

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς τον αρ. πρωτ. της αρχικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του, που εκ παραδρομής αναγράφηκε στη σελίδα τέσσερα (4) της αρχικής απόφασης ως «...../26-06-2017», στο ορθό «...../26-06-2014» και ως προς τον αριθμό της εκδοθείσας απόφασης της ΔΕΔ επί της με αρ. πρωτ./26-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, που εκ παραδρομής αναγράφηκε στη σελίδα τέσσερα (4) της αρχικής απόφασης ως «...../25-09-2017», στο ορθό «...../25-09-2014».



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 15/10/2018

Αριθμός απόφασης: 4411

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604553
FAX : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ΙΔ΄ Τριμελές, επί της υπ΄αριθμ./25-09-2014 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με την με αρ. πρωτ./26-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή, του του, κατοίκου Θέρμης Θεσσαλονίκης, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά των κάτωθι πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1993-31/12/1993	20.623,83 €
2		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1994-31/12/1994	104.360,38 €
3		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1995-31/12/1995	127.189,37 €
4		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1996-31/12/1996	81.349,96 €
5		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1997-31/12/1997	193.448,27 €
6		29/7/2013	7/2/2014	Φ.Π.Α.	1/1/1998-31/12/1998	257.477,15 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/07/2013 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Ύστερα από την με αριθμό/22-07/2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, τακτικός έλεγχος ΦΠΑ, **κατ' επανάληψη διαδικασίας**, για τις διαχειριστικές περιόδους 1993,1994,1995,1996,1997 και 1998, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/1986.

Σύμφωνα με την από 29/7/2013 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 21/4/2004 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της ιδίου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή και ο έλεγχος προσδιόρισε τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά και τις εκπτώσεις του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 1642/86 του ΦΠΑ, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων (άρθρο 36 του ΝΔ 332/55, 36 του Ν. 3323/55, 30 του Ν. 2238/94). Τα ποσά ακαθαρίστων εσόδων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος αποτελούν εκροές υπαγόμενες σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης προέβη σε επαναληπτική διαδικασία ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, με βάση την με αριθμό/22-07-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της, σε εφαρμογή των με αριθμό: α)...../2013 απόφασης του Διοικητικού

Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1993, β)...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1994, γ)...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1995, δ)...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1996, ε)...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997 και στ)...../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα 6^ο Τριμελές), σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε ως νομικώς πλημμελής η με αριθμό/27-4-2004 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998.

Ο λόγος ακύρωσης των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις ανωτέρω αποφάσεις, του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, ήταν ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη σε αυτοτελή προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης προκειμένου να προσδιορίσει τον οφειλόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για τη σωστή εφαρμογή των διατάξεων περί ΦΠΑ.

Προς τούτο εκδόθηκαν, οι νέες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ. Ειδικότερα:

- 1) Με την υπ' αριθ./29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1993 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 9.374,47 €, πλέον 11.249,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- 2) Με την υπ' αριθ...../29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1994 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 47.436,54€, πλέον 56.923,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- 3) Με την υπ' αριθ./29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1995 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 57.813,35€, πλέον 69.376,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- 4) Με την υπ' αριθ...../29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1996 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 36.977,26€, πλέον 44.372,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- 5) Με την υπ' αριθ./29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 87.931,03€, πλέον 105.517,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
- 6) Με την υπ' αριθ./29-7-2013 πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης χρήσης 1998 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 117.035,07€,

πλέον 140.442,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Ο προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων του προσφεύγοντος έγινε εξωλογιστικά διότι τα βιβλία του κρίθηκαν ανακριβή λόγω με προσκόμισης τους στον έλεγχο, οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν με βάση τα ακαθάριστα έσοδα του ανά δραστηριότητα και ο φόρος εισροών που τυχόν επιβαρύνθηκε για τις παραδόσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε αυτόν δεν αναγνωρίστηκε.

