



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

25.09.2017

αριθμός απόφασης 5285

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:που εδρεύει στηΚΙΛΚΙΣ Τ.Κ. 611.00 κατά **α)** της υπ.αρ.//22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **ποσού 293,33 ευρώ, β)** της υπ.αρ.//22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 **ποσού 586,67 ευρώ, γ)** της υπ.αρ.//22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης

στοιχείων διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 **ποσού 600 ευρώ, δ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **ποσόν κυρίου φόρου εισοδήματος 83.218,81 ευρώ** πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 99.862,57 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 183.081,38 ευρώ, ε)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 **ποσόν κυρίου φόρου εισοδήματος 67.472,12 ευρώ** πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 80.966,54 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 148.438,66 ευρώ, στ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **συνολικό ποσόν 900,00 ευρώ, ζ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 **συνολικό ποσόν 1.200,00 ευρώ, η)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 με την οποία περιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά το **ποσόν των 338,43 ευρώ**, ήτοι από 241.577,31 ευρώ σε 241.238,88 ευρώ **θ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος μας **Φ.Π.Α. ποσόν 1.617,65 ευρώ**, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 1.941,18 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 3.558,83 ευρώ, ι)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων **(χρόνος αναπροσαρμογής 31-12-2008)** με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος μας Φόρος Υπεραξίας Ακινήτων ποσόν 32.494,82 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 38.993,78 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 71.488,60 ευρώ, ια)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας **για ακίνητα της 01.01.2010** με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος μας Φ.Α.Π. ποσόν 296,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 355,91 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 652,50 ευρώ ιβ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ Ν.Π. **για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008** με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος μας ΕΤΑΚ ποσόν 520,42 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 624,51 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 1.144,93 ευρώ ιγ)** της υπ.αρ./22-03.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ Ν.Π. **για ακίνητα της 01.01.2009** με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος μας ΕΤΑΚ ποσόν 296,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 355,91 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 652,50 ευρώ** του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Φόρου Υπεραξίας Ακινήτων, Φ.Α.Π., ΕΤΑΚ, πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ και προστίμου Φ.Π.Α. τις από 22-03-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Φόρου Υπεραξίας Ακινήτων, Φ.Α.Π., ΕΤΑΚ, πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ

6. Την από 02.05.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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) Διαχειριστική χρήση 01/01/2008 - 31/12/2008

- Με την υπ.αρ.//22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσόν 83.218,81 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 99.862,57 ευρώ ήτοι συνολικό ποσόν 183.081,38 ευρώ
- Με την υπ.αρ.//22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** με την οποία περιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά το ποσόν των 338,43 ευρώ, ήτοι από 241.577,31 ευρώ σε 241.238,88 ευρώ
- Με την αρ.//22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΕΤΑΚ Ν.Π. για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008** προσδιορίστηκε ΕΤΑΚ ποσόν 520,42 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 624,51 ευρώ ήτοι συνολικό ποσόν 1.144,93 ευρώ
- Με την αρ.//22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Υπεραξίας από αναπροσαρμογή Ακινήτων(χρόνος αναπροσαρμογής 31-12-2008)**προσδιορίστηκε Φόρος Υπεραξίας Ακινήτων ποσόν 32.494,82 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 38.993,,78 ευρώ ήτοι συνολικό ποσόν 71.488,60 ευρώ,
- Με την.αρ.//22-03-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου **Φ.Π.Α.**(άρθρο 4 ν.2523/1997) επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί **υπέβαλε ανακριβώς** ως προς το περιεχόμενο τον **ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών** τριμήνου Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου 2008 ποσόν 300,00 ευρώ, υποβολή **ανακριβούς περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ περιόδου 01/12/2008-31/12/2008** για την οποία δεν πρόέκυψε **διαφορά φόρου για καταβολή**, ποσόν προστίμου 300,00 ευρώ, υποβολή **ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ** για την οποία δεν πρόέκυψε **διαφορά φόρου για καταβολή**, ποσόν προστίμου 300,00 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 900,00 ευρώ**,
- Με την υπ.αρ.//22-03.-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου **επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων**, επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί **καταχώρησε ανακριβώς στοιχεία Απογραφής «Συμμετοχών»** συνολικής διαφοράς άνω των 880,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων άρθρου 28 παρ.5 περ.γ Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) ποσού 293,33 ευρώ

