



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 05/05/2017

Αριθμός απόφασης: **1124**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-**2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας «.» – **Α.Φ.Μ.** ..., με διακριτικό τίτλο «....», κύρια δραστηριότητα ασφάλειες εκτός από τις ασφάλειες ζωής και διεύθυνση έδρας Θεσσαλονίκης-... Τ.Κ. ... –... κατά της με αριθμ. .../.../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κύκλου εργασιών ασφαλιστρων (Φ.Κ.Ε.) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από ...-2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχ/σης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.) ασφαλιστρων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης φόρος κύκλου εργασιών ύψους 4.253,63 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 5.104,35 € ήτοι συνολικού ποσού ύψους 9.357,98 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου στη χρήση 2001, από την Δ.Ο.Υ. ... διότι προέκυψαν νέα στοιχεία, με βάση τα άρθρα 14 του Α.Ν. 1524/1950, 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α .../02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. ...-2016 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθμ. ...-2012 εντολής ελεγχ. του λόγω κατάργησης του κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

Αιτία επανελέγχου απετέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου ...-2012 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων προς το Με το ανωτέρω έγγραφο απεστάλη πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2001 εξέδωσε πιστοποιητικά ασφάλισης χωρίς να έχουν παρακρατηθεί και αποδοθεί Φ.Κ.Ε. και χαρτόσημο.

Αφορμή για την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας, αποτέλεσε καταγγελία που αφορά στην προσφεύγουσα επιχείρηση. Συγκεκριμένα, με το με αριθμό .../2003 πληροφοριακό δελτίο ο . . . του ..., Ασφαλιστικός Πράκτορας, κάτοικος κατήγγειλε την προσφεύγουσα, ότι εξέδωσε πεντακόσια τριάντα (530) συμβόλαια ασφάλισης αυτοκινήτων, μέσω του ασφαλιστικού πράκτορα, τα οποία δεν έχουν συνταχθεί νομότυπα, καθώς δεν έχουν αριθμό ούτε αναφέρουν επάνω τους αναλογούντες φόρους και λοιπά τέλη. Επίσης ανέφερε ότι ο πλήρωσε το ποσό των ασφαλιστρων των παραπάνω συμβολαίων, ύψους 17.500.000 δρχ. με επιταγές που πληρώθηκαν και εξοφλήθηκαν σε διαταγή του, Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της προσφεύγουσας. Το Σ.Δ.Ο.Ε. προς επιβεβαίωση των καταγγελλέντων κάλεσε τον καταγγέλλοντα για μαρτυρική κατάθεση.

Στη συνέχεια, κλήθηκε για κατάθεση από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας ο, για περαιτέρω διευκρινίσεις, ο οποίος κατέθεσε ότι μετά από εξώδικο καταγγελία σύμβασης από τη «.....», στις 30/6/2001 βρέθηκε μετέωρος και εκτεθειμένος στους πελάτες του και, κατόπιν διαμεσολάβησης από τον, ήρθε σε επαφή με την προσφεύγουσα, η οποία προσφέρθηκε να ασφαλίσει όλους του πελάτες του, καλύπτοντας το υπόλοιπο διάστημα που ήταν ασφαλισμένοι στη «. .». Η προσφεύγουσα ασφάλισε όλους τους πελάτες του εκδίδοντας τα απαραίτητα συμβόλαια, τα οποία εστάλησαν στον ίδιο, αλλά δεν παραδόθηκαν στους πελάτες του, διότι δεν ήταν ενήμεροι για την αλλαγή της ασφαλιστικής εταιρίας. Επίσης η προσφεύγουσα τον είχε διαβεβαιώσει ότι όλα τα συμβόλαια είχαν εκδοθεί όπως έπρεπε. Στη συνέχεια δήλωσε ότι η «. .», ενώ όφειλε να επιστρέφει τα μη δεδουλευμένα ασφάλιστρα στους ασφαλισμένους, δεν το έκανε και χρεώθηκε ο ίδιος στην προσφεύγουσα το ποσό των 17.923.450 δρχ. για να μην εκτεθεί και εξέδωσε για το ποσό αυτό 19 επιταγές τις οποίες παρέδωσε τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της προσφεύγουσας κ. . . Σε ερώτηση αν για το ποσό των 17.923.450 δρχ. παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν ο αναλογούν Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο, απάντησε ότι δεν γνωρίζει.

Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας συνεκτιμώντας όλα τα παραπάνω περιστατικά και θέλοντας να διαπιστώσει αν όλα τα επίμαχα συμβόλαια είχαν εκδοθεί κανονικά, είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο Ασφαλιστηρίων συμβολαίων και αν έγιναν όλες οι αντίστοιχες εγγραφές από την είσπραξη των μικτών ασφαλιστρών, καθώς και αν παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο ο αναλογούν Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο, μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου αφού δεν επιδείχθηκαν τα βιβλία της χρήσης 2001, ζητήθηκαν να προσκομισθούν στην έδρα του Σ.Δ.Ο.Ε., με την αριθμό .../2004 Πρόσκληση, όλα τα σχετικά βιβλία που θα πιστοποιούσαν τις παραπάνω πράξεις. Την 1/3/2004 προσήλθε στο Σ.Δ.Ο.Ε. ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου της προσφεύγουσας Κος, ο οποίος δήλωσε με την αριθ. πρωτ. .../....-2004 δήλωση-γνωστοποίηση, ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε ελεγχθεί από το Θεσσαλονίκης με την αριθ. .../2002 εντολή ελέγχου, για όλα τα φορολογικά αντικείμενα που αφορούσαν τη χρήση 2001 και αφού είχε ελεγχθεί και δέχθηκε τους φόρους που προέκυψαν κατέστρεψε τα στοιχεία αυτής της χρήσης και εκ παραδρομής κατέστρεψε και τα βιβλία. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να διαπιστώσει κάτι όσον αφορά τις εγγραφές στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας και για την παράλειψη - παράβαση αυτή συνέταξε ιδιαίτερη έκθεση Κ.Β.Σ.

Από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας στις δηλώσεις και στα βιβλία της προσφεύγουσας, δεν προέκυψε ότι παρακρατήθηκε και αποδόθηκε ο Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο στα μη δεδουλευμένα ασφάλιστρα. Το συμπέρασμα αυτό ενισχύεται και από το γεγονός ότι στα πιστοποιητικά ασφάλισης που εξέδωσε η προσφεύγουσα, (ως συμβόλαια), πουθενά δεν υπάρχει η ανάλυση του καθαρού ασφαλιστρου με τις διάφορες κρατήσεις του (δικαιώματα, Φ.Κ.Ε., Τ.Ε.Ο., Επικουρικό, Χαρτόσημο κλπ), όπως ορίζει ο Νόμος.

Με βάση τα παραπάνω, καταλογίστηκε από τον έλεγχο στην υπό κρίση χρήση η προκύπτουσα διαφορά στο φόρο κύκλου εργασιών ασφαλιστρών, καθώς και ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2523/97.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/-2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η ανωτέρω Πράξη εκδόθηκε κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων του φάκελου. Για όλα τα αναφερόμενα στο σημείωμα του ελέγχου ασφαλιστήρια, έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί στο ακέραιο ο φόρος κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.). Τα σχετικά παραστατικά έχουν καταστραφεί, λόγω του ότι για την αντίστοιχη χρήση 2001 έχει πραγματοποιηθεί ο σχετικός τακτικός έλεγχος.
- 2) Σε κάθε περίπτωση, παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία αλλά και την όλως πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (888/2016 , 1623/2016).

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι για όλα τα ασφαλιστήρια έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί στο ακέραιο ο φόρος κύκλου εργασιών

Επειδή, το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο ... 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της...*».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ΑΝ 1524/1950 (Περί καταργήσεως φορολογιών και περί διατάξεων τινών των φόρων ειδών πολυτελείας, καταναλώσεως κύκλου εργασιών και τελών

ψυχαγωγίας ΦΕΚ Α' 246/29-10-1950), ορίζεται ότι: «1. Επί των από 1^{ης} Ιανουαρίου 1951 και εφεξής απαιτητών ασφαλίσεων και δικαιωμάτων πάσης φύσεως καταργείται ο φόρος του Ν. 2194/1920 ως ισχύει.

