



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 27-11-2017

Αριθμός Απόφασης: 6038

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../30-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

1	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	2.661,96 €	2.661,96 €
2	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	3.595,51 €	3.595,51 €
3	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	7.402,30€	7.402,30 €
4	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	4.075,84 €	4.075,84 €
5	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	2.320,08 €	2.320,08 €
6	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2013	979,31 €	979,31 €
7	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2008	863,35 €	863,35 €
8	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2009	1.232,75 €	1.232,75 €
9	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2010	1.055,19 €	1.055,19 €
10	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2011	1.195,08 €	1.195,08 €
11	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2012	363,73 €	363,73 €
12	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΦΠΑ	2013	311,76 €	311,76 €
13	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2008	3.125,33 €	3.125,33 €
14	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2009	3.125,33 €	3.125,33 €
15	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2010	3.272,67 €	3.272,67 €
16	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2011	4.200,00 €	4.200,00 €
17	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2012	2.066,67 €	2.066,67 €
18	.....	19-05-2017	01-06-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	2008	600,00 €	600,00 €
						42.446,86€	42.446,86 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

8. Την εισήγηση του Προϊσταμένου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμ. πρωτ./**30-06-2017** 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, επάγομαι τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./**19-05-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 1.209,98

€, πλέον 1.451,98 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 2.661,96 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 1.634,32 €, πλέον 1.961,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 3.595,51 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ προσδιορίζεται διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 995,42 € πλέον διαφοράς χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 2.336,58 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.998,40 € πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 65,40 € πλέον τέλους επιτηδεύματος ύψους 300,00 €, ήτοι χρεωστικό ποσό ύψους 7.695,8 €, πιστωτικό ποσό ύψους 146,75€ και τελικά για καταβολή 7.549,05€.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 1.596,89 €, πλέον 1.916,27 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 62,68 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 500,00 € ήτοι συνολικό ποσό 4.075,84 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 833,84 €, πλέον 817,16 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 19,08 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 € ήτοι συνολικό ποσό 2.320,08 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 179,86 €, πλέον 133,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 16,35 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00 € ήτοι συνολικό ποσό 979,31 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 392,43 €, πλέον 470,92 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 863,35 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ,

επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 560,34 €, πλέον 672,41 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 1.232,75 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 479,63 €, πλέον 575,56 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 1.055,19 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 543,22 €, πλέον 651,86 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 1.195,08 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 165,33 €, πλέον 198,40 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 363,73 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 141,71 €, πλέον 170,05 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 311,76 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-20172017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.125,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 5 παρ. 8 περ α', 9 και 19 παρ. 4 του ν.2523/1997, του ν. 4093/2012, του άρθρου 7§§ 3 περ. στ' και ζ' & 5 του Ν.4337/2015, των άρθρων 62 και 72 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 75 και 92 του ν. 3842/2010, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92,
- Είκοσι τέσσερις (24) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση είκοσι τεσσάρων (24) φορολογικών στοιχείων χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία όμως είναι μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 , οι οποίες αναλύονται ως εξής:

α / α	Περιγραφή	Πλήθος	Συντ.βαρ ότητας	Υψος προστίμου	Βάση υπο- λογισμού	Πρόστιμο Ν.2523/199 7	Πρόστιμο προς καταλο- γισμό (άρθ.7 του Ν.4337/2015)
-------	-----------	--------	--------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------------	---

1	Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ	1	1	1	586,00€	586,00€	195,33 €
2	Είκοσι τέσσερις (24) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση είκοσι τεσσάρων (24) φορολογικών στοιχείων η οποία αξία είναι μικρότερη των 880,00 €,	15	1	1	586,00€	8790.00 €	2.930,00 €
ΣΥΝΟΛΟ							3.125,33

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-20172017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2009-31/12/2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.125,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 5 παρ. 8 περ α', 9 και 19 παρ. 4 του ν.2523/1997, του ν. 4093/2012, του άρθρου 7§§ 3 περ. στ' και ζ' & 5 του Ν.4337/2015, των άρθρων 62 και 72 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 75 και 92 του ν. 3842/2010επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92,
- Τριάντα τρεις (33) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση τριάντα τριών (33) φορολογικών στοιχείων χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία όμως είναι μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 , οι οποίες αναλύονται ως εξής:

α / α	Περιγραφή	Πλήθος	Συντ.βαρ ότητας	Υψος προστίμου	Βάση υπο- λογισμού	Πρόστιμο Ν.2523/199 7	Πρόστιμο προς καταλο- γισμό (άρθ.7 του Ν.4337/2015)
1	Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ	1	1	1	586,00€	586,00€	195,33 €
2	Τριάντα τρεις (33) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση τριάντα τριών (33) φορολογικών στοιχείων η οποία αξία είναι μικρότερη των 880,00 €,	15	1	1	586,00€	8790.00 €	2.930,00 €
ΣΥΝΟΛΟ							3.125,33

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 **2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2010-31/12/2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.272,67 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 περ α', 9 και 19 παρ. 4 του ν.2523/1997, του ν. 4093/2012, του άρθρου 7§§ 3 περ. στ' και ζ' & 5 του Ν.4337/2015, των άρθρων 62 και 72 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 75 και 92 του ν. 3842/2010, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92,
- Είκοσι τέσσερις (24) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση είκοσι τεσσάρων (24) φορολογικών στοιχείων χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, όμως είναι μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 , οι οποίες αναλύονται ως εξής:

α / α	Περιγραφή	Πλήθος	Συντ.βαρ ύτητας	Υψος προστίμου	Βάση υπο- λογισμού	Πρόστιμο Ν.2523/199 7	Πρόστιμο προς καταλο- γισμό (άρθ.7 του Ν.4337/2015)
1	Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ	1	1	1	586,00€	586,00€	195,33 €
2	Είκοσι τέσσερις (24) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση είκοσι τεσσάρων (24) φορολογικών στοιχείων η οποία αξία είναι μικρότερη των 880,00 €, Από αυτές οι έντεκα (11) έχουν ως ημερομηνία διάπραξης μετά την 1 ^η Ιουνίου 2010 και ως εκ τούτου ισχύουν τα πρόστιμα όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 75 παρ. 1 του ν.3842/2010	13 2	1	1	586,00€ 800,00	9.218,00 €	3.072,67 €
ΣΥΝΟΛΟ							3.272,67 €

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 **2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2011-31/12/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **4.200,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 περ α', 9 και 19 παρ. 4 του ν.2523/1997, του ν. 4093/2012, του άρθρου 7§§ 3 περ. στ' και ζ' & 5 του Ν.4337/2015, των άρθρων 62 και 72 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 75 και 92 του ν. 3842/2010, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92,
- Είκοσι τρεις (23) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση είκοσι τριών (23) φορολογικών στοιχείων χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, όμως είναι μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 , οι οποίες αναλύονται ως εξής:

α / α	Περιγραφή	Πλήθος	Συντ.βαρ ύτητας	Υψος προστίμου	Βάση υπο- λογισμού	Πρόστιμο Ν.2523/199 7	Πρόστιμο προς καταλο- γισμό (άρθ.7 του Ν.4337/2015)
1	Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ	1	1	1	600,00 €	600,00 €	200,00 €
2	Είκοσι τρεις (23)αυτοτελείς παρα- βάσεις για μη έκδοση είκοσι τριών (23) φο- ρολογικών στοιχείων η οποία αξία είναι μικ- ρότερη των 1.200,00 €,	15	1	1	800,00 €	12.000,00 €	4.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ							4.200.00 €

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-20172017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2012-31/12/2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 8 περ α', 9 και 19 παρ. 4 του ν.2523/1997, του ν. 4093/2012, του άρθρου 7§§ 3 περ. στ' και ζ' & 5 του Ν.4337/2015, των άρθρων 62 και 72 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 75 και 92 του ν. 3842/2010, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92,
- Έξι (6) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αξία, όμως είναι μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 , οι οποίες αναλύονται ως εξής:

α / α	Περιγραφή	Πλήθος	Συντ.βαρ ότητας	Ύψος προστίμου	Βάση υπο- λογισμού	Πρόστιμο N.2523/199 7	Πρόστιμο προς καταλο- γισμό (άρθ.7 του N.4337/2015)
1	Μια γενική παράβαση για μη τήρηση βιβλίων Β'κατηγορίας του Κ.Β.Σ	1	1	1	600,00 €	600,00 €	200,00 €
2	Επτά (7) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση έξι (7) φορο-λογικών στοιχείων η οποία αξία είναι μικρότερη των 1.200,00 €,	7	1	1	800,00 €	5.600,00 €	1.866,67
ΣΥΝΟΛΟ							2.066,67

