



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 30/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4640

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.08.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. και/2016 Οριστικών πράξεων Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για τις διαχειριστικές χρήσεις 01/01 – 31/12/2006, 01/01 – 31/12/2007 και 01/01 – 31/12/2008, αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.και/2016 Πράξεις Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για τις διαχειριστικές

χρήσεις 01/01 – 31/12/2006, 01/01 – 31/12/2007 και 01/01 – 31/12/2008, αντιστοίχως, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24.07.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τις υπ' αριθ.,και/16.05.2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα συνολικών ποσών €2.226,00, €11.860,00 και €9.880,50 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01 – 31/12/2006, 01/01 – 31/12/2007 και 01/01 – 31/12/2008, αντιστοίχως, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 19 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν σύμφωνα με το άρθρο 7§3 περ.ε' του ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 12 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), καθώς και του άρθρου 19§3 & 4 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν τη λήψη εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη και πλαστών φορολογικών στοιχείων για τις διαχειριστικές χρήσεις 2006, 2007 και 2008 εκδόσεως του κ. και συγκεκριμένα των εξής:

Πίνακας 1: Χρήση 2006

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. (€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)
1	ΤΔΑ 137/01.12.2006	11.050,00	2.099,50	13.149,50
2	ΤΔΑ 139/12.12.2006	11.210,00	2.129,90	13.339,90
ΣΥΝΟΛΟ		22.260,00	4.229,40	26.489,40

Πίνακας 2: Χρήση 2007

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. (€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)
1	Τ-ΔΑ 151/03.01.2007	8.940,00	1.698,60	10.638,60
2	Τ-ΔΑ 212/17.01.2007	10.825,00	2.056,75	12.881,75
3	ΔΑ-Τ 301/19.05.2007	8.710,00	1.654,90	10.364,90
4	ΔΑ-Τ 307/19.06.2007	9.395,00	1.785,05	11.180,05
5	ΔΑ-Τ 411/02.07.2007	6.840,00	1.299,60	8.139,60
6	ΔΑ-Τ 391/03.09.2007	11.080,00	2.105,20	13.185,20
7	ΔΑ-Τ ανευ/03.10.2007	12.230,00	2.323,70	14.553,70
8	ΔΑ-Τ 374/14.12.2007	7.030,00	1.335,70	8.365,70
9	TIM 255/02.02.2007 (ΔΑ 250/02.02.2007)	10.017,00	1.903,23	11.920,23
10	TIM 263/20.02.2007(ΔΑ 263/20.02.2007)	10.320,00	1.960,80	12.280,80
11	TIM 291/06.03.2007(ΔΑ 291/06.03.2007)	7.350,00	1.396,50	8.746,50
12	TIM 300/05.04.2007(ΔΑ 300/15.03.2007)	9.410,00	1.787,90	11.197,90
13	TIM 357/15.06.2007(ΔΑ 381/15.06.2007)	6.453,00	1.226,07	7.679,07
ΣΥΝΟΛΟ		118.600,00	22.534,00	141.134,00

Πίνακας 3: Χρήση 2008

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ
-----	---------------------	--------	--------	----------

		ΑΞΙΑ (€)	(€)	ΑΞΙΑ (€)
1	ΔΑ-Τ 398/15.01.2008	8.655,00	1.644,45	10.299,45
2	ΔΑ-Τ 412/05.03.2008	9.060,00	1.721,40	10.781,40
3	ΔΑ-Τ 445/28.03.2008	10.580,00	2.010,20	12.590,20
4	Τ-ΔΑ (Α) 580/30.06.2008	9.530,00	1.810,70	11.340,70
5	Τ-ΔΑ (Α) 612/23.07.2008	11.500,00	2.185,00	13.685,00
6	Τ-ΔΑ (Α) 661/14.08.2008	5.260,00	999,40	6.259,40
7	Τ-ΔΑ (Α) 673/01.09.2008	5.480,00	1.041,20	6.521,20
8	Τ-ΔΑ (Α) 708/27.09.2008	6.810,00	1.293,90	8.103,90
9	Τ-ΔΑ (Α) 724/10.10.2008	7.460,00	1.417,40	8.877,40
10	Τ-ΔΑ (Α) 745/25.10.2008	6.530,00	1.240,70	7.770,70
11	Τ-ΔΑ (Α) 756/03.11.2008	10.740,00	2.040,60	12.780,60
12	Τ-ΔΑ (Α) 763/11.11.2008	7.200,00	1.368,00	8.568,00
ΣΥΝΟΛΟ		98.805,00	18.772,95	117.577,95