2. . Επί των από 1^{ης} Ιανουαρίου 1951 και εφεξής απαιτητών ασφαλίσεων και πάσης φύσεως δικαιωμάτων παρομαρτούντων τη ασφαλιστική σύμβαση επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών του Α,Ν, 660/1937 οριζόμενος α) εις 10% υπέρ του Δημοσίου και 3% υπέρ της πυροσβεστικής Υπηρεσίας επί των ασφαλίσεων κλάδου πυρός β) 2% επί των ασφαλίσεων κλάδου ζωής και γ) 5% επί των ασφαλίσεων των λοιπών κλάδων.

3. Υπόχρεος εις τον φόρον τυγχάνει α) η μεν ημεδαπή ασφαλιστική επιχείρησις δια το σύνολον των ασφαλίσεων και δικαιωμάτων β) η δε αλλοδαπή ασφαλιστική επιχείρησις δια το ποσόν των ασφαλίσεων και δικαιωμάτων εξ ασφαλειών όλων των κλάδων των εν Ελλάδι κατοικούντων ή διαμενόντων.

Αλληλεγγύως υπεύθυνος δια τον φόρον τυγχάνει και ο πράκτωρ ή ο αντιπρόσωπος της αλλοδαπής ασφαλιστικής επιχείρησης.

4. Απαλλάσσονται του φόρου τα ασφάλιστρα κλάδων μεταφορών τα αφορώντα ασφαλίσεις σκαφών και εμπορευμάτων εισαγομένων εις την χώραν ή εξαγωμένων εις την αλλοδαπήν.».

Επειδή, αντικείμενο του φόρου ασφαλίσεων, είναι τα απαιτητά ασφάλιστρα και τα πάσης φύσεως δικαιώματα που απορρέουν από την ασφαλιστική σύμβαση.

Ως ασφάλιστρο θεωρείται κάθε χρηματική παροχή του ασφαλιζόμενου προς τον ασφαλιστή, η οποία έχει ως σκοπό τη δημιουργία κεφαλαίου προς αποκατάσταση της τυχόν ζημιάς που θα προκύψει στον ασφαλιζόμενο από τον κίνδυνο που έχει ασφαλισθεί.

«...Το ασφάλιστρο διακρίνεται σε καθαρό και μικτό.

- Καθαρό ασφάλιστρο είναι το ποσό, το οποίο, με βάση τα στατιστικά δεδομένα και τους αναλογικούς υπολογισμούς, θα καλύπτει τη ζημία.

- Μικτό ασφάλιστρο είναι το πράγματι καταβαλλόμενο από τον ασφαλιζόμενο ασφάλιστρο, το οποίο αποτελείται από το άθροισμα του καθαρού α-σφαλίστρου και διαφόρων άλλων ποσών, που καταβάλλονται υποχρεωτικά. Τέτοια ποσά είναι, για παράδειγμα, τα έξοδα του ασφαλιστή, ο φόρος του Δημοσίου, το χαρτόσημο, το δικαίωμα συμβολαίου, κ.λπ.

Το ασφάλιστρο καταβάλλεται κατά την κατάρτιση της ασφαλιστικής σύμβασης ή στην αρχή κάθε περιόδου, αν πρόκειται περί περιοδικών ασφαλίσεων.

• Αντασφάλιστρο είναι το χρηματικό ποσό, που καταβάλλεται, ως αντιπαροχή, από τον ασφαλιστή στον αντασφαλιστή, σε περίπτωση κατάρτισης αντασφάλισης ή αντασφαλιστικής σύμβασης....»(ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ Τ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ - ΚΟΜΟΤΗΝΗ 2007 σελ 159).