Με την υπ' αρ. πρωτ./19-05-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 ν.2523/1997 , επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην εξής παράβαση :

- Δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ 1 περ. α του Ν.2859/2000, δήλωση έναρξης εργασιών.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 και 3888/2010, μερικού φορολογικού ελέγχου διατάξεων του Ν.2859/2000, μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΦΠΑ και μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992 και Ν.4093/2012) συνεπεία της με αρ./23-12-2016 εντολής ελέγχου (όπως αυτή αντικατέστησε την υπ' αρ./29-10-2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ .Για την προσφεύγουσα, είχε περιέλθει σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ το με αρ.πρωτ./08-04-2014 Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ. Αττικής , το οποίο αποτελεί την έρευνα που έκανε το Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ. Αττικής κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας η οποία αναφέρεται στην μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από ιατροδικαστές και γραφεία τελετών για ταριχεύσεις σωρών που διενεργούνται είτε εντός είτε εκτός του νεκροτομείου Αθηνών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παράνομη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.
- Έκδοση της καταλογιστικής πράξεως κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της φορολογι-

κής αρχής.

- Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2008-2010, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.
- Δέσμευση της Διοικήσεως από αμετάκλητη αθωωτική απόφαση Ποινικού Δικαστηρίου.
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός δήθεν μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τους επίδικους φόρους, εισφορές τέλη και πρόστιμα για τις χρήσεις 2008, 2009 και 2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι :«**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 έκδοσή 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.3 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «**3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ 1 και 3 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «**1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:** α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη ,β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και

όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές, γ) 3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή β) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του Ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: « Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν.2238/1994**, (όπως η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του ν. [3522/2006](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22-12-2006), σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου) ορίζεται ότι : «**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. 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. 6..... 7.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994**, (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006) και ισχύει για τα φύλλα

ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση ζ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου), 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 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 Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258). 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 **παρ. 6 του άρθρου 13 της ΠΟΛ.1052/2007**, ορίζεται ότι : «6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία. Η έναρξη ισχύος της ανωτέρω διάταξης ορίζεται, σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του νόμου αυτού, από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/97**, 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011**, ορίζεται ότι: « Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν.3986/2011**, ορίζεται ότι : «Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής

υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1167/2011, ορίζεται πιο συγκεκριμένα ότι: «Η βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση τους τίτλους που αναφέρονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ, δηλαδή α) τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις β) τα φύλλα ελέγχου και γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων...».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, περαιτέρω με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την 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:

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: «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, ερμηνευομένων 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 δημοσίευσής 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».

Εξάλλου, ενόψει της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος) και προς αποφυγή ενθαρρύνσεως ενδεχόμενης απραξίας της φορολογικής διοικήσεως, η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια, ενόψει, μάλιστα, του ότι πλέον διευκολύνεται η διαδικασία ελέγχου τόσο λόγω των συγχρόνων ηλεκτρονικών και άλλων μεθόδων ελέγχου όσο και λόγω του γεγονότος ότι πολλά δεδομένα που αφορούν την πάσης φύσεως οικονομική δραστηριότητα των φορολογουμένων (όπως εισόδημα π.χ. από μισθωτές υπηρεσίες, τόκους καταθέσεων κ.λπ.) εισάγονται στο σύστημα ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος χωρίς να χρειάζεται καμία ενέργεια εκ μέρους των φορολογουμένων και, ως εκ τούτου, δεν δικαιολογείται ο καθορισμός μακρού χρόνου παραγραφής πέραν των χρονικών ορίων που όριζαν προϊσχύσασες διατάξεις σε χρόνο, κατά τον οποίο η φορολογική διοίκηση δεν διέθετε τα μέσα αυτά.

