



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

11.05.2017

αριθμός απόφασης 2885

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ :....., ως μέλος της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ:....., διεύθυνση έδρας οδός κατά των: α) υπ. αρ.,,,,/2016 Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. ετών 2004-2009, β) υπ. αρ.,,/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 ετών 2006, 2005, 2004, γ) υπ.αρ./2016 Οριστική Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 ν.1882/1990,δ) υπ. αρ.,...../2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. ετών 2004-2009, ε) υπ.αρ.,,,,,

.....,/2016 Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ ετών 2009,2008,2007,2006,2005 και 2004 αντίστοιχα στ) υπ. αρ./2016 Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 έτους 2013 ζ) υπ. αρ.,,,,,/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικ. Ετών 2010,2009,2008,2007,2006 και 2005 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4,Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού άρθρου 55 Ν.2238/1994, τις Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ, τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, τις Οριστικές Πράξεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α, την Οριστική Πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 ν.1882/1990,την Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, την από 08-12-2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου Άρθρου 55 ν.2238/1994, την από 08-12-2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, την από 08-12-2016 έκθεση Άρθρου 8 Ν.1882/1990, την από 08-12-2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ186/1992, την από 08-12-2016 έκθεση ελέγχου προστίμων Φ.Π.Α. άρθρο 4 ν.2523/97 και άρθρο 54 ν.4174/2013 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και την από 11-07-2011 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχ/κη Δ/ση Ειδ. Υποθ. Αθηνών.

6. Την από 16.01.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.01.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ :....., ως μέλος της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «» ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 διαχ. χρήσης 01/01/2004-31/12/2004, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 16.662,82 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 19.995,39 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 36.658,21 €**

2) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 διαχ. χρήσης 01/01/2005-31/12/2005, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 3.855,99 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 4.627,18 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 8.483,17 €**

3) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 13.882,75 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 16.659,30 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 30.542,05 €**

4) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 503,41 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 604,09 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 1.107,50 €**

5) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 6.807,20 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 8.168,64 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 14.975,84 €**

6) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο ποσόν 2.025,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 2.430,00 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 4.455,00 €**

7) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2004, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο και χαρτόσημο-ΟΓΑ χαρτ/μου ποσόν 6.608,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 7.929,60 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 14.537,60 €**

8) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2005, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο και χαρτόσημο-ΟΓΑ χαρτ/μου ποσόν 2.832,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 3.398,40 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 6.230,40 €**

9) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994 έτους 2006, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κύριο φόρο και χαρτόσημο-ΟΓΑ χαρτ/μου ποσόν 989,78 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 1.187,73 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 2.177,51 €**

10) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2004-31/12/2004, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 11.425,93 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 13.711,11 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 25.137,04 €**

11) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2005-31/12/2005, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 3.052,65 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 3.663,19 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 6.715,84 €**

12) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 12.127,46 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 14.552,96 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 26.680,42 €**

13) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 510,12 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 612,15 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 1.122,27 €**

14) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 7.695,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 9.234,00 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 16.929,00 €**

15) Με την αριθμό/2016 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης Φ.Π.Α. ποσόν 2.052,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος (120%) ανακρίβειας ποσόν 2.462,40 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν 4.514,40 €**

16) Με την αριθμό/2016 Οριστική πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ.12 ν.1882/1990 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ισόποσο της αξίας Φ.Π.Α. ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων **συνολικό ποσόν 1.561,81 €.**

17) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2004-31/12/2004, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2004 και μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα για να δηλώσει μεταβολές στο μητρώο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.1β του ν.2859/2000 , **συνολικό ποσόν 350,00 €**

18) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2005-31/12/2005, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2005, **συνολικό ποσόν 100,00 €**

19) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2006 και τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ, και δ τριμήνου 2006, **συνολικό ποσόν 500,00 €**

20) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2007 και τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ, και δ τριμήνου 2007, **συνολικό ποσόν 500,00 €**

21) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2008 και τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ, και δ τριμήνου 2008, **συνολικό ποσόν 500,00 €**

22) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 παρ.1 ν.2523/1997, άρθρο 54 παρ.1,2 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για μια παράβαση γιατί δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2009 και τέσσερις παραβάσεις γιατί δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α, β, γ, και δ τριμήνου 2009, **συνολικό ποσόν 500,00 €**

23) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου, άρθρο 54 ν.4174/2013 διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για μια παράβαση γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του έλεγχου για παροχή στοιχείων κατά παράβαση των άρθρων 13 και 14 του Ν.4174/2013, **συνολικό ποσόν 250,00 €**

24) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2004-31/12/2004, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 8.079,33 €**

25) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2005-31/12/2005, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου και μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων στοιχείων εξόδων όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 7.476,05 €**

26) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου και μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων στοιχείων εξόδων όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 16.580,61 €**

27) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 1.183,10 €**

28) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για λήψη ενός εικονικού στο σύνολο του φορολογικού στοιχείου και για ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 1.849,60 €**

29) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, επεβλήθη πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, για ανακριβή καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της δαπάνης ενοικίου όπως ειδικότερα αναφέρονται στη πράξη επιβολής προστίμου, **συνολικό ποσόν 561,00 €.**