Σημειώνεται, όπως είχε ερμηνευθεί και με το καθεστώς των διατάξεων του Φ.Κ.Ε. και συγκεκριμένα με το άρθρο 13 παρ.4 του Ν.Δ. 4486/65 (ΦΕΚ Α 131), η αληθής έννοια των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 1620/51 είναι ότι οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις υπόκεινται στο φόρο αυτό για το σύνολο των ασφαλίσεων που αποκτούν περιλαμβανομένων και των πάσης φύσεως δικαιωμάτων χωρίς μείωση για τις παρεχόμενες εκπτώσεις.

Επειδή, «....Η Ελληνική ασφαλιστική επιχείρηση είναι υποχρεωμένη στην καταβολή φόρου για τον κλάδο ασφαλειών ζωής, στο σύνολο των ασφαλίσεων που προέρχονται από συμβάσεις οι οποίες συνάπτονται με πρόσωπα τα οποία κασικών ή διαμένουν στην Ελλάδα και για τους υπόλοιπους κλάδους από συμβάσεις με τις οποίες καλύπτονται κίνδυνοι που αφορούν αντικείμενα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα.

Η ξένη ασφαλιστική επιχείρηση η οποία λειτουργεί στην Ελλάδα, υπάγεται στον ανωτέρω φόρο για τα ασφάλιστρα και δικαιώματα όλων των κλάδων ασφαλειών των προσώπων που κατοικούν ή διαμένουν στην Ελλάδα (άρθρο 14 παράγραφος 3 του Α.Ν. 1524/1950 και άρθρο 17 παράγραφος 7 του Ν.Δ. 4242/1962).

Υπεύθυνος για την υποβολή της δήλωσης και την καταβολή του φόρου είναι και ο πράκτορας ή αντιπρόσωπος της ξένης ασφαλιστικής επιχείρησης, ο οποίος έχει την ίδια ευθύνη με αυτή.

Επίσης ξένη ασφαλιστική επιχείρηση με έδρα Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) μπορεί να ασφαλίσει κινδύνους στην Ελλάδα με καθεστώς ελεύθερης παροχής υπηρεσιών χωρίς δηλαδή να έχει υποχρέωση να ιδρύσει στην Ελλάδα υποκατάστημα ή πρακτορείο. Οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται να ορίσουν πριν από την έναρξη των εργασιών τους, φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα με τη διαδικασία που προβλέπει η περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2850/2000) όπως ισχύει. Ο αντιπρόσωπος αυτός έχει όλα τα δικαιώματα και όλες τις υποχρεώσεις που έχουν οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις οι εγκατεστημένες στην Ελλάδα (άρθρο 42 ζ' του Ν.Δ. 400/1970 όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 25 του Π.Δ. 252/1996).

Τα ποσοστά του φόρου κατά κλάδο ασφάλισης έχουν ορισθεί από 9/3/1982 ως εξής: α) ασφάλιστρα κλάδου πυρός 20% (από αυτό 5% αποδίδεται στο Πυροσβεστικό Σώμα), β) ασφάλιστρα κλάδου ζωής 4% και γ) ασφάλιστρα των υπολοίπων κλάδων 10%.

Όταν με το ίδιο ασφαλιστήριο συμβόλαιο και την καταβολή ενιαίου ασφαλίστρου ασφαρίζονται περισσότεροι κίνδυνοι, μεταξύ των οποίων και ο κίνδυνος πυρός, για τον καθορισμό του συντελεστή φόρου κύκλου εργασιών, πρέπει να γίνει επιμερισμός του ενιαίου ασφαλίστρου, κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας και να υπαχθεί σε φόρο το ασφάλιστρο αυτό με ποσοστό που ισχύει για τον κάθε κλάδο (ΣτΕ 572/1971, Υπ. Οικ. Ε. 13052/ΠΟΛ. 52/73, Α 1844/42/1978). Σύμφωνα με τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία, τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται σε αλληλοβοηθητικά και

αλληλοασφαλιστικά ταμεία συνεταιρισμών από τα μέλη τους, υπάγονται στο φόρο κύκλου εργασιών (ΣΤΕ 362/1976).