Αλλωστε, η ταχύτητα των εξελίξεων σε όλους τους τομείς, μεταξύ των οποίων και ο οικονομικός και ο επιχειρηματικός, επιβάλλει, προς προστασία του δημοσίου συμφέροντος, την ταχύτερη κατά το δυνατόν εκκαθάριση των υποχρεώσεων των φορολογουμένων, ώστε τόσο αυτοί, προκειμένου να προγραμματίζουν την οικονομική τους δραστηριότητα, να γνωρίζουν τις οφειλές τους επικαίρως και ανά τακτά, και σχετικώς μικρά, χρονικά διαστήματα - διότι συσσώρευση οφειλών πολλών ετών, λόγω της μετά πάροδο μακρού χρόνου διενέργειας ελέγχου για περισσότερα έτη και εκδόσεως των σχετικών καταλογιστικών πράξεων, και αξίωση συγχρόνου καταβολής αυτών μπορεί να δημιουργήσει σοβαρά οικονομικά προβλήματα σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, τα οποία μπορεί να συνεπάγονται δυσμενείς επιπτώσεις στην εθνική οικονομία γενικότερα - όσο και το κράτος να είναι σε θέση να προβλέπει εγκαίρως, με σχετική ασφάλεια, τα έσοδά του για να μπορεί, στη συνέχεια, να προγραμματίζει και τις δαπάνες του και τον τρόπο αντιμετώπισέως τους.

Σκέψη 7: «Επειδή, κατά το άρθρο 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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. 2. ... 3. ... 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 [δηλαδή σε περίπτωση περιελεύσεως στην φορολογική αρχή συμπληρωματικών στοιχείων] ... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ... το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ... παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης...».

Επειδή, με την εν λόγω απόφαση, του ΣτΕ ακυρώθηκαν ως αντισυνταγματικές (Σκέψη 8) οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσίευσής του νόμου αυτού έτους», ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές, και συγκεκριμένα οι διατάξεις του άρθρου **11** του

v.3513/2006 (Α'265/05.12.2006) που αφορούσε υποθέσεις που έληγαν στις 31.12.2006 και 31.12.2007 και είχαν παραταθεί μέχρι 31.12.2008, του άρθρου **29** του **v. 3697/2008** (Α' 194/25.09.2008) που αφορούσε υποθέσεις που έληγαν στις 31.12.2008 και είχαν παραταθεί μέχρι 31.12.2009, του άρθρου **10** του **v. 3790/2009** (Α' 143/07.08.2009) που αφορούσε υποθέσεις που έληγαν στις 31.12.2009 και είχαν παραταθεί μέχρι 30.06.2010, του άρθρου **82** του **v. 3842/2010** (Α' 58/23.04.2010), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο **92 § 3 περ. β'** του **v. 3862/2010** (Α' 113/13.07.2010) που αφορούσε υποθέσεις που έληγαν στις 30.06.2010 και είχαν παραταθεί μέχρι 31.12.2010.

Επειδή, στη συνέχεια (**Σκέψη 9**) χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις:

Άρθρο 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010 (Α' 175/30.9.2010), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010): «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011*».

Άρθρο 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 (Α' 180/22.8.2011): «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012*».

Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α' 249/20.12.2012): «*Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013*».

Άρθρο 37 παρ. 5 του ν. 4141/2013 (Α' 81/5.4.2013): «*Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για **δύο ακόμα έτη** πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά*».

Άρθρο 22 του ν. 4203/2013 (Α' 235/1.11.2013): «*Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται **κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των*

ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.....».

Επειδή, οι αποφάσεις του ΣτΕ, όπως άλλωστε και οι αποφάσεις των Διοικητικών Δικαστηρίων της ουσίας, δεσμεύουν μόνον τους διαδίκους στη δίκη επί της οποίας εκδόθηκαν και, προκειμένου περί του Δημοσίου ως διαδίκου, παράγουν υποχρέωση της διοικήσεως σε συμμόρφωση έναντι του νικήσαντος διαδίκου [άρθρα 95§5 Συντάγματος, 197, 198 ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας – ΚΔΔ), 1 ν. 3068/2002], χωρίς να υποχρεώνουν τη Διοίκηση σε γενική εφαρμογή τους, τούτέστιν και επί υποθέσεων στις οποίες απαντώνται τα επιλυθέντα ίδια νομικά ζητήματα στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας. Από την άλλη όμως πλευρά, η εκ μέρους των φορολογικών αρχών και, πολύ περισσότερο εκ μέρους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ), αντιμετώπιση υποθέσεων με ακριβώς όμοια προς τα επιλυθέντα με τις αποφάσεις του ΣτΕ (και μάλιστα της Ολομέλειας αυτού) νομικά ζητήματα, κατά τρόπο αντίθετο προς τις αποφάσεις του δικαστηρίου αυτού, δεν συνάδει με το κράτος δικαίου και είναι προφανές ότι, αν οι υποθέσεις αυτές οδηγηθούν ενώπιον των δικαστηρίων, αυτά θα ακολουθήσουν τη νομολογία του ΣτΕ, οπότε η έκβαση των υποθέσεων δεν θα είναι ευνοϊκή για το Δημόσιο και το τελευταίο θα επιβαρυνθεί και με δικαστικά έξοδα.