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των παραπάνω , Οριστικών πράξεων Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ καθώς και των Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι υπό κρίση συναλλαγές αφορούν πραγματικές αγορές ανταλλακτικών αυτοκινήτων που τοποθετούσε ο προσφεύγων στα φορτηγά αυτοκίνητά του τα οποία χρησιμοποιούσε για μεταφορές εμπορευμάτων. Ο προσφεύγων αγόραζε τα εν λόγω ανταλλακτικά από το κατάστημα που βρίσκεται στο Κερατσίνι Αττικής επί της οδού ., τα οποία του παρέδιδαν υπάλληλοι του κ. ή τα παραλάμβανε ο ίδιος από το κατάστημά του. Ο κ. του ανέφερε ότι τα τιμολόγια αγοράς των ανταλλακτικών εκδίδονταν επί του ονόματος του συνεργάτη του κ. και ως καλόπιστος συναλλασσόμενος είχε δεχθεί αυτή την εξήγηση.
- Τα επιβληθέντα πρόστιμα προσκρούουν στις αρχές της χρηστής διοίκησης και αναλογικότητας, βάσει των οποίων τα όργανα της διοίκησης οφείλουν, κατά την επιβολή ενός μέτρου (φόρου, προστίμου) που σκοπό έχει τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, να ενεργούν κατά τέτοιο τρόπο ώστε το επαχθές του μέτρου να είναι ανάλογο με το εξυπηρετούμενο δημόσιο συμφέρον.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τις διαχειριστικές χρήσεις 01/01 – 31/12/2006, 01/01 – 31/12/2007 και 01/01 – 31/12/2008 έχει παραγραφεί, καθώς οι διαδοχικές παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου που λαμβάνουν χώρα από το 2006 και εντεύθεν (ν. 3513/2006 και επόμενοι μέχρι και την παράταση εκ του ν. 4098/2012) αφορούν τη χρήση που για πρώτη φορά λήγει στις αναφερόμενες κάθε φορά ημερομηνίες και δεν αφορά τις χρήσεις κατά τις οποίες το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη παραταθεί δια προηγούμενων νόμων.

Επί της από 23.08.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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:

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

Επειδή, από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η 3692/4-11-2016 απόφαση επί της προσφυγής των πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. , με την οποία απορρίφτηκε η προσφυγή της επί της ουσίας ,όσον αφορά τα επιβληθέντα πρόστιμα Κ.Β.Σ., συνεπώς με την απόφαση αυτή όλα τα τιμολόγια εκδόσεως , που έλαβε η ελεγχόμενη κρίθηκαν από την υπηρεσία μας εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη. Κατά της απόφασης της υπηρεσίας μας ασκήθηκε προσφυγή με αριθμό κατάθεσης ΠΡ/22-12-2016 ενώπιον του Διοικητικού πρωτοδικείου Πειραιά. Οι πράξεις επιβολής προστίμου είχαν εκδοθεί με βάση την/23-12-2015 εντολή ελέγχου κατόπιν διαβίβασης της από 30.10.2015 έκθεσης ελέγχου-δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ στη Δ.Ο.Υ Πειραιά.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 16.05.2016 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ η οποία συντάχθηκε με βάση τις διαπιστώσεις της από 30.10.2015 έκθεση ελέγχου-Δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος, προκύπτουν τα εξής για τον εκδότη των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων

