



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 2556

**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

**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 της, με διακριτικό τίτλο, με **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στο, κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και

5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου και της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου, Οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων 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 της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος διενεργήθηκε μετά τη με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** (σε αντικατάσταση της με αριθμό εντολής Μερικού Φορολογικού Ελέγχου) για την περίοδο από

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Εισοδήματος (Ν.2238/1994), του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), του Φ.Π.Α., (Ν.2859/2000), του Ν.2523/1997, του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. 239/1931) και της Αναπροσαρμογής της Αξίας Ακινήτων (Ν.2065/1992), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, για τις χρήσεις έως και, συντάχθηκαν η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ΠΟΛ.1072/08-04-201 & ΠΟΛ.1162/27-07-2011) για τις χρήσεις έως και, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρου 66 Ν.2238/1994 ΠΟΛ.1037/2005, ΠΟΛ.1081/2005, ΠΟΛ.1159/2011 και ΠΟΛ.1038/2012) για τις

χρήσεις και, η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., η από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου στην Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων (Ν.2065/1992).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ΠΟΛ.1072/08-04-201 & ΠΟΛ.1162/27-07-2011), για τις χρήσεις έως και, ήταν η έκδοση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), και της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 352,40**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 101.197,40**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 88.470,55**.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), ήταν η έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην

ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και με βάση το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), ήταν η έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 880,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α.γ και της παρ. 6 περ. ζ του Ν.2523/97. Κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν.2523/1997 ($3 * 880,00 / 3 = 880,00$).

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 880,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α.γ

και της παρ. 6 περ. ζ του Ν.2523/97. Κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$ του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν.2523/1997 ($3 * 880,00 / 3 = 880,00$).

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 880,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α.γ και της παρ. 6 περ. ζ του Ν.2523/97. Κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$ του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν.2523/1997 ($3 * 880,00 / 3 = 880,00$).

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 900,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α.γ και της παρ. 6 περ. ζ του Ν.2523/97. Κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$ του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν.2523/1997 ($3 * 900,00 / 3 = 900,00$).

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 900,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στην ελεγχόμενη περίοδο υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας μεγαλύτερη των ΕΥΡΩ 14.673,00, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 περ. α.γ και της παρ. 6 περ. ζ του Ν.2523/97. Κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$ του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του Ν.2523/1997 ($3 * 900,00 / 3 = 900,00$).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. ήταν η έκδοση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, της με αρ. Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου και της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 5,28**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 136,80**.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος **ΕΥΡΩ 304,81**.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), ήταν η έκδοση της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 300,00**, επειδή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου, ήταν η έκδοση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 42,11**.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου στην Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων (Ν.2065/1992), ήταν η έκδοση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου, Οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου, Οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός ποσό φόρου ύψους **ΕΥΡΩ 1.291,27**.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προαναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τους παρακάτω λόγους:

1. Στις πράξεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τις χρήσεις και ο έλεγχος σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων κακώς διατύπωσε την άποψη ότι σε τρεις κωδικούς υπάρχουν διαφορές και καταλόγισε ως λογιστική διαφορά τη διαφορά που προκύπτει από την τιμή κόστους στην απογραφή των τριών αποθεμάτων και των συνταγών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, διότι οι αρχικές συνταγές που προσκομίστηκαν στον έλεγχο ήταν λανθασμένες και προσκομίστηκαν στη συνέχεια οι σωστές οι οποίες όμως δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο.
2. Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή φόρων και κυρώσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις.
3. Στις πράξεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν τις χρήσεις και ο έλεγχος σχετικά με την αποτίμηση των αποθεμάτων λανθασμένα διατύπωσε την άποψη ότι σε τρεις κωδικούς υπάρχουν διαφορές και καταλόγισε ως λογιστική διαφορά τη διαφορά που προκύπτει από την τιμή κόστους στην απογραφή των τριών αποθεμάτων και των συνταγών που προσκομίστηκαν αρχικά στον έλεγχο, η έκθεση ελέγχου χαρακτηρίζεται από πλημμελή αιτιολογία και ο έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά σε πιθανολογικές κρίσεις με έντονη υποκειμενική χροιά.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας σχετικά με την παραγραφή του δημοσίου προς επιβολή φόρων και κυρώσεων στις ελεγχόμενες χρήσεις:

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 11, του άρθρου 72, του 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, 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. 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 της παραγράφου 1, του άρθρου 84, του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1, 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». Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση».

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, με τις διατάξεις της παραγράφου 5, του άρθρου 26 του Ν.2065/92 (περί Αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων των επιχειρήσεων) ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις των άρθρων 66 μέχρι και 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του ν. 2238/1994, καθώς και του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που επιβάλλεται με το νόμο αυτόν». Από τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με το άρθρο 2 του Ν.4174/2013 που ορίζει ότι: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'», συνάγεται ότι για τη βεβαίωση φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με την **απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας [1738/2017](#)** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο [άρθρο 78](#) του Συντάγματος, ότι: «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου **συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014).**

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής, η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του

προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη, ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Με την εν λόγω απόφαση (ΣτΕ [1738/2017](#)) και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, κρίθηκε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων [11](#) του Ν.[3513/2006](#), [29](#) του Ν.[3697/2008](#), [10](#) του Ν.[3790/2009](#) και [82](#) του Ν.[3842/2010](#) είναι αντισυνταγματικές καθώς «διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών».