Η διαφορά φόρου εισοδήματος, η διαφορά φόρου άρθρου 55 ν.2238/1994, η διαφορά Φ.Π.Α., η επιβολή της ειδικής κύρωσης άρθρου 8 ν.1882/1990, η επιβολή των προστίμων Κ.Β.Σ. και προστίμων ΦΠΑ, προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, με ελεγχόμενες χρήσεις 2004-2009 και με βάση την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου άρθρου 55 Ν.2238/1994 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας Φ.Π.Α. ν.2859/2000 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου άρθρου 8 Ν.1882/1990 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005, την από 08-12-2016 έκθεση έλεγχου Προστίμων ΦΠΑ ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1-2-2005 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1)** Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος.
- 2)** Μη σύννομη η εφαρμογή της διάταξης της παρ.48 παρ.3 του ν.2238/94, ως αντισυνταγματικής και ως αντίθετης στην αρχή της χρηστής διοίκησης.
 - α) Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3
 - β) Μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης
 - γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης
- 3)** Παρανομία της προσβαλλόμενης απόφασης λόγω παράβασης κατ' ουσία νόμου και ειδικότερα της διάταξης των άρθρων 4,10 και 20 του ν.2238/1994, περί της έννοιας του φορολογητέου εισοδήματος.
- 4)** Παράνομες οι πράξεις προσδιορισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 και της έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρου 18 ν.3758/2009) και (άρθρου 5 ν.3833/2010), καθ' ό μέρος θεμελιώνονται στις αντίστοιχες παράνομες πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του ν.4446/2016 αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του επόμενου άρθρου 58 του ως άνω νόμου, σχετικά με τις λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση, ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει 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. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.».

Επειδή, η προθεσμία της παρ. 5 παρατάθηκε μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του ν.4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7/24.1.2017).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ.1006/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σχετικά με τις περιπτώσεις υπαγωγής, ορίζονται τα εξής: «1. Οι φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57

εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του ν.4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϋσχύσασες του ν.4174/2013 διατάξεις.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών.

Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το ν.4446/2016, ισχύουν τα ακόλουθα: α., ε. Εκδοθείσες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 (12-12-2016) και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 58 του ως άνω νόμου (23-1-2017), μετά την υποβολή δηλώσεων της παρούσας παραγράφου τροποποιούνται με αιτιολογημένη πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, εφαρμοζόμενων των ανωτέρω, κατά περίπτωση. **Πράξεις που κοινοποιήθηκαν μετά την 12-12-2016 κοινοποιούνται εκ νέου μετά την πάροδο της ανωτέρω τριακονθήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου, είτε ως έχουν, είτε αφού τροποποιηθούν, κατά τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Οι σχετικές διαδικαστικές προθεσμίες εκκινούν μετά την ως άνω εκ νέου κοινοποίησή τους.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.2 Ν.4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη φορολογική διοίκηση έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν με την με αριθ. πρωτ. / 9.12.2016 επιστολή στην διαχειρίστρια της εταιρείας κα ΑΦΜ και στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ, με την με αριθ. πρωτ. / 9.12.2016 επιστολή στα μέλη της εταιρείας κα ΑΦΜ και στον κον ΑΦΜ:....., με την με **αριθ. πρωτ. / 9.12.2016 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ**, με την με αριθ. πρωτ. / 2016 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ, και με την με αριθ. πρωτ. / 9.12.2016 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ **κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013** και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε με την πάροδο

ολόκληρης της 15^{ης} ημέρας από την ημερομηνία αποστολής (09-12-2016) των οριστικών πράξεων φόρων και προστίμων.

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε με την πάροδο ολόκληρης της 15^{ης} ημέρας από την ημερομηνία αποστολής (09-12-2016) των οριστικών πράξεων φόρων και προστίμων ήτοι στις 27.12.2016, μετά την 12.12.2016 και πριν την λήξη της προθεσμίας που ορίζεται στο τρίτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 58 του νόμου 4446/16, όπως αυτή παρατάθηκε με το άρθρο 58 του ν.4449/2017, έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να κοινοποιηθούν εκ νέου μετά την πάροδο της παραπάνω οριζόμενης προθεσμίας (07-02-2017) .

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, κοινοποίησε εκ νέου τις προβαλλόμενες πράξεις, με την με αριθ. πρωτ. /08.02.2017 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον
..... ΑΦΜ με την με αριθ. πρωτ. / 08.02.2017 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ, με την με αριθ. πρωτ. / 08.02.2017 επιστολή στην διαχειρίστρια της εταιρείας κα ΑΦΜ και στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ, με την με αριθ. πρωτ. / 08.02.2017 επιστολή στο μέλος της εταιρείας κον ΑΦΜ και με την με αριθ. πρωτ. / 08.02.2017 επιστολή στα μέλη της εταιρείας κα ΑΦΜ και στον κον ΑΦΜ:, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Επειδή, με την πρώτη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων που θεωρήθηκε ότι συντελέστηκε στις 27-12-2016 δεν δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να υπαχθεί στις διατάξεις του ν.4446/2016, ενώ κατά την δεύτερη κοινοποίηση που έγινε στις 8-2-2017 εκκρεμούσε ενώπιον της Δ.Ε.Δ. η εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά των πράξεων που εξέδωσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να επανακοινοποιηθούν για λόγους χρηστής Διοίκησης δεδομένου ότι η ήδη πραγματοποιηθείσα επανακοινοποίηση που έλαβε χώρα την 8-2-2017 έγινε πριν την έκδοση της απόφασης της Δ.Ε.Δ. και προκειμένου να εφαρμοστεί η βάση των διατάξεων φορολογική διαδικασία

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών του αιτούντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 11.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ :,
..... ως μέλος της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία
«.....», ΑΦΜ, για
λόγους νομικής πλημμέλειας (τυπικοί λόγοι) και ορίζουμε όπως η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης μετά την
έκδοση της παρούσας απόφασης προβεί σε επανακοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων
προκειμένου να εκκινήσουν εκ νέου οι προθεσμίες των φορολογικών διαδικασιών.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των
αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.