



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 31/08/2015

Αριθμός απόφασης: 3447

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 28/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ :, κατοίκου, κατά των :

Α. Αποφάσεων προστίμων ΚΦΑΣ

α) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006,

β)

αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
γ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
δ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009,
ε) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010,
στ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011

- άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

Β. Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

α) αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
β) αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010,
γ) αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011,
- άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174/2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

Γ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Ν. 1882/1990

α) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
β) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
γ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009,
δ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010,
και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Των:

Α. Αποφάσεων προστίμων ΚΦΑΣ

α) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006,
β) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
γ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
δ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου

1/1-31/12/2009,

ε) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010,

στ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011

- άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/03/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

Β. Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

α) αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2008,

β) αρ. ... /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2010,

γ) αρ. /2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2011,

- άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174/2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/03/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

Γ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Ν. 1882/1990

α) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2007,

β) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2008,

γ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2009,

δ) αρ. /2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 1882/1990 διαχειριστικής περιόδου1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04/03/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 26/08/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27.04.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/ 28.04.2015 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:

Α. ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1) Με την υπ' αριθ. .../04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 46.420,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη έκδοση δέκα (10) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 46.420,00 €.

2) Με την υπ' αριθ. .../04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 59.635,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη έκδοση δέκα επτά (17) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 59.635,00 €.

3) Με την υπ' αριθ./04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 46.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη έκδοση δέκα οκτώ (18) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 46.100,00 €.

4) Με την υπ' αριθ./04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 41.661,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ) και Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1,17§1και 24§3β' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις:

Ι Μη έκδοση δέκα έντεκα (11) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 41.075,00 €.

II Εκτύπωσε εκπρόθεσμα την μηνιαία κατάσταση του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με τα δεδομένα των μηνών Ιανουαρίου –Δεκεμβρίου 2009, για την οποία παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο 586,00 €.

5) Με την υπ' αριθ. /04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 31.884,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ) και Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1,17§1και 24§3β' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις:

I Μη έκδοση δέκα έξι (6) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 31.284,00 €.

II Εκτύπωσε εκπρόθεσμα την μηνιαία κατάσταση του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με τα δεδομένα των μηνών Ιανουαρίου –Απριλίου 2010, για την οποία παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο 600,00 €.

6) Με την υπ' αριθ. /04-03-2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 18.350,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη έκδοση πέντε (5) Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες συνολικού ποσού 18.350,00 €.

B. ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

1) Με την υπ' αριθ. /10-03-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 1.649,58 € πλέον ποσού πρόσθετου φόρου 1.979,50 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.629,08 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν 2859/2000), τις διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174/2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβούς δηλώσεως.

2) Με την υπ' αριθ. /10-03-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 8.108,48 € πλέον ποσού πρόσθετου φόρου 9.730,18 €, ήτοι συνολικό ποσό 17.838,66 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν 2859/2000), τις διατάξεις των άρθρων

2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174/2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων .

3) Με την υπ' αριθ./10-03-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου 1.640,02 € πλέον ποσού πρόσθετου φόρου 1.968,02 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.608,04 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν 2859/2000), τις διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174/2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων.

Γ. ΟΡΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 8 &16 ν1882/1990

1) Με την υπ' αριθ./04-03-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη θεώρηση των ναυλοσυμφώνων, που είχε συνάψει με τους πελάτες του καθώς δεν υπέβαλλε αυτά με τις τριμηνιαίες καταστάσεις των Β', Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2007 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 900,00€ (3 χ 300€).

2) Με την υπ' αριθ./04-03-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη θεώρηση των ναυλοσυμφώνων, που είχε συνάψει με τους πελάτες του καθώς δεν υπέβαλλε αυτά με τις τριμηνιαίες καταστάσεις των Β', Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2008 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 900,00€ (3 χ 300€).

3) Με την υπ' αριθ./04-03-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη θεώρηση των ναυλοσυμφώνων, που είχε συνάψει με τους πελάτες του καθώς δεν υπέβαλλε αυτά με τις τριμηνιαίες καταστάσεις των Β', Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2009 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 900,00€ (3 χ 300€).

4) Με την υπ' αριθ. /04-03-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά την εξής παράβαση:

Μη θεώρηση των ναυλοσυμφώνων, που είχε συνάψει με τους πελάτες του καθώς δεν υπέβαλλε αυτά με τις τριμηνιαίες καταστάσεις των Β', Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2010 για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 900,00€ (3 x 300€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ.

