



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3538

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ επί της οδού, κατά των υπ' αριθ. /2018 και /2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, Πρόσθετη νομική βάση καταλογισμού ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2002, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /2018 και /2018 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, Πρόσθετη νομική βάση καταλογισμού ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2002, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 01/03/2018 οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990, της **Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ**.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με τον υπ' αριθμ. **/01-03-2018** προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμού ΦΠΑ, Πρόσθετη νομική βάση καταλογισμού ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **18.087,16 €** (ή 6.163.200 δρχ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε καθώς ο προσφεύγων τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2001**, αποδέχθηκε (9) εννέα εικονικά φορολογικά στοιχεία, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 100.484,22€ (ή 34.240.000 δρχ), πλέον ΦΠΑ 18.087,16€ (ή 6.163.200 δρχ), χωρίς ο εν λόγω εκδότης, ούτε ο προσφεύγων, όπως προέκυψε μετά από τον σχετικό έλεγχο, να αποδώσουν τον παρανόμως εκπεσθέντα ΦΠΑ, των ως άνω φορολογικών στοιχείων.

2) Με τον υπ' αριθμ. **/01-03-2018** προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμού ΦΠΑ, Πρόσθετη νομική βάση καταλογισμού ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **20.059,74€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε καθώς ο προσφεύγων τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2002**, αποδέχθηκε α) τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 46.513,00€, πλέον ΦΠΑ 8.372,34€, και β) οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 64.930,00€, πλέον ΦΠΑ 11.687,40€, χωρίς οι εν λόγω εκδότες, ούτε ο προσφεύγων, όπως προέκυψε μετά από τον σχετικό έλεγχο, να αποδώσουν τον παρανόμως εκπεσθέντα ΦΠΑ, των ως άνω φορολογικών στοιχείων.

Τα ως άνω ποσά προστίμων επιβλήθηκαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 01/03/2018 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Συγκεκριμένα, κατ' επανάληψη διαδικασίας, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, δυνάμει της υπ' αριθ. / 21-03-2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ για την περίοδο 01/01/2001-

31/12/2002. Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε κατόπιν των υπ' αριθ. /2016 και /2016 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 22^ο Μονομελές) για τις χρήσεις 2001 και 2002, αντίστοιχα με τις οποίες ακυρώθηκαν οι υπ' αριθ. /2010 και /2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΒ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικών χρήσεων 2001 και 2002, αντιστοίχως, για τυπικούς λόγους, ως νομικώς πλημμελείς. Συγκεκριμένα, το ως άνω δικαστήριο έκρινε ότι το άρθρο 8§18 του ν. 1882/1990 συνιστά πρόσθετη νομική βάση για την επιβολή ιδιαίτερου προστίμου ή ειδικής κύρωσης. Οι ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επιδόθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ την 25/01/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να διαγραφεί το σύνολο των φόρων που βεβαιώθηκαν, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς Έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για τη διαχειριστική περίοδο 2001 και 2002, μετά την 25/01/2018.
2. Ανυπαρξία συμπληρωματικών στοιχείων, η χρήση 2001 παραγράφηκε την 31/12/2007 και η χρήση 2002 παραγράφηκε την 31/12/2008, καθότι καμία παράταση της παραγραφής δεν είναι νόμιμη, σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία ΣτΕ 1738/2017.
3. Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
4. Ο προσφεύγων τελούσε σε καλή πίστη και με την απόλυτη σταθερή πεποίθηση ότι λειτουργούσε στα πλαίσια της νομιμότητας και των χρηστών συναλλακτικών ηθών
5. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως, της ισότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης
6. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 64 του ν.4174/2013, δεν διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις, ανατιολόγητη η έκθεση ελέγχου.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής των ελεγχόμενων χρήσεων 2001 και 2002

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής: «7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμελείας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης. [...] 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. 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 έκδοση 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.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζονται τα εξής: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. [...] 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) [...] γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **9§5 του ν.2523/1997** 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. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 περίπτωση γ' του άρθρου 57 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 πάροδο 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.

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)...β)...

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου **3 περίπτωση γ' του άρθρου 49 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«**3.** Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με

οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είμαι 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, με τις διατάξεις του άρθρου **8§12 του ν. 1882/1990** ορίζεται ότι:«12. Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.».

