



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-02-2018

Αριθμός Απόφασης: 511

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
  - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
  - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά της με αρ. .... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αρχικά διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της με αριθμό ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ..... σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1072/2011, η οποία αντικαταστάθηκε από τη με αριθ. .... εντολή ελέγχου. Λόγω μη αποδοχής των από ..... Ειδικών Σημειωμάτων Ελέγχου (ΠΟΛ.1072/2011) για τη Φορολογία Εισοδήματος, τον Κ.Β.Σ., το Φ.Π.Α. και για το Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών, τα οποία επιδόθηκαν στις ..... στα πλαίσια της προαναφερόμενης εντολής ελέγχου, εκδόθηκε από τη **Δ.Ο.Υ.** ..... η υπ. αριθ. .... εντολή ελέγχου (σε αντικατάσταση της ..... εντολής) για το οικονομικό έτος ..... (διαχειριστική περίοδος .....), προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1037/2005 και της ΠΟΛ.1081/2005. Επιπρόσθετα, εστάλη στον προσφεύγοντα η με αριθ. .... Ειδική Πρόσκληση Οικιοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, προκειμένου να υποβάλλει δηλώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά αντικείμενα μέχρι τις ..... Μετά την παρέλευση της ταχθείσας από τον έλεγχο προθεσμίας η οποία επήλθε άπρακτη (αξιοποίησε την ως άνω δυνατότητα μόνο ως προς την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρ. 20, του Π.Δ.186/1992) διενεργήθηκε ο έλεγχος βάσει της υπ. αριθ. .... εντολής ελέγχου από τη **Δ.Ο.Υ.** .....

Σημειώνεται ότι για τη χρήση ..... είχε διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α. βάσει της υπ. αριθ. .... εντολής προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α..

Από τον έλεγχο Φ.Π.Α. που έγινε στον προσφεύγοντα από τη **Δ.Ο.Υ.** ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2859/2000 και του Ν.2523/1997, σε εκτέλεση της υπ. αριθ. .... εντολής φορολογικού ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο ....., συντάχθηκε η από ..... Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης βάσει του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 και η από ..... Έκθεση Ελέγχου επί μη υποβολής δήλωσης μεταβολής βάσει του άρθρου 36 του Ν.2859/2000.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης βάσει του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 και της ..... Έκθεσης Ελέγχου επί μη υποβολής δήλωσης μεταβολής βάσει του άρθρου 36 του

N.2859/2000, ήταν η έκδοση της με αρ. .... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Με τη με αριθμό με αρ. .... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 600,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 300,00.
2. Δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε δήλωση αποθηκευτικού χώρου. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 300,00.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προαναφερόμενη προσβαλλόμενη πράξη, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., για τους παρακάτω λόγους:

Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Αναφορικά** με τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος, αυτός πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

#### **Σχετικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή** στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από άροδο 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 5, του άρθρου 9 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για 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 που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 2 του Ν.2859/2000, η Φορολογική Διοίκηση μπορούσε να εκδώσει πράξη για πρόστιμο Φ.Π.Α. εντός δεκαετίας ήτοι μέχρι τις ....., ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι την ..... Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός περί παραγραφής δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ** ..... και την επικύρωση της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

|                                                                                    |               |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Φορολογική Περίοδος .....</b>                                                   |               |
| Μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (αρ. 38 παρ.1β του Ν.2859/2000)           | 300,00        |
| Μη υποβολή δήλωσης αποθηκευτικού χώρου (άρ. 36 παρ.1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε). | 300,00        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                         | <b>600,00</b> |

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αρ. .... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου ....., του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

**Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.**