- Ο εκδότης, ο οποίος προέβη σε έναρξη εργασιών στις 19.12.2005, είχε μισθώσει, βάσει του από 06.12.2005 ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης, ένα γραφείο δευτέρου ορόφου επιφάνειας 12,5 τμ επί της οδού, όπου σύμφωνα με ελέγχους που είχαν διενεργήσει ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στην επαγγελματική του εγκατάσταση διαπίστωσαν ότι ο κ. είχε αποχωρήσει από το έτος 2006.
- Σύμφωνα με στοιχεία από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπιστώθηκε ότι ο κ. δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007 και 2008. Ωστόσο, δηλώθηκε ως προμηθευτής από 27 επιχειρήσεις για 56 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας €417.183,71 για τη χρήση 2006, από 13 επιχειρήσεις για 45 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας €332.409,80 για τη χρήση 2007 και από 7 επιχειρήσεις για 33 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας €228.755,40 για τη χρήση 2008, ενώ δεν δηλώθηκε από καμία επιχείρηση ως πελάτης της, συνεπώς εμφανίζεται να έχει πραγματοποιήσει πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας €978.348,91 χωρίς να έχει κάνει αγορές.
- Όσον αφορά στις δηλώσεις Φ.Π.Α., από το τμήμα Φ.Π.Α. της χωρικά αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ προέκυψε ότι ο κ. υπέβαλε στις 19.09.2006 την υπ' αριθμ. εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο 19/12 – 31/12/2005, ενώ από το σύστημα ελεγχ. προέκυψε ότι την ίδια ημερομηνία υπέβαλε τις μοναδικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το α' και β' τρίμηνο του έτους 2006 με χρεωστικά υπόλοιπα €31,35 (πλέον προσαύξηση εκπροθέσμου €2,35) και €24,70 (πλέον προσαύξηση εκπροθέσμου €0,74) αντιστοίχως.
- Από τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του κ. διαπιστώθηκε ότι είναι στο σύνολό τους πλαστά.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι από τη χρήση 2006 και μετά ο εκδότης δεν διέθετε τη δυνατότητα να διενεργήσει τις υπό κρίση πωλήσεις ανταλλακτικών προς τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του περί πραγματικών αγορών από τον εν λόγω εκδότη και καλής του πίστης.

Επειδή, το δελτίο πληροφοριών (Αριθμ. εισ. πρωτ./4-12-2015) με το οποίο απεστάλη η από 30.10.2015 έκθεσης ελέγχου-δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ στη Δ.Ο.Υ. Πειραιά, μετά την επεξεργασία των κατασχεθέντων αποτελεί νέο στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 Ν. 2238/94 (Ως προς την έκδοση των προστίμων του άρθρου 6 Ν. 2523/97)

Επειδή, στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1ο του ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§1 του ν. 2859/2000

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολής εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) Δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής

β) Η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 49>>.

Επειδή, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006, 2007, 2008 δεν είχαν εκδοθεί αρχικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2γ του ως άνω άρθρου 57 Ν. 2859/2000, αλλά και ούτε και οι διατάξεις των παρ. α και β της ίδιας παραγράφου 2 του άρθρου 57 (δεν προκύπτει αναφορά στην έκθεση ελέγχου ΦΠΑ) περί δεκαετούς παραγραφής, οι οποίες προϋποθέτουν την ύπαρξη αρχικής πράξης, και ως εκ τούτου εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του παρ. 1 του άρθρου 57 περί πενταετούς παραγραφής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, παρατάθηκε μέχρι 31.12.2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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) [...] 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, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, στις 15.03.2011 με την υπ' αριθμ./2011 αρχική εντολή ελέγχου, οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ προέβησαν σε κατάσχεση των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως του που κατείχε ο προσφεύγων, ενώ στις 23.12.2015 κατόπιν διαβίβασης της από 30.10.2015 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2015 εντολή ελέγχου φορολογίας ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η με ααεντολή έλεγχου για τη φορολογία ΦΠΑ εκδόθηκε στις 9-5-2016

