



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

Καλλιθέα 4-3-2015

Αριθμός απόφασης: 887

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά των υπ' αριθ. &/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων άρθ. 5 ν. 2523/97, των υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 6 ν. 2523/97 και των υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων άρθ. 5 ν. 2523/97, τις υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθ. 6 ν. 2523/97 και τις υπ' αριθμ.&/2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.758,00 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 §10 περ.γ' και του άρθ. 9 §1 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 2§1, 11 και 12 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

- Με την υπ' αρ./2014 Απόφαση Επιβολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.344,00 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 §10 περ.γ' και του άρθ. 9 §1 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 2§1, 11 και 12 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97 .

- Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 29.710,59 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 6 §1 και 9 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.1,2,3,4,5,41 και 48-53 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

-Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 27.951,63 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 6 §1 και 9 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.1,2,3,4,5,41 και 48-53 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

- Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 9.903,53 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω

ανακρίβειας ποσού 11.884,24€ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 41, 48-53 του ν. 2859/2000.

- Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 9.317,21 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 11.180,65€ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 41, 48-53 του ν. 2859/2000.

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν για τη μεν χρήση 2006 λήψη έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές συνολικής αξίας 141.479,00€ εκδόσεως «.....» και «.....» και για τη δε χρήση 2007 λήψη οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές συνολικής αξίας 133.103,00€. εκδόσεως «.....» τα οποία φέρεται να έλαβε ο προσφεύγων από τους ως άνω εκδότες και τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά και πλαστά-εικονικά ως προς τη συναλλαγή. Τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία ο προσφεύγων έκανε χρήση και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ εντός του έτους 2007 ύψους 9.903,53€ και εντός του έτους 2008 ύψους 9.317,21€ βάσει των με αρ. 826/2007 και 976/2008 Αιτήσεων-Αναλυτικών καταστάσεων δικαιολογητικών για επιστροφή ΦΠΑ αντίστοιχα για τα δύο έτη που υπέβαλλε μέσω τουκαι εισέπραξε με τα με αρ./2007 και/2008 Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης Φόρου (Α.Φ.Ε.Κ.) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Ιστορικό:

Δυνάμει της υπ' αριθμ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. και των διατάξεων των άρθ. 28 και 62 του ν.4174/2013, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 41, 42, 48, 48^α και 50 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 6 της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 σχετικά με τις επιστροφές ΦΠΑ που έλαβε ο προσφεύγων τα εν λόγω έτη λαμβάνοντας υπόψη:

-τις απόπληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ του Σ.Δ.Ο.Ε.οι οποίες συνετάχθησαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου στον προσφεύγοντα βάσει της υπ' αριθμ./2013 εκδοθείσας εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ.....εισαγγελικής παραγγελίας περί διενέργειας ελέγχου σε αιτήσεις δικαιούχων επιστροφής ΦΠΑ του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ του άρθ. 41 του ν. 2859/2000 στην περιοχή των Θηβών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη ενημέρωση και επίδοση σε αυτόν των εκθέσεων κατάσχεσης-Καλόπιστος λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
2. Ασαφής ο προσδιορισμός των αποδιδόμενων παραβάσεων (άκυρες οι προσβαλλόμενες πράξεις)
3. Μη σύννομος ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως εικονικών.
4. Παραγραφή των ετών 2006,2007 την 31.12.2013 αφού έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις εν λόγω χρήσεις , δεν του κοινοποιήθηκε εντολή ελέγχου προκειμένου να λάβει γνώση του ελέγχου , ούτε του κοινοποιήθηκε έκθεση κατάσχεσης των στοιχείων και της αιτήσεως από τον , επικαλούμενος την με αρ. /2013 απόφαση του Διοικ. Εφετείου προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

Επειδή οι απόεκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. συνετάχθησαν λαμβάνοντας υπόψη τις απόπληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ του ΣΔΟΕκαι οι οποίες επισυνάπτονται και αποτελούν ρητά αναπόσπαστο μέρος αυτών, αποτελώντας την πλήρη και επαρκή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου βάσει των οποίων τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....», «.....» και «.....» κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.2523/97 κρίθηκαν εικονικά και πλαστά-εικονικά. Κατά συνέπεια η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων διενεργώντας έλεγχο και στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων με λήπτη τον προσφεύγοντα.

Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό, αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση για τον φορολογούμενο, που δέχεται ή εκδίδει τέτοιο στοιχείο και το καταχωρεί στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 1295/99). Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 145 παρ. 1 ΚΔΔ, η φορολογική αρχή έχει το υποκειμενικό βάρος της απόδειξης και φέρει πλήρως τις συνέπειες της μη απόδειξης των γεγονότων στα οποία στηρίζονται οι ισχυρισμοί της. Προς τούτο σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε

ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή σύμφωνα με τις απόεκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα νόμιμα το με αρ./2013 Υ.Σ.Ε. και η υπ' αριθμ./2013 κλήση προς ακρόαση του ΣΔΟΕ καθώς και το υπ' αριθμ./2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των συνημμένων προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεων επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Επί των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ούτε προσκόμισε κάποιο ουσιαστικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η καλλιέργεια των δηλωθέντων αγροτικών προϊόντων και στρεμμάτων καθώς και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η διενέργεια των συναλλαγών (επιταγές, αποδείξεις από Τράπεζες για τη λήψη ή κατάθεση χρημάτων στο λογαριασμό του..) ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών ούτε κατά τη διενέργεια ελέγχου από το ΣΔΟΕ ούτε κατά τον έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ασάφειας του προσδιορισμού των αποδιδόμενων παραβάσεων και μη σύννομου χαρακτηρισμού των συναλλαγών ως εικονικών, δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι, καθόσον υφίσταται πλήρης και εμπεριστατωμένη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων που περιλαμβάνεται στις ως άνω προαναφερόμενες συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί καλής πίστης κατά τη λήψη των επίμαχων εικονικών στοιχείων είναι αβάσιμος δεδομένου ότι σύμφωνα με τα προαναφερόμενα δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης στις περιπτώσεις που η φορολογική αρχή απέδειξε την ανυπαρξία των υπό κρίση συναλλαγών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του Ν. 2523/97, 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 Κ.Β.Σ. όπως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 57 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «
1. 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 τις διατάξεις του άρθ. 22 του 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:.....

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, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή εν προκειμένω και σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων των εν λόγω χρήσεων οι οποία έληγε στις 31.12.2013, παρατάθηκε για δύο χρόνια ακόμη ήτοι μέχρι 31.12.2015, κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων του ν. 4203/2013, λόγω του ότι είχε εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία αυτή η υπ' αριθμ. εισαγγελική παραγγελία, η οποία ανατέθηκε προς εκτέλεση με το με αρ. πρωτ. /2009 έγγραφο της Κ.Υ. Υπ.Ε.Ε. Τμήμα Β' στο Σ.Δ.Ο.Ε., συνεπεία της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος και εκδόθηκε η με αρ. /2013 εντολή ελέγχου στον προσφεύγοντα από την ως άνω ελεγκτική αρχή και συνετάχθησαν οι απόπληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ οι οποίες και απεστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με τα με αρ. πρωτ. & /2014 διαβιβαστικά έγγραφα (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. & /2014).

Επειδή όπως προκύπτει από τιςεκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. καθώς και από τις επισυναπτόμενες σε αυτές εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών, στα πλαίσια του ελέγχου βάσει της ανωτέρω εισαγγελικής παραγγελίας, συνετάχθησαν οι με αρ. /2010 και /2011 εκθέσεις κατάσχεσης, με τις οποίες κατασχέθηκαν από τονοι υπ' αριθ. /2008 και /2007 Αιτήσεις-Αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών για επιστροφή ΦΠΑ ετών 2006 και 2007 του προσφεύγοντα, αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν στον ως άνω από τον οποίο έγινε και η κατάσχεση. Περαιτέρω επιδόθηκε στον ελεγχόμενο αγρότη η με αρ. /2010 πρόσκληση καθώς και η με αρ. /2010 κλήση για ανωμοτί κατάθεση με συνημμένα φωτοτυπίες των κατασχεθέντων αιτήσεων-δηλώσεων επιστροφής ΦΠΑ, στην οποία πρόσκληση και ανταποκρίθηκε προσερχόμενος την στα γραφεία του Σ.Δ.Ο.Ε.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, αφενός δεν προκύπτει υποχρέωση από την αρμόδια ελεγκτική αρχή προς επίδοση των εκθέσεων κατάσχεσης στον προσφεύγοντα, όπως επικαλείται, και αφετέρου συνάγεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της διενέργειας ελέγχου και των κατασχεθέντων από τονήδη από το έτος 2010 που του επιδόθηκε η ως άνω πρόσκληση και κλήση με τα συνημμένα αυτών καθώς και με την από επίδοση σε αυτόν του με αρ. /2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των συνημμένων αυτού προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεων επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ. και σε κάθε περίπτωση πριν την συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής.

Εν όψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου,

κατά το χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν ευσταθεί εν προκειμένω καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός των ως άνω χρονικών ορίων παραγραφής. Επιπλέον η με αρ./2013 απόφασης του Διοικ. Εφετείου που επικαλείται ο προσφεύγων προβάλλεται αλυσιτελώς ως λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων καθότι αφορά διαφορετική περίπτωση η οποία βασίζεται σε διάφορη νομική και πραγματική βάση και ως εκ τούτου δεν δεσμεύει την υπό κρίση υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της απόκαι με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
...../14	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.5 Ν.2523/97	2006	1.758,00
...../14	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.5 Ν.2523/97	2007	2. 344,00
...../14	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.6 Ν. 2523/97	2006	29.710,59
...../14	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.6 Ν.2523/97	2007	27.951,63
...../14	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔ. ΦΠΑ	2006	21.787,77
...../14	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔ. ΦΠΑ	2007	20.497,86

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).