Τα αντασφάλιστρα που εισπράττονται από τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις, τα οποία και αποτελούν ποσοστό του κύριου ασφάλιστρου, δεν υπάγονται στο φόρο επειδή έχει καταβληθεί ο φόρος στα ασφάλιστρα της αρχικής σύμβασης (Ν.Σ.Κ. 876/37).

Η εισφορά 1% που επιβάλλεται στα καθαρά ασφάλιστρα του κλάδου ασφάλισης αυτοκινήτων, δεν είναι ασφάλιστρο ούτε άλλο δικαίωμα του ασφαλιστή που απορρέει από την ασφαλιστική σύμβαση και για το λόγο αυτό δεν υπάγεται στο φόρο.

Οι κυριότερες από τις απαλλαγές που ισχύουν είναι οι εξής:

α) τα ασφάλιστρα τα οποία αφορούν ασφαλίσεις πλοίων και αεροσκαφών, όπως και ασφαλίσεις πληρωμάτων πλοίων και αεροσκαφών (άρθρο 1 Ν.Δ. 551/1970, άρθρο 32 Ν. 1041/1980, Υπ. Οικ. Σ 6107/385/Γ10Λ. 185/1980),

β) τα ασφάλιστρα κλάδου ζωής, εφόσον τα ασφαλιστήρια συμβόλαια είναι διάρκειας το λιγότερο 10 ετών (άρθρο 52 Ν.Δ. 400/1970),

γ) τα ασφάλιστρα κλάδων μεταφορών που αφορούν ασφαλίσεις σκαφών, αεροσκαφών και εμπορευμάτων που εισάγονται ή εξάγονται (άρθρο 14 Α.Ν. 1524/1950 και 15 παρ. 7 Ν. 2281/1954).

Η δήλωση των ακαθαρίστων εσόδων από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις υποβάλλεται κάθε τρίμηνο και μέσα στους μήνες Μάρτιο, Ιούνιο, Σεπτέμβριο και Δεκέμβριο και ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ κατά την υποβολή της δήλωσης (Υπ. Απόφαση Μ. 10470/54) και (Ν. 1882/1990 άρθρο 21).

Για την επίρριψη του φόρου, ένδικο μέσα, παραγραφή κλπ εφαρμόζονται αναλογικά οι διατάξεις που ίσχυαν μέχρι 31/12/1986 για το Φ.Κ.Ε. που επιβάλλονταν στις Βιομηχανικές και Βιοτεχνικές επιχειρήσεις.

Για το Φ.Κ.Ε. που επιρρίπτεται από 1/1/1998 εφαρμόζονται οι διοικητικές και ποινικές κυρώσεις που ορίζονται στις διατάξεις του Ν. 2523/1997.». (ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ 2002-ΕΙΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ-Επιμέλεια ΣΩΚΡΑΤΗΣ ΚΛΩΝΑΡΗΣ-Δ/ΝΤΗΣ Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ σελ. 197-198).

Επειδή, στην από .../2016 έκθεση ελέγχου φόρου κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.) της Δ.Ο.Υ., που εδράζεται α) επί της από-2004 πληροφοριακής έκθεσης και επί της από ...-2004 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ ΠΔ Κεντρικής Μακεδονίας, και β) επί της από ...-2009 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ..., βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, περιλαμβάνονται όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς και οι ενέργειες που έγιναν και οδήγησαν τον έλεγχο στη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2001 εξέδωσε, πιστοποιητικά ασφάλισης, χωρίς να έχουν παρακρατηθεί και αποδοθεί ο Φ.Κ.Ε. και τα τέλη χαρτοσήμου. Συγκεκριμένα:

1) Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας συνεκτιμώντας την καταγγελία και όλα τα περιστατικά και θέλοντας να διαπιστώσει αν όλα τα επίμαχα συμβόλαια είχαν εκδοθεί κανονικά, είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο Ασφαλιστηρίων συμβολαίων, αν έγιναν όλες οι αντίστοιχες εγγραφές

από την είσπραξη των μικτών ασφαλίσεων, καθώς και αν παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν στο Δημόσιο, ο αναλογούν Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο, μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας, ζητώντας να επιδειχτούν τα βιβλία και τα στοιχεία που θα πιστοποιούσαν τις παραπάνω πράξεις και τα οποία με δήλωση της η προσφεύγουσα ανέφερε ότι τα κατέστρεψε, λόγω του ότι ελέγχθηκε στη χρήση 2001 με τακτικό έλεγχο από το Από τον παραπάνω έλεγχο δεν προέκυψε η παρακράτηση και η απόδοση στο Δημόσιο του αναλογούντος Φ.Κ.Ε. και του χαρτοσήμου των υπό κρίση συμβολαίων.