Επειδή περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας συμπληρωματικά στοιχεία, καθόσον ο ελεγχόμενος μετά την επίδοση των προσκλήσεων και προ της προσκόμισης των βιβλίων υπέβαλε συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις από 2006 μέχρι 2011 στην αρμόδια ΔΟΥ δηλώνοντας επιπλέον έσοδα. Κατά συνέπεια οι αντίστοιχες δηλώσεις που είχαν υποβληθεί για τα έτη αυτά θεωρούνται ανακριβείς.

Επειδή με το άρθρο 68 παρ 2 Ν. 2238/94 ορίζεται : « 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 φορολογούμενου 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 εξακρίβωσε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70». ,

Άρα σύμφωνα με το άρθρο 68 § 2 του Ν. 2238 / 94, , υπάρχει δυνατότητα επιβολής των σχετικών προστίμων με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν οι οριζόμενοι από της διατάξεις αυτές λόγοι και εν προκειμένω εφόσον οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής που διενήργησε τον έλεγχο.

Ως συμπληρωματικά στοιχεία για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, νοούνται τα συγκεκριμένα στοιχεία που προέκυψαν μεταγενέστερα σε τρόπο ώστε ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να μην είχε αυτά υπόψη του, ούτε μπορούσε να τα έχει υπόψη του κατά την αρχική εγγραφή.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση χρήσεις 2008 (οικ. έτος 2009) και 2009 (οικ. έτος 2010) , είχε αποδεχθεί το υπ' αριθ./.... /07.01.2011 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν. 3888/2010 και κατέβαλε εξ ολοκλήρου το φόρο που προέκυψε ύψους 1.000,00 Ευρώ, όπως προκύπτει από το από 14-01-2011 διπλότυπο της ΔΟΥ, το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε ο προσφεύγων , οι χρήσεις 2008 και 2009 θεωρούνται περαιωμένες.

Επειδή με το άρθρο 5 παρ. 5 περ. η' του Ν. 2523/1997 ορίζεται : «όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο ΦΠΑ ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ 2 του ν 2238/94 και 39 παρ 3 του ν. 1642/1986 (νυν παρ. 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000). Οι διατάξεις του άρθρου 8 του ν.3888/2010 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού. »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Ν. 3888/2010: «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά της διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 8-11 της ΠΟΛ 1019/28.01.2011 ορίζονται ότι: «.....8. Για της παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010, συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο

Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010, καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης ΠΟΛ. 1138/2010.

Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του. Σε περίπτωση που τα ως άνω επιβαρυντικά στοιχεία αφορούν οικονομικό έτος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. αυτή διαβιβάζει τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία μαζί με την τυχόν συνταχθείσα από άλλη υπηρεσία σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, η οποία εφόσον δεν υφίσταται σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. συντάσσει την έκθεση αυτή στο πλαίσιο διενεργούμενου σχετικού ελέγχου Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις για τις προκύπτουσες παραβάσεις και εκδίδει τις οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, για της οποίες περαιτέρω έχουν της εφαρμογή τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια.

Τα ανωτέρω οριζόμενα ως προς την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, έχουν εφαρμογή και για τις τυχόν παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια επιβαρυντικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον από τα ανωτέρω επιβαρυντικά στοιχεία δεν προκύπτουν άλλες παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στις ως άνω παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010 ή άλλοι επιβαρυντικοί λόγοι ώστε να εκδοθεί Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η επίλυση της διαφοράς διενεργείται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, διαφορετικά έχουν πλέον εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις>>.

9. Σε περίπτωση που μετά την αποδοχή του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος προκύψουν για τα οικονομικά έτη για τα οποία το Σημείωμα αυτό έγινε αποδεκτό επιπλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, εκδίδεται εκ νέου Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, εφαρμοζόμενων ανάλογα και στην περίπτωση αυτή όσα ορίζονται σχετικά.

10. Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας που προβλέπεται, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από της φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με της όρους και της περιορισμούς των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010, έχουν της εφαρμογή ως τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.

11. Εφόσον επί περιπτώσεων που προκύψουν για τα ίδια οικονομικά έτη επί πλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του

άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, έχουν πλέον υποχρεωτικά εφαρμογή για τα έτη και τα στοιχεία αυτά οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, εκδιδόμενων στο πλαίσιο αυτό σε κάθε περίπτωση και των αποφάσεων επιβολής προστίμου που αφορούν της παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία.»