β) Διαχειριστική χρήση 01/01/2009 - 31/12/2009

- Με την αρ./22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος καταλογίστηκε **διαφορά φόρου εισοδήματος ποσόν 67.472,12 ευρώ** πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 80.966,54 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 148.438,66 ευρώ**,
- Με την αρ./22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε **Φ.Π.Α. ποσόν 1.617,65 ευρώ**, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 1.941,18 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 3.558,83 ευρώ**,
- Με την αρ./22-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ Ν.Π. για ακίνητα της 01.01.2009 προσδιορίστηκε ΕΤΑΚ ποσόν 296,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 355,91 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 652,50 ευρώ**
- Με την αρ./22-03-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 ν.2523/1997) επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί υπέβαλε ανακριβώς ως προς το περιεχόμενο τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} τριμήνου 2008 ποσόν 900,00 ευρώ και υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για την οποία δεν πρόέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή, ποσόν προστίμου 300,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν 1.200,00 ευρώ**.
- Με την αρ./22-03.-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί καταχώρησε ανακριβώς στοιχεία Απογραφής «Συμμετοχών» σε δυο περιπτώσεις συνολικής διαφοράς άνω των 880,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων άρθρου 28 παρ.5 περ.γ Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) **ποσού 586,67 ευρώ**

γ) Διαχειριστική χρήση 01/01/2010 - 31/12/2010

- Με την αρ./22-03.-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2010 προσδιορίστηκε σε βάρος μας Φ.Α.Π. ποσόν 296,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσόν 355,91 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 652,50 ευρώ**.
- Με την αρ./22-03.-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί καταχώρησε ανακριβώς στοιχεία Απογραφής «Συμμετοχών» σε δυο περιπτώσεις συνολικής διαφοράς άνω των 880,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων άρθρου 28 παρ.5 περ.γ Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) **ποσού 600,00 ευρώ**

Για την ελεγχόμενη επιχείρηση εκδόθηκε κατ εντολή του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η υπ.αρ. /0/1118/17-12-2014 εντολή έλεγχου με αντικείμενο Εισόδημα, ΦΠΑ, λοιποί Φόροι, Τέλη εισφορές και ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 η οποία κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη με αποστολή συστημένων επιστολών Γνωστοποιήσεων με αρ.πρωτ. /18-12-2014 και /18-12-2014 Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Κατόπιν με το υπ. αριθμό έγγραφο ΔΕΛ Α 1159808 ΕΞ 2015/11.12.2015 της Δ/νσης Έλεγχου Τμήμα Α.Β η ελεγχόμενη περίοδος επεκτάθηκε έως την 31-12-2010 και για το σκοπό αυτό εκδόθηκε η υπ.αρ. /5/ 1118/23-12-2015 εντολή έλεγχου για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2008 έως 31/12/2010 με αντικείμενο Εισόδημα, ΦΠΑ, λοιποί Φόροι, Τέλη εισφορές και ΚΒΣ, η οποία κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη με αποστολή συστημένων επιστολών Γνωστοποιήσεων με αρ.πρωτ. /29-12-2015 και /29-12-2015 Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Με την υπ.αρ. /5/ 1118/23-12-2015 εντολή έλεγχου διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην προσφεύγουσα για τις διαχ. χρήσεις 01/01-31/12/2008 ,01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές στους λογαριασμούς όπως αναφέρει (σελ.160-205) στην από 22-03-2017 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα για την διαχ. χρήση 2008 ποσόν 329.692,17 ευρώ, για την διαχ. χρήση 2009 ποσόν 266.682,15 ευρώ, και για την διαχ. χρήση 2010 ποσόν 403.740,28 ευρώ,

Ο έλεγχος προσθέσε τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές και προσδιόρισε λογιστικά το καθαρό εισόδημα (φορολογητέα κέρδη) για την διαχ. χρήση ποσόν 440.786,00 ευρώ, για την διαχ. χρήση 2009 ποσόν 340.476,92 ευρώ και για την διαχ. χρήση 2010 ποσόν 659.511,94 ευρώ.(σελ.224 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Στην ελεγχόμενη επιχείρηση κοινοποιήθηκε στις 08-11-2016 το υπ. αριθμό /01-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμού του φόρου, βάσει του άρθρου 28 ν.4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013(ΦΕΚ Β 3366/31-12-2013).

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα - ελεγχόμενη εταιρεία μετά την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου υπέβαλε στις 03-02-2017 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 (οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών) του Ν.4446/2016 με την οποία τροποποιητική δήλωση αποδέχτηκε τις λογιστικές διαφορές του έλεγχου, και βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. /23.02.2017 (ΑΡ.Χ.Κ. /5/23.02.2017) Δ.Ο.Υ. Κιλκίς ποσόν κυρίου φόρου 69.316,43 ευρώ.(σελ.222-223 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Το αρμόδιο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, στις 27-03-2017 τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου και προστίμων διαχ. χρήσεων 2008,2009,2010, όπως αναφέρεται στις εκθέσεις επίδοσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων και ειδικώς για την 4^η προσβαλλόμενη πράξη(αριθ./22.03.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01-31/12/2008) πλην της ακύρωσης της ,ζητά με σαφή μνεία ότι αναγνωρίζεται το πιστωτικό της δήλωσης πριν την αναμόρφωση του από τον έλεγχο, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ένσταση Παραγραφής των διαχ. χρήσεων 2008 και 2009.

