



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: **2471**

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 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 άρθρου 7§3 ν. 4337 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 άρθρου 7§3 ν. 4337 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 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 ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 ν. 4337/747/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 18.544,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα την χρήση 2008 πέντε (5) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης, ΑΦΜ με αντικείμενο εργασιών Χονδρικό εμπόριο συσκευών κινητής τηλεφωνίας, συνολικής καθαρής αξίας 46.360,00 €. πλέον Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 6.026,31 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν της από 04-12-2017 έκθεσης ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 - άρθρο 36§1 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) 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 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 Δελτίο πληροφοριών.

Συνέπεια του ως άνω Δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, και βάσει της υπ' αριθμ./ 27-4-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , διενεργήθηκε έλεγχος ΚΒΣ, Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα για τη χρήση 2008, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στις από 04-12-2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 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.»

Δεδομένου ότι περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το ως άνω Δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ που αφορά την προσφεύγουσα (παραλαβή αυτού από την ως άνω Δ.Ο.Υ. την 04-11-2016), διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, στην προσφεύγουσα, φορολογικός έλεγχος Κ.Β.Σ., τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 04-12-2017 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 - άρθρο 36§1 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜτην 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 €.

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 για τη χρήση 2008 καθώς και η βεβαίωση έπρεπε να κοινοποιηθούν μέχρι και τις 31-12-2013.

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

3) 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.

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, προΐσχουσες 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 στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (όπως η περίπτωση β΄ της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006 και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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.

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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«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,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου 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. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

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	Αρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013 και αρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013)	Κανόνας πενταετούς παραγραφής

2006 και μετά	Αρθ. 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	Αρθ. 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 εγκυκλίους 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 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 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 Κ.Β.Σ., στην προσφεύγουσα στη χρήση 2008, συνέπεια της υπ΄ αριθμ./27-04-2017 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 04-12-2017 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 - άρθρο 36§1 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της ιδίας Δ.Ο.Υ.

Ο διενεργηθείς έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα έλαβε από την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ τα 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 συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παρ. 4 του άρθρου 84 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και συγκεκριμένα το με αριθμ.πρωτ./02-11-2016 Δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ 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 άρθρου 7§3 ν. 4337 747/2016 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 της παραγράφου 4 περίπτωση β΄ του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και σε συνδυασμό με το άρθρο 9§5 του ν.2523/97, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2008 (οικονομικό έτος 2009) **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επειδή με τη περιπτ. ε΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι :

« 3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α΄84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α΄ 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....,

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ)δ).....,ε)....., στ) ζ)..... .»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 04-12-2017 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας άρθρου 7 ν. 4337/2015 - άρθρο 36§1 Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη 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:

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7 § 3περιπτ. β' του ν. 4337/2015 ποσού : (46.360,00X40 %) **18.544,00 €**

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.