



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18-05-2018

Αριθμός απόφασης: **2472**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036990 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' 55/16-1-2014).

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., με έδρα στην Καλαμάτα, οδός, κατά της αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 Ν 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 § 1 του ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 Ν 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 § 1 του ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, , καθώς και την 04-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν 2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 § 1 του ν. 4472/2017 ποσού 3.013,15 € (6.026,31 Χ50%) λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Το ως άνω πρόστιμο Η ως άνω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, στη χρήση 2008 καθόσον ως λήπτρια, από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, πέντε (5) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 € διενέργησε έκπτωση του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών .

Η ως άνω αναφερόμενη Πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν της από 04-12-2017 έκθεσης προστίμου ΦΠΑ της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ' αριθμ. πρωτ./02-11-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, την **04-11-2016** παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, δελτίο πληροφοριών λαμβάνοντας αριθμ. Πρωτ./04-11-2016, με το οποίο γνώρισε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ότι, κατόπιν ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ στην ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, με έδρα στον Πειραιά στην οδό και αντικείμενο εργασιών « Χονδρικό εμπόριο κινητής τηλεφωνίας» διαπιστώθηκε έκδοση πληθώρας εικονικών φορολογικών στοιχείων, από την ως άνω ατομική επιχείρηση. Μεταξύ των ληπτών της ως άνω ατομικής επιχείρησης είναι και η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση, Α.Φ.Μ., η οποία εμφανίζεται να έχει λάβει από την ως άνω εκδότρια επιχείρηση πέντε (5) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 €. Για την ως άνω εκδότρια επιχείρηση συντάχθηκε η από 05-10-2016 Έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, απόσπασμα της οποίας επισυνάπτεται στο ως άνω πληροφοριακό δελτίο.

Συνέπεια του ως άνω δελτίου πληροφοριών, και βάσει της υπ' αριθμ./ 27-4-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα για τη χρήση 2008, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 04-12-2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Όπως αναφέρεται στην ως άνω οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ η προσφεύγουσα : « Έχει αποδεχθεί περαίωση ν. 3888/2010 με το αριθμ./2010 σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 για τα οικονομικά έτη 2003,2004,2005,2006,2007,2008 και 2009 συνολικού ποσού 4.813,91 €, η οποία όμως παραμένει ανεξόφλητη μέχρι σήμερα από την λήξη της τρίτης δόσης την 31/01/2011 και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010 και της συνοδευτικής αυτού ΠΟΛ. 1047/2010(η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων επέρχεται με την συνολική εξόφληση της οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα του ν. 3888/2010) δεν υφίσταται.»

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και για τη διαπίστωση των παραβάσεων της λήψης από την προσφεύγουσα πέντε (5) εικονικών Τιμολογίων εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης, ΑΦΜσυνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 €. πλέον Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 6.026,31 €, συντάχθηκε η από 04-12-2017 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337 747/2016 , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Κατά της ως άνω πράξης προστίμου υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ./18-01-2018 ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/18-05-2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Από τον διενεργηθέντα στην προσφεύγουσα έλεγχο ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ), διαπιστώθηκε ότι εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ ποσού 6.026,31 € των ως άνω πέντε (5) εικονικών τιμολογίων.

Συντάχθηκε δε η από 04/12/2017 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές και οι φορολογητέες εισροές βάσει ελέγχου και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτα διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.

Κατά της ως άνω Πράξης ΦΠΑ, η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμ. πρωτ./18-01-2018 Ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απερρίφθη με τη με Αριθμ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Δεδομένου ότι περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 και συγκεκριμένα το ως άνω Δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ (παραλαβή αυτού από την ως άνω Δ.Ο.Υ. την 04-11-2016) που αφορά την προσφεύγουσα, διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, στη χρήση 2008, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 04-12-2017 έκθεση προστίμου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα για την χρήση 2008 έλαβε από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, πέντε (5) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 € και διενέργησε έκπτωση φόρου εισροών του αναλογούντος ΦΠΑ αυτών ποσού 6.026,31 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Πενταετής η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων. Το φύλλο επιβολής προστίμου ΦΠΑ και η βεβαίωση έπρεπε να κοινοποιηθούν μέχρι και τις 31/12/2013.

2) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ, φόρο εισοδήματος, ασφαλιστικών εισφορών κλπ., και για την σύνταξη και κοινοποίησης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και για την επιβολή φόρων προσαυξήσεων κλπ.. στην κρινόμενη χρήση 2008, έχει παραγραφεί.

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας Συμβούλιο της Επικρατείας.

3) Αντισυνταγματικότητα του άρθρου 5 ν. 2523/1997.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 57 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:

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 εδάφιο πρώτο 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 τα 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 είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίζεται από την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενεργεία αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1208/20-12-2017 με θέμα την ' Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με ΔΕΛ Β 1181829 ΕΞ 2017/05.12.2017 (Β'4314) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:

«Ύστερα από την ως άνω Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία απαλείφθηκε η περ. γ' της παρ. 7 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που αφορούσε στην έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά σε περίπτωση φοροδιαφυγής κατά την έννοια και τα όρια του άρθ. 66 του ν.4174/2013, καθώς και σε συνέχεια της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των ανωτέρω, παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και πρόσθετες οδηγίες:

1. Ο πίνακας που περιλαμβάνεται στην περ. (α) της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017 και αφορά στις χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017 Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., τροποποιείται ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1181829 Εξ

2017/5.12.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/1994 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Περαιτέρω, με τη με αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση της Α` Τακτικής Ολομέλειας του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με την εγκ. ΠΟΛ.1192/2017, έγινε δεκτό ότι, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 11 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 για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκαν στις χρήσεις 2012 και 2013 και όχι σε χρήσεις προγενέστερες του έτους 2012.

Συνεπώς κατ' εφαρμογή των παραπάνω, για τις χρήσεις 2008 έως 2010 δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμου σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, δυνάμει των διατάξεων

της παρ. 3 του άρθ. 36 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 11 του άρθ. 72.

2. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι, η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2006 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 και της παρ. 4 του άρθ. 84 του ν.2238/1994, καθώς και των παρ. 3 του άρθ. 49 και παρ. 2 του άρθ. 57 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ν.4174/2013, είναι δυνατή μόνο εφόσον προκύπτουν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις εγκυκλίου ΠΟΛ.1191/2017 και ΠΟΛ.1194/2017.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την εγκ. ΠΟΛ.1154/2017.»

Επειδή περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 και συγκεκριμένα το με αριθμ. πρωτ./02-11-2016 Δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ την **04-11-2016** όπως ανωτέρω λεπτομερώς αναφέρεται και αφορά την προσφεύγουσα, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα στη χρήση 2008 (οικον. έτος 2009) , συνέπεια της υπ' αριθμ./27-04-2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στις από 04-12-2017 οικείες εκθέσεις : α) ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 - άρθρο 36§1 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) , β) μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γ) μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και δ) ελέγχου προστίμου ΦΠΑ λαρθου 6 ν. 2523/1997, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο διενεργηθείς έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜτα ως άνω πέντε (5) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 €. πλέον Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 6.026,31 €.

Επειδή τα ως άνω συμπληρωματικά στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ την **04-11-2016** ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας και πριν την πάροδο δεκαετίας της κρινόμενης χρήσης 2008 (οικονομικό έτος 2009).

Επειδή το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2019, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997, των άρθρων 84§§1,4 και 68 του ν.2238/1994, των άρθρων 57 και 49 του Ν 2859/2000.

Επειδή η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 Ν 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 § 1 του ν. 4472/2017, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εκδόθηκε βάσει των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου την 14-12-2017 και κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα την 21-12-2017.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός της δεκαετούς προθεσμίας που ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 57 και 49 του Ν. 2859/2000, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ για τη χρήση 2008 (οικονομικό έτος 2009) **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή με την παραγρ. 1 του άρθρου 79 ν.4472/2017 ορίζεται ότι:

Άρθρο 79

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (Α`179) και της περίπτωσης δ` της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α`170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

2.....

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 04-12-2017 οικεία έκθεση προστίμου Φ.Π.Α της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ : 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο Φ.Π.Α (άρθρου 6 ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 § 1 του ν. 4472/2017) ποσού : 3.013,15 € (6.026,31 X50%)

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.