Επειδή, κατ' ακολουθία της **Σκέψης 10** της ως άνω απόφασης του ΣτΕ, και με τις παρατεθείσες στην **9^η Σκέψη** διατάξεις, ήτοι, με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 7** του ν. **3888/2010**, του άρθρου **18 § 2** του ν. **4002/2011**, του άρθρου **δεύτερο § 1** του ν. **4098/2012**, του άρθρου **37 § 5** του ν. **4141/2013** και του άρθρου **22** του ν. **4203/2013**, παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφής, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Με τα δεδομένα αυτά, οι παρατεθείσες στην ένατη σκέψη διατάξεις των Νόμων 3888/2010, 4002/2011, 4098/2012, 4141/2013 και 4203/2013 αντίκεινται και αυτές στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1154/04.10.2017** Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με

αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

“1. Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 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
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11 , εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
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

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα [άρθρα 84](#) του ν. [2238/1994](#) (Κ.Φ.Ε.) και [57](#) του ν. [2859/2000](#) (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής.....

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.....”.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1168452 ΕΞ 2017/10.11.2017 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ: « Α. Με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/22.12.2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι στην

περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση **δύναται να κοινοποιήσει** πράξεις **οριστικού** διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Περαιτέρω, η προθεσμία της παρ. 5 του ως άνω άρθρου και νόμου, η οποία έληγε την 21.01.2017, παρατάθηκε μέχρι τις 07.02.2017 με το άρθρο 58 του ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α 7/24.01.2017).Β. όπως προκύπτει από τις 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 έκδοσή τους**. Γ. το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για **έκδοση** πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων για διαχειριστικές περιόδους **που παραγραφόταν την 31.12.2016**, σε κάθε περίπτωση, οριζόταν από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, και δε συνδεόταν με τη δυνατότητα ή μη της Φορολογικής Διοίκησης να κοινοποιεί πράξεις σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/22.12.2016.Δ. από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, ύστερα από την κατάθεση του ν. 4446/2016 στη Βουλή, η Φορολογική Διοίκηση **δε δύνατο να κοινοποιήσει** – όχι να εκδώσει, ως είχε εξάλλου υποχρέωση απορρέουσα από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής – πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μέχρι την οριζόμενη κατά τα ανωτέρω προθεσμία (07.02.2017).».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν τα κατωτέρω:

- Η αρχική εντολή ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος ,ΦΠΑ και ΚΒΣ , για τις χρήσεις 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών την 29-10-2014.
- Είχε προηγηθεί η διαβίβαση του φακέλου της υπόθεσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα του από 17-7-2014 Δελτίου Πληροφοριών του ΣΔΟΕ – Π.Δ. Αττικής με συνημμένο το υπ'αριθμ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και την από 17/7/2014 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων π.δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και ν. 4093/2013 (ΚΦΑΣ), την υπ'αριθμ. πρωτ./24-7-2014 Μηνυτήρια αναφορά προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών και το υπ'αριθμ./9-5-2014 ΥΣΕ, ήτοι σε έτη εντός του χρόνου της πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου τα στοιχεία αυτά δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 ώστε να παρατείνουν την πενταετή παραγραφή.
- Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου προστιθέμενης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013.
- Από τα στοιχεία του φακέλου και από το σύστημα TAXIS δεν προκύπτει περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010.

➤ Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 01/06/2017.