2) Το παρέλαβε τα αντίγραφα των 541 συμβολαίων (πιστοποιητικών ασφάλισης) και τα διαχώρισε, σε αυτά που λήγουν στη χρήση 2001 και σε όσα λήγουν μέσα στη χρήση 2002, ήτοι από 1/1-31/12/2002, διότι έπρεπε τα ασφάλιστρα που αναλογούν στη χρήση αυτή να μεταφερθούν ως έσοδα της χρήσης 2002. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το ..., διαπιστώθηκε ότι από τα παραπάνω πιστοποιητικά ασφάλισης, 314 αφορούν και στη χρήση 2002 και τα ασφάλιστρα που αναλογούν στη χρήση 2002 ανέρχονται στο ποσό των 14.762,58 €, για το οποίο και καταλογίστηκε παράβαση και συμπεριλήφθηκε ως λογιστική διαφορά στη χρήση 2002, στη φορολογία εισοδήματος. Όσον αφορά το Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο για το πιο πάνω ποσό δεν έγινε καταλογισμός τους.

3) Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ..., προέκυψε ότι από την προσφεύγουσα επιχείρηση δεν αποδόθηκαν, στη χρήση 2001, οι αναλογούντες φόροι (Φ.Κ.Ε. και χαρτόσημο) για πεντακόσια σαράντα ένα (541) πιστοποιητικά ασφάλισης συνολικού ποσού ασφαλίσεων 42.536,29 €.

Επειδή, από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν τον παραπάνω ισχυρισμό περί παρακράτησης και απόδοσης στο Δημόσιο του φόρου κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.), λόγω του ότι κατέστρεψε τα τηρούμενα βιβλία και τα στοιχεία, αφού ελέγχθηκε με τακτικό έλεγχο στη χρήση 2001.

Ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία

Επειδή, το άρθρο 9 παρ 1 του Α.Ν. 660/1937 (Φ. 159) ορίζει, μεταξύ άλλων, ότι «... τα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολήν του φόρου . . . διέπονται υπό των ισχυουσών εκάστοτε προκειμένου περί της Δ' κατηγορίας των καθαρών προσόδων διατάξεων", το άρθρο δε 78 παρ. 2 του Ν.Δ.3323/1955 ότι "όπου εκ των κειμένων διατάξεων γίνεται παραπομπή εις τα διατάξεις του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων . . εφεξής νοούνται αι διατάξεις του παρόντος».

Επειδή, περαιτέρω, κατ' [άρθρο 82 παρ. 2 του Ν 1041/1980](#) (Φ 75/2 4 1980) ορίζεται ότι: «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου εις την φορολογίαν κύκλου εργασιών δεν δύναται να ενεργηθή μετά πάροδο πενταετίας από του τέλους του επομένου έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία προς επίδοσιν της δηλώσεως, μετά την παρέλευσιν της οποίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολήν του φόρου τούτου, κατά τα λοιπά εφαρμοζομένων των εν τη φορολογία εισοδήματος ισχυουσών σχετικών διατάξεων*».

Τέλος, με το άρθρο 68 του Ν.Δ.3323/1955, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το [άρθρο 57 παρ. 1 του Ν.1249/1982](#) (Φ 43/5.4.1982), ορίσθηκε ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 52 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει μετά από πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Μετά από την πάροδο της δεκαετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Εξαιρετικά, μπορεί να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο δεκαετίας αν η, σύμφωνα με το άρθρ. 16α του παρόντος, εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, ως και της κοινοπραξίας τεχνικών έργων έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι μήνες από την κοινοποίηση στον Οικονομικό Έφορο της απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου ή της οριστικοποίησης της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς.