Επειδή, από το νομικό πλαίσιο που ισχύει ως προς την ειδική χρηματική κύρωση του άρθρου 8, παρ. 12, ν. 1882/90 και την υφιστάμενη δικαστηριακή νομολογία προκύπτει ότι η εν λόγω κύρωση αφορά σε καταλογισμό Φ.Π.Α. η επιβολή του οποίου είναι παρεπόμενη της έκδοσης αυτοτελών πράξεων προσδιορισμού του φόρου και βασίζεται σε αυτές καθώς ο προσδιορισμός της ειδικής χρηματικής κύρωσης λαμβάνει χώρα σύμφωνα με το Φ.Π.Α. που εξέπεσε ο λήπτης εικονικών - πλαστών φορολογικών στοιχείων τον οποίο δεν απέδωσε ο εκδότης αυτών. Επομένως, η απόφαση επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990 συναρτάται ευθέως με την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ (ΔΕΦΑΘ 5521/2013).

Επειδή, η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 12 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, αφενός, δεν ορίζεται στο νόμο ως πρόστιμο ή φόρος, αφετέρου δε, δεν υπάρχει ειδική διάταξη που να ορίζει το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή της. Περαιτέρω, όμως, το γεγονός ότι είναι παρεπόμενη της πράξης προσδιορισμού του Φ.Π.Α. και ήδη με το άρθρο 2, περίπτωση β' και ε', του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του κάθε χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη της οποίας, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' (Φορολογία Εισοδήματος) και β' (Φ.Π.Α.), άγει στο συμπέρασμα - δεδομένης και της επιταγής της στενής ερμηνείας των διατάξεων που διέπουν το Φορολογικό Δίκαιο - ότι σε περίπτωση παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει Φ.Π.Α. σε βάρος του εκδότη ή του λήπτη, έχει παραγραφεί και το δικαίωμα για την επιβολή της κύρωσης αυτής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν παραμείνουμε στα έτη ελέγχου πριν την ισχύ του Κ.Φ.Δ., για την κύρωση του άρθρου 8 παρ. 12 Ν.1882/1990 ως παρεπόμενη της πράξης προσδιορισμού του Φ.Π.Α., ακολουθούμε τις διατάξεις της παραγραφής του εκάστοτε ισχύοντος Κ.Φ.Π.Α., ήτοι είτε του άρθρου 52 Ν.1642/1986 είτε του άρθρου 57 Ν.2859/2000.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **59§1 του ν.2859/2000** ορίζεται ότι:«1.Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **84§6 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης».

Επειδή, οι ως άνω διατάξεις ισχύουν και για το ΦΠΑ (άρθρο 59§1 του ν.2859/2000). Επισημαίνουμε μάλιστα, ότι η ανωτέρω διαδικασία ακολουθείται κάθε φορά που ακυρώνεται για λόγους τυπικούς μία διοικητική πράξη, προκειμένου η διοίκηση να επαναλάβει τη διαδικασία χωρίς τη νομική πλημμέλεια, χωρίς να τίθεται θέμα εξάντλησης του σχετικού δικαιώματος της Διοίκησης.

Επειδή, για την έκδοση πράξης χρηματικής κύρωσης μη απόδοσης Φ.Π.Α. που εκδόθηκε μετά από την έκδοση πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την έκδοσή της ισχύουν οι προθεσμίες περί παραγραφής που ορίζει το άρθρο 57 του ν.2859/00 (πρβλ ΔΕΦ.ΘΕΣΣΑΛ.1390/2017, 1566/2017)

Επειδή, εν προκειμένω, οι υπ' αριθ. /2016 και /2016 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας (τμήμα 22^ο Μονομελές) για τις χρήσεις 2001 και 2002, αντίστοιχα, με τις οποίες ακυρώθηκαν, ως νομικώς πλημμελείς, οι υπ' αριθ. /2010 και /2010 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 8§12 του ν. 1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΒ' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικών χρήσεων 2001 και 2002, αντιστοίχως, κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, στις 25/01/2017.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με αριθ. /2018 και /2018 πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, την 01/03/2018 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, την 02/03/2018, ήτοι εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν μετά το πέρας του έτους από την κοινοποίηση των δικαστικών αποφάσεων Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Επομένως, βάσει των ως άνω διατάξεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω παραγραφής γίνεται δεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίσης προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και την ακύρωση των υπ' αριθ. /2018 και /2018 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, Πρόσθετη νομική βάση καταλογισμού ΦΠΑ, βάσει του άρθρου 8§12 του ν.1882/1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2002, αντίστοιχα.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2001

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 8§12 του ν.1882/1990)

ΜΗΔΕΝ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2002

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 8§12 του ν.1882/1990)

ΜΗΔΕΝ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.