Επειδή, εν προκειμένω, ως προς τη φορολογία εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2011 (χρήσεις 2008, 2009 και 2010), λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις και όλα τα ως άνω λεπτομερώς εκτεθέντα και ακολουθώντας την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, και την ΠΟΛ 1154/04.10.2017 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για την υπό κρίση υπόθεση, δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε βάσει συμπληρωματικών στοιχείων της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, περί δεκαετής παραγραφής, ενώ κατά τον χρόνο θέσεως σε ισχύ του Ν.4174/2013 (01-01-2014) το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή των επίδικων φόρων, τελών, εισφορών, προστίμων, για τις χρήσεις 2008, 2009 και 2010 δεν είχε παραγραφεί, δεν τυγχάνουν εφαρμογής, ελλείπει διαφοράς φόρου, οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 του Ν.4174/2013, περί εικοσαετούς παραγραφής και καθώς δεν υπάρχει καμία εξαίρεση από τις κατονομαζόμενες στο άρθρο 84 του ν. 2238/1994, συντρέχουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξεων φόρου εισοδήματος, σε βάρος της προσφεύγουσας, παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, **ήτοι η χρήση 2008 παραγράφεται 31/12/2014, η χρήση 2009 παραγράφεται 31/12/2015, η χρήση 2010 παραγράφεται 31/12/2016.**

Συνεπώς, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξεων φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2008-2009-2010 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ., εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος συνδέονται άμεσα με τη φορολογία εισοδήματος, και το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξεων φόρου εισοδήματος, σε βάρος της προσφεύγουσας, για τα οικονομικά έτη 2009-2010-2011 (χρήσεις 2008, 2009 και 2010), έχει υποπέσει σε παραγραφή, ως ανωτέρω αναφέρθηκε.

Συνεπώς, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ., εισφοράς αλληλεγγύης και τέλους επιτηδεύματος για τις χρήσεις 2008-2009-2010, έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, από την έρευνα του ΣΔΟΕ που πραγματοποιήθηκε κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας με την οποία ζητήθηκε να διερευνηθεί αν για πλήθος ταρχεύσεων που διενεργούνται είτε εντός είτε εκτός του Νεκροτομείου Αθηνών εκδίδονται αποδείξεις τόσο από τους διενεργούντες αυτές ιατροδικαστές όσο και από τα γραφεία τελετών, προς τους συγγενείς των αποβιωσάντων ή προς αυτούς που ζήτησαν την ταρίχευση, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε εκδώσει πιστοποιητικά ταρίχευσης, σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις για τη χρήση 2008, σε τριάντα τρεις (33) περιπτώσεις για τη χρήση 2009, σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις για τη χρήση 2010 σε είκοσι τρεις (23) περιπτώσεις για τη χρήση 2011 σε

επτά (7) επτά περιπτώσεις για τη χρήση 2012 και σε έξι (6) περιπτώσεις για τη χρήση 2013. Για τις ως άνω περιπτώσεις έκδοσης πιστοποιητικών ο έλεγχος του ΣΔΟΕ έκρινε ότι δεν είχαν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και καταλόγισε παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) και των άρθρων 1 παρ. 1 και 7 παρ. 1 και 9 παρ. 2 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πόρισμα της Φορολογικής Αρχής πόρρω απέχει από την εκπλήρωση των απαιτήσεων περί πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, όπως επιτάσσουν ρητώς οι συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 28§2 και 64 του Κ.Φ.Δ., καθώς, σε πλήρη αντίθεση προς αυτές, η Φορολογική Αρχή στηρίχθηκε σε εικασίες, συμπερασματικές κρίσεις και συλλογιστικά άλματα, ήτοι σε καθ' όλα παράνομη και εσφαλμένη μεθοδολογία, με αποτέλεσμα οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις να τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτέες. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι οι ταριχεύσεις που πιστοποιήθηκαν από την ίδια δεν έχουν σχέση με την άσκηση ιδιωτικού έργου καθώς δεν έλαβε ποτέ καμία αμοιβή, πραγματοποιήθηκαν ενδουπηρεσιακώς, εντός του νεκροτομείου Αθηνών και αφού είχε προηγηθεί ιατροδικαστική πραγματογνωμοσύνη (άρθρα 183 επ,ΚΠοινΔ) για περιπτώσεις νεκρών καθώς και για λόγους προστασίας της δημόσιας υγείας για περιπτώσεις νεκρών που έπρεπε να μεταφερθούν στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή το βάρος απόδειξης για τη στοιχειοθέτηση παράβασης μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου το φέρει η Φορολογική Αρχή (πρβλ. ΣτΕ 1514/2012).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ)**, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, ορίζεται ότι : *«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.....».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παρ. 1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ)**, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. [2238/1994](#), κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή, σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίστηκαν παραβάσεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), για τις χρήσεις 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 και παραβάσεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), για τη χρήση 2013.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο νόμο ως δραστηριότητα νοείται κάθε πράξη η οποία αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.