3. Το δικαίωμα του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και προστίμων για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας, εφ' όσον η μη ενάσκηση αυτού, 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 51 του παρόντος.

2. Η [παρ. 2 του άρθρ. 82 του Ν. 1041/1980](#) «περί..... τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων.....» αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου στη φορολογία κύκλου εργασιών δεν μπορεί να γίνει μετά από πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, μετά από την πάροδο της οποίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου αυτού. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι ισχύουσες σχετικές διατάξεις στη φορολογία εισοδήματος».

Τέλος, με την [παράγραφο 4 του ως άνω άρθρου 57 του Ν.1249/1982](#) ορίσθηκε ότι «οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται και στις φορολογικές υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής μέχρι την δημοσίευση αυτού του νόμου».

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις στην φορολογία εισοδήματος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου εφαρμόζονται και επί του φόρου κύκλου εργασιών, εφαρμοζόμενης πάντως και της ειδικότερης ρυθμίσεως του [άρθρου 82 παρ 2 του Ν.1041/1980](#).

Επειδή, με τις διατάξεις του [άρθρου 84 παράγραφος 1](#) 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.*» Στην [παρ. 4](#) του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι «*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) 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.». (Η περ. β` της παρ. 7 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρ.13 παρ. 6 Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006).

Σύμφωνα με το [άρθρο 68 παρ. 2](#) του ίδιου ως άνω 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, 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), (όπως η παρ. 2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρ. 13 παρ. 1 Ν. 3522/2006 ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006).

Τέλος με τους παρακάτω νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου ως ακολούθως:

-Σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4098/2012 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.

-Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4203/2013 ορίζεται ότι: «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.»

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή...».

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 72§3 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «...Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή, περαιτέρω, το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει ότι : «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί

φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, όπως πρόσφατα έχει γίνει δεκτό από το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ 888/2016), «ο νομοθέτης δύναται να παρατείνει τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς βεβαίωση και επιβολή φόρου, στην περίπτωση που ο αρχικά προβλεπόμενος χρόνος, εντός του οποίου μπορούσε να ασκήσει την αξίωσή του αυτή, δεν είχε ακόμη συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεότερου νόμου. Μια τέτοια παράταση, ωστόσο, πρέπει να χωρεί υπό προϋποθέσεις, ώστε να είναι σύμφωνη προς το καθεστώς ιδιαίτερης ασφάλειας δικαίου και προστασίας της εμπιστοσύνης που θεσπίζει για την επιβολή εν γένει των φορολογικών βαρών με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ο συνταγματικός νομοθέτης (ΣτΕ 3174/2014 Ολ.)».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι ο έλεγχος στη χρήση 2001 διενεργήθηκε δυνάμει της αριθμ. .../...-2016 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση της αριθμ. .../1/.../...-2012 εντολής ελεγκis του ..., και σε κάθε περίπτωση πριν την παρέλευση της δεκαετίας, λαμβάνοντας υπόψη ότι η χρήση 2001, παραγράφονταν το πρώτον 31/12/2012, παρατάθηκε δε νομίμως με το άρθρο 2 του Ν. 4098/2012, το άρθρο 22 του Ν. 4203/2013 και το άρθρο 22 του Ν. 4337/2015 μέχρι την 31/12/2016, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία αλλά και την όλως πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2016 Έκθεση Ελέγχου φόρου κύκλου εργασιών της Δ.Ο.Υ. ..., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών ΦΚΕ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως παρελκυστικώς προβαλλόμενος και αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας «.» – Α.Φ.Μ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΣ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2001 – 31/12/2001	
Αξία υποκείμενη στο Φ.Κ.Ε. με την παρούσα απόφαση	42.536,29
Φορολογητέα αξία με την παρούσα απόφαση	42.536,29
Φόρος Κύκλου Εργασιών με την παρούσα απόφαση	4.253,63
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/ μη υποβολής με την παρούσα απόφαση	5.104,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	9.357,98 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.