Ο προσφεύγων, κατέθεσε την με αρ. πρωτ./26-06-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφυγή του ήταν εμπρόθεσμη καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν του κοινοποιήθηκαν στην κατοικία του στην διεύθυνση – Καλαμαριά, αλλά στη διεύθυνση – Θεσσαλονίκη, όπου ήταν η έδρα της ομόρρυθμης εταιρίας «.....», στην οποία μετείχε.
- Αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για τη διενέργεια του ελέγχου.
- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καθώς πέρασε το διάστημα ενός έτους από την κοινοποίηση της απόφασης στη Δ.Ο.Υ., και οι πράξεις ουδέποτε κοινοποιήθηκαν νόμιμα, γι αυτό και η προσβαλλόμενη πράξη ταμειακής βεβαίωσης, με την οποία βεβαιώθηκαν παραγεγραμμένες αξιώσεις του Δημοσίου είναι ακυρωτέα.
- Παράνομος ο προσδιορισμός του ΦΠΑ χωρίς λήψη υπόψη των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων του - παράνομη η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων του - έλλειψη αυτοτέλειας της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ.
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης.

Για την κατατεθείσα ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, εκδόθηκε υπ' αριθμ./25-09-2014 απορριπτική απόφαση από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λόγω εκπρόθεσμης κατάθεσης της, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη κοινοποίηση των πράξεων.

Επί της ρητής αυτής απόφασης, κατατέθηκε η με αριθμό και χρονολογία κατάθεσης/24-10-2017 προσφυγή, ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΔ' Τριμελές), με την αριθμ./2018 Απόφαση του, **έκανε δεκτή την ανωτέρω προσφυγή**, ακύρωσε την υπ' αριθμ./25-09-2014 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και ανέπεμψε την υπόθεση στο αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το σκεπτικό.

Στο σκεπτικό της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης αναφέρεται μεταξύ άλλων: *“.... εφόσον, σύμφωνα και με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην τέταρτη σκέψη, ο προσφεύγων απέδειξε ότι δεν κατοικούσε σε διαμέρισμα οικοδομής επί της οδού αρ. στη Θεσσαλονίκη, η επίδοση των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. με θυροκόλληση στην παραπάνω διεύθυνση δεν ήταν νόμιμη και, ως εκ τούτου, εμπρόθεσμα ασκήθηκε η ενδικοφανής προσφυγή κατ' αυτών, κατ' αποδοχή ως βασίμου του*

σχετικού λόγου της προσφυγής... πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη/25.9.2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και να αναπεμφθεί η υπόθεση στο αρμόδιο όργανο (πρβλ. ΣτΕ 3366/2011, 2859/2002, ΔΕφΑΘ 3923/2002 κ.ά.), προκειμένου να αποφανθεί επί της/26.6.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος κατά των,,, και/29.7.2013 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης (Α' -Β') (Κατερίνης Α'-Β'- Αιγινίου). Παρέλκει δε, κατόπιν αυτού, η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.....”

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, διαβίβασε το σχετικό φάκελο, με το αριθμ. πρωτ./06-09-2018 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ/25-09-2018) έγγραφό της, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης

Ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ έγγραφο του (το οποίο μας το διαβίβασε η ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ. ΕΠ. Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο της), προκειμένου να προσκομίσει νέα στοιχεία και να αιτηθεί να κληθεί σε ακρόαση. Με αυτό προέβαλε τον ισχυρισμό ότι η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης είναι αναρμόδια να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο εφόσον από 07/12/2001 ο προσφεύγων έχει δηλώσει τη μεταφορά της έδρας του στην Θεσσαλονίκη ,επί της οδού ενώ η εντολή ελέγχου ΦΠΑ εκδόθηκε μεταγενέστερα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε τα παρακάτω: α)την από 20/04/2004 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Β' Κατερίνης όπου αναφέρεται η από 07/12/2001 δήλωση μεταφορά της έδρας του και β) τις ΔΕφΘ/2016 και/2017 με τις οποίες έγιναν δεκτές εφέσεις του προσφεύγοντος σχετικά με φύλλα ελέγχου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997 και 1998, λόγω αναρμοδιότητας διενέργειας ελέγχου από μέρους της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 2238/1994 : «1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας του φορολογούμενου. Κατ' εξαίρεση προκειμένου:

α) Για τα πρόσωπα που ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδιος είναι, κατά περίπτωση, ο κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους...»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 : «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38..» αλλά και σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 38 του προισχύσαντος Ν. 1642/1986 : «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον οικονομικό έφορο που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του

υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω οικονομικό έφορο και τον αρμόδιο για την είσπραξη του φόρου εισοδήματος δημόσιο ταμία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 31.....»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 2968/2015 : «Κατά τη διάταξη αυτή, ο τόπος της έδρας του ημεδαπού νομικού προσώπου καθορίζει την αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής. Συνεπώς, η φορολογική αρχή, στην οποία έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ημεδαπού νομικού προσώπου, δεν έχει την αρμοδιότητα ελέγχου της δηλώσεως όταν είναι γνωστή, πριν από την εντολή ελέγχου, η μεταφορά της έδρας του νομικού προσώπου στην περιφέρεια άλλης φορολογικής αρχής, η οποία, λόγω του νέου τόπου της έδρας του νομικού προσώπου, καθίσταται αυτή αρμόδια για τον έλεγχο και την έκδοση του φύλλου ελέγχου (ΣτΕ 3130/2002, 2962/2013).»

Επειδή ο προσφεύγων διατηρούσε από τις 11/12/1989 ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση και εμπορία τεχνικών παιγνίων και εμπορία σκευών οικιακής χρήσης, με έδρα αρχικά στην Κατερίνη, επί της οδού, που ακολούθως, από τις 07/12/2001, όπως προκύπτει και από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου, μεταφέρθηκε στη Θεσσαλονίκη, επί της οδού, με πέντε υποκαταστήματα στη Θεσσαλονίκη.

Επειδή, κατά τα ως άνω, ο προσφεύγων είχε την έδρα του στη Θεσσαλονίκη όταν προσεκλήθη από τον Προϊστάμενο Β' Δ.Ο.Υ. Κατερίνης να θέσει υπ' όψιν του τα βιβλία και στοιχεία των επίμαχων διαχειριστικών περιόδων προς έλεγχο. Συνεπώς, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, η εν λόγω φορολογική Αρχή δεν ήταν κατ' αρχήν αρμόδια για τον έλεγχο του προσφεύγοντος και την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ. Σημειώνεται ότι η μεταφορά της έδρας του προσφεύγοντος πραγματοποιήθηκε το 2001 ενώ ο επίμαχος έλεγχος διενεργήθηκε αρχικά το 2004 με την υπ' αριθμ.30-01-2004 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και στη συνέχεια διενεργήθηκε το 2013, κατ' επανάληψη της διαδικασίας λόγω δικαστικών αποφάσεων με την υπ' αριθμ./22-07-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

Εξάλλου έχει ήδη κριθεί η αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για διενέργεια ελέγχου με τις επικαλούμενες από μέρους του προσφεύγοντος αποφάσεις ΔΕΦΘ/2016 και/2017, με τις οποίες έγιναν δεκτές εφέσεις σχετικά με φύλλα ελέγχου εισοδήματος των οικονομικών ετών 1997 και 1998 του προσφεύγοντος, λόγω μεταφοράς της έδρας του στη Θεσσαλονίκη από την 07/12/2001. Οι αποφάσεις αυτές έχουν καταστεί τελεσίδικες και εκ του νόμου αμετάκλητες γιατί με βάση το άρθρο 53 παρ. 4 του πδ 18/1989, απαγορεύεται η άσκηση αίτησης αναίρεσης στο ΣτΕ όταν το αντικείμενο της διαφοράς δεν υπερβαίνει το ποσό των 40.000,00 ευρώ, όπως εν προκειμένω.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** των κάτωθι πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1993-31/12/1993	20.623,83 €
2		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1994-31/12/1994	104.360,38 €
3		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1995-31/12/1995	127.189,37 €
4		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1996-31/12/1996	81.349,96 €
5		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1997-31/12/1997	193.448,27 €
6		29/7/2013	Φ.Π.Α.	1/1/1998-31/12/1998	257.477,15 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.