



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

08.12.2017

Αριθμός απόφασης: 6214

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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ. κατά α) της υπ.αρ. /2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. συνολικό ποσόν 1.704,56 ευρώ β) της υπ.αρ. /2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ.3 και άρθρου 36 παρ.2 του Ν.2238/1994 συνολικό ποσόν 9.929,86 ευρώ για το φορολογικό έτος/διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της με ημερομηνία 10-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **Φ.Π.Α. 774,80 ευρώ**, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 929,76 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 1.704,56 ευρώ, λόγω ανακρίβειας δήλωσης Φ.Π.Α.(αρ.δηλ...../2007), φορολογική περίοδος 2007 (διαχ. περίοδος 01/04-30/06/2007)**, για μη απόδοση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.2859/2000(ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), για το υπ.αρ...../2007 τιμολόγιο για αγορά-ενδοκοινοτική απόκτηση (προμηθευτής - Ιταλία) αξίας ευρώ 4.077,92 (4.077,92 x 19%).

Με την υπ' αριθμ...../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου **φορολογική περίοδος 2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ.3 του Ν.2238/1994**, ίσο με το 50% της διαφοράς λόγω ανακρίβειας του τελικού Πίνακα ΕΚΚΟ το οποίο συμβιβαζόμενο περιορίζεται στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 ,(34.841,65 ευρώ X 50% X 1/3) **συνολικό ποσόν 3.309,95 ευρώ και αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.2 του Ν.2238/1994** ισόποσο με την διαφορά Φ.Π.Α. (34.841,65 ευρώ X 19%) **συνολικό ποσόν 6.619,91 ευρώ**, για οικοδομή που ανήγειρε με την υπ.άρ...../2006 οικοδομική άδεια ως ιδιώτης ιδιοκτήτης.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την/..2015 εντολή έλεγχου, με ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009 και οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 31/05/2017 Έκθεσης Μερικού Έλεγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α.(ηλεκτροδότηση ακινήτων), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ο προσφεύγων ως μηχανικός έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 25/08/1999. Με την με αριθμό/2006 οικοδομική άδεια της Δ/σης Πολεοδομίας της
....., ο προσφεύγων ανήγειρε διώροφη οικοδομή επιφάνειας κύριων χώρων 198,78 τμ και βοηθητικών 37,76 τ.μ. στην περιοχή του τότε Δήμου
....., η οποία αποπερατώθηκε

μέχρι την 31/12 του έτους εντός του οποίου συμπληρώθηκε τριετία από την έκδοση της οικοδομικής άδειας (07/07/2006-31/12/2009) και το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής (Κ.Κ.Ο.) ανέρχεται στο συνολικό ποσόν ύψους 57.131,71 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων, Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.ΠΑ. και Επιβολής Προστίμων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **Ένσταση αντισυνταγματικότητας(παράβαση των άρθρων 78 παρ.1 και 2 και 25 παρ.1 εδ.δ' του Συντάγματος)**

.Το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε με την με αριθμό 675/2017 απόφαση του ότι «διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, των οποίων η έναρξη του χρόνου παραγραφής είναι προγενέστερη του προηγούμενου της δημοσίευσής του νόμου αυτού ημερολογιακού έτους, είναι ανίσχυρη (άρθρο 78 παρ.1 και 2 του Σ) 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. Εξάλλου, ενόψει της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ.1 εδ. δ' του Σ) η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια». Την απόφαση αυτή επικύρωσε η με αριθμό 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Ανωτάτου Ακυρωτικού Δικαστηρίου. Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί κατά παράβαση του δικαιώματος του Δημοσίου, βάσει του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 και του άρθρου 97 παρ.2 του Ν.4446/2016 και οι ως άνω νόμοι πρέπει να κριθούν ανίσχυροι ως αντικείμενοι στο Σύνταγμα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ως άνω αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας καθώς παρατείνουν το χρόνο παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων.

- **Γνήσια ένσταση παραγραφής**

Ο επίδικος έλεγχος έλαβε χώρα σύμφωνα με την/..../2015 εντολή έλεγχου, δηλαδή πριν τις 31/12/2015, πλην όμως η έκδοση και η κοινοποίηση των επίδικων πράξεων έλαβαν χώρα το έτος 2017, ήτοι πέραν της παρατάσεως για ένα μόνο έτος της πενταετούς συνήθους παραγραφής μέχρι τις 31/12/2016 του άρθρου 22 του Ν.4337/2015, αφού η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την διαχειριστική περίοδο 2009 έληξε στις 31/12/2015.