Επειδή, στο πόρισμα της έρευνας του ΣΔΟΕ, σχετικά με την καταβολή ή μη χρηματικής αμοιβής προς την προσφεύγουσα αναφέρεται : « Το γεγονός της δωρεάν παροχής υπηρεσίας δεν καταργεί την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου με μηδενική αξία (ατελώς) σύμφωνα με τα ισχύοντα στον Κ.Β.Σ. (αρθρ. 13παρ.2). Ως προς το ότι δεν προέκυψε αμοιβή επισημαίνεται ότι από τους φορολογικούς ελέγχους που διενεργήσαμε σε γραφεία τελετών (όπως αναλυτικά περιγράφεται παρακάτω) σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις που έχουν εκδοθεί αποδείξεις, αναγράφονται στον σχετικό πίνακα των Α.Π.Υ. « δαπάνες με εντολή για λογαριασμό του πελάτη >> έξοδα ταρίχευσης συντήρησης νεκρού που κυμαίνονται από 150 έως 350€. Το γεγονός αυτό από μόνο του αποδεικνύει για τις συγκεκριμένες περιπτώσεις το αβάσιμο του ισχυρισμού της περί πιστοποιήσεων των ταριχεύσεων δίχως αμοιβή. Σε πολλές περιπτώσεις δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ ούτε από τα γραφεία τελετών οπότε δεν υπάρχει κάποιο σαφές στοιχείο περί του

ύψους της αμοιβής. Από τις ένορκες καταθέσεις που λάβαμε στο πλαίσιο της Εισαγγελικής Παραγγελίας από τους υπευθύνους των γραφείων τελετών (.....) συνάγεται το συμπέρασμα ότι σχεδόν σε όλες τις περιπτώσεις καταβαλλόταν χρηματικό τίμημα για τις ταριχεύσεις συνήθως μέσω τρίτων ατόμων βοηθών των ιατροδικαστών. Ως προς τον χώρο των ταριχεύσεων αυτές γίνονταν είτε στο Νεκροτομείο, είτε σε Νεκροταφεία, χωρίς όμως να μπορούν να προσδιορίσουν σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση που είχε γίνει η ταρίχευση.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα τόσο κατά τη διάρκεια της έρευνας όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι «... στην υπηρεσία μας έγινε και εξονυχιστικός έλεγχος από τον Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης στο πόρισμα του οποίου ουδεμία παράβαση καταγράφηκε. Σχετικό αντίγραφο της έκθεσης έχει κατατεθεί στην υπηρεσία σας από τον συνάδελφο μου και πρώην προϊστάμενο της υπηρεσίας κ.». Η κρίση του ελέγχου επί της ως άνω έκθεσης είναι : « Από την παρούσα έκθεση ελέγχου **δεν προκύπτουν ενδείξεις χρηματισμού** αλλά προκύπτουν σαφώς φορολογικές παραβάσεις μη έκδοσης αποδείξεων για την παροχή υπηρεσίας ταρίχευσης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η διαπίστωση της έρευνας του ΣΔΟΕ περί χρηματικής αμοιβής είναι πλημμελώς αιτιολογημένη καθώς δεν αποδεικνύεται αναμφισβήτητα, από συγκεκριμένο γεγονός και εξατομικευμένα στο πρόσωπο της προσφεύγουσας ότι έχει καταβληθεί χρηματική αμοιβή, έτσι ώστε να θεωρείται ότι οι πράξεις τις οποίες τέλεσε απέβλεπαν στην απόκτηση εισοδήματος και ως εκ τούτου στην υποχρέωση της τήρηση βιβλίων, έκδοσης στοιχείων και υποβολής δεδομένων για διασταύρωση, σύμφωνα με τον ΚΒΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι δημόσια υπάλληλος, ιατροδικαστής Α' τάξεως και υπηρετεί στην Ιατροδικαστική Υπηρεσία Αθηνών, αποκτά εισόδημα από υπαλληλική ιδιότητα και δεν είχε προβεί στην έναρξη άσκησης ελευθέριου επαγγέλματος ενώ δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη οργανωμένης επαγγελματικής έδρας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει τις υπ' αριθμ./2014 και/2016 αμετάκλητες αποφάσεις του Ζ' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, με τις οποίες κηρύχθηκε αθώα της κατηγορίας της μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων κατ' άρθρο 19§5 του Ν. 2523/1997. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2014, ομόφωνη απόφαση του Ζ' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, η προσφεύγουσα κηρύχθηκε αθώα της κατηγορίας της μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων κατ' άρθρο 19§5 του Ν. 2523/1997, με το σκεπτικό ότι «Από τις ενώπιον του ακροατηρίου του Δικαστηρίου τούτου ένορκες καταθέσεις των μαρτύρων κατηγορίας και υπεράσπισης, τα έγγραφα τα οποία αναγνώσθηκαν, τις απολογίες των παρόντων κατηγορουμένων, καθώς και από την εν γένει κατηγορηματική διαδικασία **δεν αποδείχθηκε** ότι οι κατηγορούμενοι τέλεσαν τις πράξεις που τους αποδίδονται με το κατηγορητήριο, όπως αυτές αναγράφονται στο διατακτικό της παρούσας και για το λόγο αυτό πρέπει να κηρυχθούν αθώοι.».