Επειδή, με την απόφαση 2932/2017 του ΣτΕ ορίζεται ότι :«...τα κριθέντα από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου με την απόφαση ΣτΕ 1738/2017, και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010, του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 και του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. 4098/2012 αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, για τον ίδιο λόγο για τον οποίο κρίθηκαν από την Ολομέλεια αντισυνταγματικές οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006, του άρθρου 29 του ν. 3697/2008, του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 και του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010, διότι παρατείνουν -ενόψει μάλιστα του γενικού τρόπου διατύπωσής τους, τόσο την πενταετή, κατά την παρ. 1, όσο και τη δεκαετή, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 (πρβλ. ΣτΕ 1623/2016 7μ.)- προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. 2642/2017 Πρακτικό της Ολομέλειας του ΝΣΚ, παρότι η ανωτέρω απόφαση της ΟΛΣτΕ δεν κάνει ρητή μνεία περί αντισυνταγματικότητας των επόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων, με τις οποίες χορηγήθηκαν περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής, του άρθρου 37 παρ. δ του ν. 4141/2013, του άρθρου 22 του ν. 4203/2013, του άρθρου 87 του ν. 4316/2014, του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 97 του ν. 4446/2016, διότι δεν ήταν αναγκαίο με βάση το πραγματικό της κρινόμενης υπόθεσης, από τις σκέψεις 5 και 6 της απόφασης της Ολομέλειας συνάγεται ότι και οι διατάξεις αυτές αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Και τούτο διότι ομοίως παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσης των σχετικών νόμων έτους, συνδέουν δε τη χορήγηση ή μη παράτασης παραγραφής

με ενέργειες δημόσιας αρχής, όπως είναι η έκδοση ή/και κοινοποίηση εντολής ελέγχου, με συνέπεια τη διαφοροποίηση του χρόνου παραγραφής στη βάση της έκδοσης ή μη εντολής ελέγχου σε βάρος εκάστου φορολογούμενου.

Επειδή, περαιτέρω, με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ιδίου, περί παροχής οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της, προτεραιοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχων και μεταξύ άλλων, προβλέφθηκε η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για τις χρήσεις για τις οποίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς ενώπιον της Δ.Ε.Δ. υποθέσεις.

Επειδή, από την προσφεύγουσα έχουν υποβληθεί οι ακόλουθες δηλώσεις ανά φορολογία:

.....

και από το σύστημα TAXIS δεν προκύπτει εκπρόθεσμη υποβολή των αρχικών δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος (χρήσεων-.....) και Φ.Π.Α. (χρήσεων-.....).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για τις προσβαλλόμενες πράξεις: με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Αρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, και με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου, Οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 περί πενταετούς παραγραφής διότι αφενός έχουν εκδοθεί την ήτοι, μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή των σχετικών δηλώσεων και αφετέρου δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι διατάξεις περί παράτασης της παραγραφής, στις οποίες βασίστηκε η φορολογική αρχή, για την έκδοση των προαναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς αυτές θεωρούνται κατά εφαρμογή των υπ. αριθ. 1738/2017 και 2932/2017 αποφάσεων του ΣΤΕ, ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για τις προσβαλλόμενες πράξεις: με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου και με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 περί πενταετούς παραγραφής διότι αφενός έχουν εκδοθεί την μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή των σχετικών δηλώσεων και αφετέρου δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι διατάξεις περί παράτασης της παραγραφής, στις οποίες βασίστηκε η φορολογική αρχή, για την έκδοση των προαναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς αυτές θεωρούνται κατά εφαρμογή των υπ. αριθ. 1738/2017 και 2932/2017 αποφάσεων του ΣτΕ, ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση τελών χαρτοσήμου, στον Κ.Ν.Τ.Χ. - Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ [2579/1998](#), 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (σχετ. ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω συνάγεται ότι για τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

....., ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί την 26/06/2017, εντός εικοσαετίας.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1, του άρθρου 84, του Ν.2238/1994, περί πενταετούς παραγραφής, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 5, του άρθρου 9 του Ν.2523/97, συνάγεται ότι για τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Αρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής είναι απορριπτέος, ως νόμω αβάσιμος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί την, εντός πενταετίας.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994, περί πενταετούς παραγραφής, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 5, του άρθρου 9 του Ν.2523/97, συνάγεται ότι για τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής είναι απορριπτέος, ως νόμω αβάσιμος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί την, εντός πενταετίας.

Επειδή, έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής, για τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων και, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της, με διακριτικό τίτλο, με **ΑΦΜ** ως ακολούθως:

Α. την επικύρωση των παρακάτω πράξεων:

1. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
2. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Αρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
3. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Αρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Β. Την ακύρωση, λόγω παραγραφής, των παρακάτω πράξεων:

1. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
2. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου), του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
3. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οικονομικού έτους (διαχειριστικής περιόδου),
4. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
5. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
6. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
8. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
9. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου, Οικονομικού έτους 2009, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
10. της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρ. 4, Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
11. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
12. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
13. της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ελεγχόμενη περίοδος	
Χαρτόσημο	7,14
Ο.Γ.Α Χαρτοσήμου	12,00
Πρόσθετα τέλη Χαρτοσήμου Ανακρίβειας	8,57
Εισφορά Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη Χαρτοσήμου	14,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42,11

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Διαχ/κή Περίοδος	
Πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 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.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρ. 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015), διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Πρόστιμο του άρθρου 7, παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 (3*900/3=900)	900,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	900,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (Άρ. 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.