- **Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του Διοικούμενου.**

Για την επιβολή φορολογικών επιβαρύνσεων απαιτείται να εφαρμόζεται προθεσμία παραγραφής, η οποία προκειμένου να εκπληρώνει τη συνιστάμενη στη διασφάλιση της ως άνω αρχής λειτουργία της, πρέπει να ορίζεται εκ των προτέρων και να είναι επαρκώς προβλέψιμη από τον φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.** 2. [...] 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) [...] β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϋστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 5. [...]».

Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [2238/1994](#), ΦΕΚ 151 τ. Α') «1. [...] 2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν : α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου [...]. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία [...]» (η ρύθμιση της εν λόγω περ. α' επαναλήφθηκε - με την απάλειψη της φράσης «με οποιονδήποτε τρόπο» - με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. [3522/2006](#), ΦΕΚ 276 τ. Α', που ισχύει, σύμφωνα με την περ. ζ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευσή του και μετά).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.) «1.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[.....]. **Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:[...] γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.**

Εξάλλου σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 49 «3. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ ΠΟΛ:1192/01-12-2017 Θέμα: «Κοινοποίηση της υπ'αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014.»

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. [ΣτΕ 1738/2017](#), [ΣτΕ 2934/2017](#) και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της [παραγράφου 3 του άρθρου 36](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.[4174/2013](#)), σε συνδυασμό με τη διάταξη της [παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72](#) του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

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, σύμφωνα με το άρθρο 18 Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ). Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.

2. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων με την υπ.αρ./2017 οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. καταλόγισε διαφορά Φ.Π.Α. πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας δήλωσης (αρ.δηλ...../2007),περιόδου 01/04-30/06/2007, για αγορά-ενδοκοινοτική απόκτηση που έκανε ο προσφεύγων με το υπ.αρ...../2007 τιμολόγιο, προμηθευτής και χώρα Ιταλία αξίας ευρώ 4.077,92, το οποίο τιμολόγιο προσκόμισε στον έλεγχο.(σελ.2 έκθεσης έλεγχου).

Επειδή, για το έτος 2007 το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων Φ.Π.Α. λήγει στις 31/12/2013 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ Χανίων, εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/31-05-2017) κατά παράταση ,μετά την πάροδο της πενταετίας (31-12-2013), ήτοι στις 31-05-2017.

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει την υπ.αρ...../31-05-2017 οριστική πράξη Φ.Π.Α. περιόδου 01/04-30/06/2007 έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.2523/1197 ορίζεται ότι:

«5.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.»

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων με την υπ.αρ./31-05-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου, καταλόγισε πρόστιμο κατά παράβαση του άρθρου 35 παρ.3 και πρόστιμο κατά παράβαση του άρθρου 36 παρ.2 του Ν. 2238/1994 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, στην συνολική διαφορά ευρώ 34.841,65 των επί μέρους εργασιών, μεταξύ του πίνακα(αρχικού) ΕΚΚΟ και των παραστατικών δαπάνης ανέγερσης οικοδομής που ανήγειρε ο προσφεύγων με την υπ./2006 και αποπεράτωσε μέχρι την 31-12-2009.(σελ.3-4 έκθεσης έλεγχου).,και τα δικαιολογητικά υποβλήθηκαν στον φάκελο με α. α./2009 για την ηλεκτροδότηση του ακινήτου όπως αναφέρεται στην από 13-07-2017 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ.)

Επειδή, για την διαχειριστική χρήση 01/01/2009-31/12/2009 το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων λήγει στις 31/12/2015 και η αρμόδια Δ.Ο.Υ Χανίων, εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου διαχ. περιόδου 2009 (αρ. πράξης/2017) κατά παράταση ,μετά την πάροδο της πενταετίας (31-12-2015), ήτοι στις 31-05- 2017.

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει την υπ.αρ...../2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου διαχ. περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

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

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 10-07-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα του, με Α.Φ.Μ. και **την ακύρωση α)** της υπ. αρ./2017 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. συνολικό ποσόν 1.704,56 ευρώ, έτους 2007 **β)** της υπ.αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ.3 και άρθρου 36 παρ.2 του Ν.2238/1994 συνολικό ποσόν 9.929,86 ευρώ ,για το φορολογικό έτος/διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009.

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

Φ.Π.Α. Ν.2859/2000	Συνολικό ποσόν 0,00
Πρόστιμο Άρθρο 35 παρ3 και Άρθρο 36 παρ.2 Ν.2238/1994	Συνολικό ποσόν 0,00

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

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).