Επειδή, εξάλλου τα διοικητικά δικαστήρια δεσμεύονται από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων καθώς σύμφωνα με τη παρ 2 του άρθρου 5 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας

όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρου 17 του Ν.4446/2016, ορίζεται ότι : «:«2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν έναντι όλων. Δεσμεύονται, επίσης, από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη, από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις, καθώς και από τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μην γίνει η κατηγορία βουλεύματα, εκτός εάν η απαλλαγή στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων που δεν αποτελούν προϋπόθεση της διοικητικής παράβασης.»

Επειδή, περαιτέρω από την ανωτέρω απόφαση δεν προκύπτει ότι η απαλλαγή της προσφεύγουσας από το Ποινικό Δικαστήριο στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων καθόσον δεν προκύπτει θέμα παραγραφής του ποινικού αδικήματος σύμφωνα με τον Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, ώστε να τίθεται θέμα έλλειψης αντικειμενικών στοιχείων, ενώ επίσης δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει αθωωθεί λόγω αμφιβολιών έτσι ώστε να τίθεται θέμα έλλειψης υποκειμενικών στοιχείων.

Επειδή, εν προκειμένω στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η διάπραξη των φερόμενων ως παραβάσεων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Περαιτέρω οι χρήσεις 2008, 2009, 2010 έχουν παραγραφεί ως προς τη φορολογία εισοδήματος και τον Κ.Β.Σ. ενώ η προσφεύγουσα αθώωθηκε με αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις για την τέλεση του ποινικού αδικήματος της μη έκδοσης αποδείξεων.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ.**/30-06-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.και την ακύρωση των υπ'αρ.**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014, των υπ'αρ.**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/19-05-2017**,**/2017**,**/2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, των υπ'αρ.**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/2017**,**/2017** Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 και της υπ' αρ. πρωτ.**/2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών

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

Επί πράξεων οριστικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 2008)

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €
----------------------------	---------------

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 2009)

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010)

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Διαφορά φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης και τέλος επιτηδεύματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

Διαφορά φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης και τέλος επιτηδεύματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

Διαφορά φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης και τέλος επιτηδεύματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος λόγω ανακρίβειας(120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Επί πράξεων οριστικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2008

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2009

Διαφορά φόρου	0,00 €
---------------	--------

Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2010

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2011

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2012

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

ΧΡΗΣΗ 2013

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Επί πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2008

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997; 0,00 €

Επί πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

ΧΡΗΣΗ 2008 :0,00

ΧΡΗΣΗ 2009 :0,00

ΧΡΗΣΗ 2010:0,00

ΧΡΗΣΗ 2011

Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 5 §8 του Ν.2523/ άρθρου 7 § 3 του ν. 4337/2015 : 0,00 €.

ΧΡΗΣΗ 2012

Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 5 §8 του Ν.2523/ άρθρου 7 § 3 του ν. 4337/2015 : 0,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.