Η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις, του άρθρου 84 παρ.1 και του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 57 του Ν.2859/2000(ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.),του άρθρου 9 παρ.5 του Ν.2523/1997(ΦΕΚ Α'179),την υπ'αριθμο.888/2016 απόφαση ΣτΕ(10^η και 13^η σκέψη) την οποία υιοθέτησε και η υπ.αρ.1623/2016 απόφαση ΣτΕ (7μελούς σύνθεση), το άρθρο 37 παρ.5 του ν.4141/2013,το άρθρο 22 παρ.5 του ν.4203/2013,την υπ' αριθμό Πολ.1232/15-10-2013,την υπ' αριθμό Πολ.1260/6-12-2013, την επιστημονική επιτροπή της Βουλής κατά την εισαγωγή του νομοσχεδίου για τη θεσμοθέτηση της παρ.3 του τότε άρθρου 66 Κ.Φ.Δ., του άρθρου 5 παρ.3 & παρ.5 του ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ(κοινοποίηση πράξεων).το υπ' αρ./01-11-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων έλεγχου όπου για τις πράξεις με α/α 12-17 δεν αναφέρει αριθμό προσωρινής πράξης αλλά την ένδειξη «ως σώμα του παρόντος σημειώματος», το άρθρο 30 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013, το άρθρο 14 παρ.2 του ν.3634/2008 ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει τις οριστικές πράξεις των διαχ. χρήσεων 2008 & 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή (5ετης παραγραφή)

2. Εφαρμογή καταργημένων διατάξεων του κ.ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι 4^η και 5^η προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες αφορούν το φορολογικό αντικείμενο του Εισοδήματος (αρ./22.03.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχ. χρήση 01/01-31/12/2008, αρ../ 22.03.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχ. χρήση 01/01-31/12/2009,) αλλά και η υπ'αριθ.10 πράξη (αρ../ 22.03.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων χρόνος αναπροσαρμογής 31/12/2008) η οποία τεκμηριώνεται στον πίνακα χρεών επίσης ως πράξη του

φορολογικού αντικειμένου του εισοδήματος, στερούνται νομίμου βάσεως, αφού στηρίχτηκαν σε καταργημένες διατάξεις του κ.ν.2238/1994.

3.Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι όσο αφορά την 4^η προσβαλλόμενη πράξη (αριθ./22.03.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01-31/12/2008) με την οποία ο έλεγχος αναμόρφωσε προϋπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσόν των 234.367,06 ευρώ που είχε διαμορφωθεί βάσει των δηλώσεων μας σε 151.148,25 ευρώ με προκύπτουσα πιστωτική διαφορά 83.218,81 ευρώ και επέβαλε επί της πιστωτικής αυτής διαφοράς πρόσθετο φόρο 120% ανερχόμενο σε 99.862,57 ευρώ, εξάγει χρεωστικό άθροισμα 183.081,38 ευρώ, παράλογα αφού κάνει το άθροισμα του πιστωτικού φόρου με το χρεωστικό πρόσθετο φόρο (- +) και εξάγει ως αποτέλεσμα το άθροισμα αυτών, σε πλήρη απαξίωση της Άλγεβρας όπως την έχουμε διδαχτεί..

4.Η νομιμότητα της επιβολής των πρόσθετων φόρων.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι μεν παραβάσεις ανάγονται σε διαχειριστικές χρήσεις προ της 01.01.2014 ενώ οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 22.03.2017 υπό την ισχύ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που θεσπίζει ευνοϊκότερες διατάξεις αναφορικά με τον πρόσθετο φόρο, και επικαλούμενη τις διατάξεις των άρθρων 53,54,57,58 του Κ.Φ.Δ. ισχυρίζεται ότι ο ευνοϊκότερος κανόνας επιτάσσει την εφαρμογή του νομικού κανόνα του άρθρου 53 ΚΦΔ(Ν.4174/2013) που προβλέπει αντί πρόσθετου φόρου τόκο προς 8,76% ετησίως, όπως επίσης η προσφεύγουσα επικαλείται και τις αποφάσεις αρ.2556/2014 ΣτΕ,4159/2009 ΣτΕ,102/2015 ΣτΕ, 794/2010,2402/2016 ΣτΕ.

5. Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για τις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν στα φορολογικά αντικείμενα του ΕΤΑΚ ,του ΦΑΠ καθώς και την Αναπροσαρμογή της Αξίας των Ακινήτων ,που συναρτώνται αμέσως η εμμέσως προς το σύστημα προσδιορισμού αντικειμενικών αξιών ακινήτου.

Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των εντός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων δεν είναι νόμιμος, λόγω της μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών ακινήτων.

Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των εντός αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων δεν είναι νόμιμος, λόγω παραβίασης των συνταγματικών αρχών της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη της δίκαιης φορολόγησης και της προστασίας της ιδιοκτησίας (παραβίαση άρθρων 4,78 & 17 του Συντάγματος).

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλα έλεγχου μετά την 31.12.2014 και 31.12.2015 για τις διαχ. χρήσεις 2008 & 2009 αντίστοιχα, έχει υποπέσει σε παραγραφή (5ετης παραγραφή).

Επειδή, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο έλεγχου για την διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008 λήγει στις 31-12-2014 και της διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 λήγει στις 31-12-2015.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων και προστίμων των διαχειριστικών χρήσεων 2008 & 2009 εκδόθηκαν στις 22-03-2017 κατά παράταση της πενταετούς προθεσμίας, όπως αναφέρεται στις αντίστοιχες εκθέσεις έλεγχου του ΚΕΜΕΕΠ., και κοινοποιήθηκαν στις 27-03-2017 μετά την πάροδο της πενταετίας.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ.Ε.(ολομέλεια)...

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

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

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

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο έλεγχου για τις διαχ. χρήσεις 2008 & 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. που αφορούν τις εν λόγω διαχειριστικές χρήσεις 2008 & 2009, και γίνεται δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή για τις διαχ. χρήσεις 2008 & 2009.

Διαχειριστική Χρήση 01/01/2010-31/12/2010

Α) Φορολογία Φόρου ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 45 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι

Άρθρο 33 Δήλωση νομικών προσώπων - Προθεσμία υποβολής

« 1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.»

Άρθρο 45 Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή

2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 29-07-2010 εμπρόθεσμα δήλωση Φ.Α.Π.(αρχείο Δ.Ο.Υ. Κιλκίς σελ.10 έκθεσης έλεγχου Φ.Α.Π) και η υπ.αρ./22-03-2017 προσβαλλόμενη οριστική πράξη Φ.Α.Π. για ακίνητη περιουσία που υπάρχει την 01-01-2010 **κοινοποιήθηκε στις 27-03-2017, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας παραγραφής (10ετης παραγραφής).**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου (5ετης παραγραφής) για την διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010 και την κοινοποίηση φύλλου έλεγχου Φ.Α.Π., απορρίπτεται ως νομω αβάσιμος

B) Επειδή, για την υπ.αρ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 η προσφεύγουσα δεν επικαλείται παραγραφή, και η υπό κρίση

ενδικοφανής προσφυγή είναι αόριστη αναφέροντας την διαχ. χρήση 01/01/2008 - 31/12/2008 αντί της διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 που αφορά, απορρίπτεται ως νομω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26-04-2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ:: την επικύρωση α) της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Α.Π. διαχ. χρήσης 2010 συνολικό ποσόν **652,50 € β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ. χρήσης 2010 συνολικό ποσόν **600,00 € και την ακύρωση α) της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **183.081,38 €, β)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **1.144,93 €, γ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Υπεραξίας διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **71.488,60 € δ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **293,33 € ε)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **338,43 €, στ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν **900,00 € ζ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν **148.438,66 €, η)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν **662,50 €, θ)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν **586,67 €, ι)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν **3.558,83 € ια)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν **1.200,00 €** του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..**

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

Φόρος Εισοδήματος	Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €
ΕΤΑΚ	Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Φόρος Υπεραξίας	Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.(ΠΔ 186/92)	Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Φόρος Εισοδήματος	Διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	0,00 €
ΕΤΑΚ	Διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.(ΠΔ 186/92)	Διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Φ.Π.Α.	Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €

Πρόστιμο Φ.Π.Α.(Άρθρο 4 ν.2523/1997) Διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Φ.Π.Α. Διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Πρόστιμο Φ.Π.Α.(Άρθρο 4 ν.2523/1997) Διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	0,00 €
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) Διαχ. χρήση 2010	Συνολικό ποσόν	652,50 €
Πρόστιμο Κ.Β.Σ.(ΠΔ 186/92) Διαχ. χρήση 2010	Συνολικό ποσόν	600,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.