Επειδή, Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/21-2-2011 ορίζονται ότι :

2. «..... σε περιπτώσεις συμπληρωματικών στοιχείων κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, τα οποία περιέρχονται της Δ.Ο.Υ. μετά την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, εκδίδονται οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και θα ακολουθείται γενικώς η οριζόμενη από την πιο πάνω απόφαση (σχετ. η παρ. 8 αυτής) διαδικασία.

3. Σύμφωνα με της διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 7 του Ν.3888/2010, για όλα εν γένει τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (πλην δηλαδή της φορολογίας εισοδήματος) συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή κατά το χρόνο αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία, τότε, ανεξαρτήτως της επελθούσας περαίωσης, για τα συγκεκριμένα αντικείμενα και τις συγκεκριμένες δηλώσεις διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (σχετ. και η εγκ. ΠΟΛ. 1147/2010), ακολουθούμενων όλων εν γένει των προβλεπόμενων ελεγκτικών διαδικασιών (συμπεριλαμβανομένης και της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007). ...»

Επειδή, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν εκδόθηκε. συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Ν. 3888/2010 για τις χρήσεις 2008 & 2009, βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, τα αποτελέσματα της επεξεργασίας των νέων στοιχείων που προέκυψαν έπρεπε να ληφθούν ως νέα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την περαίωση των χρήσεων αυτών (2008 & 2009) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3888/2010, θα έπρεπε η αρμόδια Δ.Ο.Υ βάσει των νέων αυτών στοιχείων να εκδώσει συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης και να το επιδώσει ταυτόχρονα, με τις προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που αναφέρεται στο υπ' αριθ. πρωτ.: ΔΕΔ ΕΙ 2015 ΕΜΠ/20.07.2015 υπόμνημα που υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας ότι δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη από τις διατάξεις διαδικασία, για την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος του Ν3888/2010 είναι βάσιμος και πρέπει να γίνει **αποδεκτός** .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (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 31/12/2006 και 31/12/2007 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 2002, καθώς και της χρήσης 2003, 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, καθώς 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 4316/2014 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 31.12.2014, παρατείνονται 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 31.12.2014** 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 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 66 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων»,», προϋσχύουσες 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 έκδοσή 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 δεν έχει παραγραφεί και κατά συνέπεια ορθά κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις οι δε ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου είναι απορριπτέοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) :

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) Εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή , ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης , και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις των χρήσεων 2006, 2007, 2010 και 2011 , όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/03/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./28-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής **και την ακύρωση των:** α) υπ' αριθ./2015,/2015 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου των διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009 αντίστοιχα , β) υπ' αριθ./2015 και/2015 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Ν. 1882/1990 διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009 αντίστοιχα και γ) Της υπ' αριθ./10-03-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να εφαρμοσθεί για τις χρήσεις 2008 και 2009 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών σχετική διαδικασία.

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

Α. -ΚΦΑΣ

Χρήση 2006 Οικονομικό 2007

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 απόφαση οριστικής πράξης προστίμου για Παράβαση των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και των Διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ»(πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ). 46.420,00 €

Χρήση 2007 Οικονομικό 2008

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 απόφαση οριστικής πράξης προστίμου για Παράβαση των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και των Διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ»(πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ). 59.635,00 €

Χρήση 2010 Οικονομικό 2011

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 απόφαση οριστικής πράξης προστίμου για Παράβαση των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και των Διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ). 31.884,00 €

Χρήση 2011 Οικονομικό 2012

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 απόφαση οριστικής πράξης προστίμου για Παράβαση των άρθρων 4, 5 & 9 του 2523/1997 και των Διατάξεων των άρθρων 1§1, 7§1της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε, του πρώτου άρθρου του Ν.

4093/2012 «περί ΚΦΑΣ» (πρώην διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1,3 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ). 18.350,00 €

Β. ΦΠΑ

Χρήση 2010

- Η υπ' αριθ./10-03-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού – ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν 2859/2000), τις διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν.4174 /2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβούς δηλώσεως . 17.838,66 €

Χρήση 2011

- Η υπ' αριθ./10-03-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού – ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν 2859/2000), τις διατάξεις των άρθρων 2,23,25,28,30,34,37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. -ν.4174 /2013) και των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβούς δηλώσεως. 3.608,04 €

Γ.- Ν. 1882/1990

Χρήση 2007

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990. 900,00 €

Χρήση 2010

- Η υπ' αριθ./04-03-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 8§16 του Ν. 1882/1990. 900,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).