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 22 του ν. 3212/03 θεσπίστηκε 2ετής παράταση της παραγραφής και για τις περιπτώσεις που έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων μέχρι τον προβλεπόμενο από τις οικείες διατάξεις χρόνο παραγραφής. Στις περιπτώσεις αυτές, η παράταση της παραγραφής καταλαμβάνει τόσο τις χρήσεις κατά τις οποίες έγινε η κατάσχεση καθώς και τις επόμενες αυτών, , όσο και τις προηγούμενες από την κατάσχεση χρήσεις για τις οποίες δεν είχε ή δεν έχει επέλθει παραγραφή κατά το χρόνο της κατάσχεσης

Επειδή, στο τέλος του άρθρου 18 του άρθρου 19 του Ν 3091/2002 ορίζεται ότι:

Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια."

Επειδή, με την παρ.2 άρθρ.22 Ν.3212/2003,ΦΕΚ Α308/31.12.2003.

<< οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν

επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.>>.

Επειδή , κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου ΦΠΑ δεν υφίστατο η εντολή ελέγχου επεξεργασίας , επειδή είχε ήδη περατωθεί η επεξεργασία των κατασχεθέντων από το ΣΔΟΕ , είχε αποσταλεί το Δελτίο πληροφοριών (αριθμ εισ πρωτ/4-12-2015 στη Δ.Ο.Υ η οποία εξέδωσε εμπρόθεσμα την εντολή ελέγχου(Αρ/23-12-2015) ΚΒΣ βάσει της οποίας εκδόθηκαν και η υπ' αριθμκαι/2016 ΑΕΠ Κ.Β.Σ , διαχ περιόδων 2006,2007 και 2008 αντίστοιχα για τις οποίες εκδόθηκε η 3692/4-11-2016 απόφαση της υπηρεσίας μας επί της προσφυγής του φορολογουμένου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω αναφερθέντων κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου ΦΠΑ(Αρ. εντολής .../9-5-2016) , είχε ήδη παραγραφεί το δικαίωμα ελέγχου των χρήσεων 2006 και 2007, λόγω παρόδου της πενταετίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ 1 ν 2859/2000, μετά και την παράταση που δόθηκε με τις διατάξεις του του άρθρου 22 του ν. 4203/2013(έως 31/12/2015) αλλά και με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 22 του ν. 3212/03.

Επειδή, προϋπόθεση η παράτασης της παραγραφής έως 31/12/2006 των χρήσεων αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 , αποτελούσε η έκδοσης εντολής ελέγχου ΦΠΑ έως 31/12/2015(η εντολή εκδόθηκε στις 9-5-2016)

Επειδή ,ο έλεγχος των χρήσεων 2006 & 2007 ολοκληρώθηκε, με την κοινοποίηση των πράξεων,εντός του έτους 2016, μετά το χρόνο παραγραφής, το αίτημα περί παραγραφής των χρήσεων 2006 και 2007 γίνεται αποδεκτό.

Επειδή ,όσον αφορά τη χρήση 2008 το δικαίωμα ελέγχου ΦΠΑ παρατάθηκε κατά δύο (2) έτη λόγω ύπαρξης έκθεσης κατασχέσεως(αρ. έκθεσης κατάσχεσης/15-3-2011 βάσει της υπ' αριθμ/2011, εντολής ελέγχου ΣΔΟΕ Αττικής) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 22 του ν. 3212/03 Με βάση τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι οι χρήσεις 2006 και 2007 στη φορολογία ΦΠΑ έχουν παραγραφεί κατά το χρόνο κοινοποίησης των πράξεων , ενώ η χρήση 2008 δεν έχει παραγραφεί , επειδή το δικαίωμα κοινοποίησης αυτής είχε παραταθεί έως 31/1/2016.

Επειδή, για τις χρήσεις 2006 και 2007 λόγω παραγραφής, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Επειδή, για τη χρήση 2008 η πράξη του ΦΠΑ αποτελεί παρεπόμενη του κώδικα για την οποία η υπηρεσία μας εξέδωσε την 3692/4-11-2016 απορριπτική απόφαση επί της προσφυγής των πράξεων επιβολής προστίμου η οποία εκκρεμεί στο διοικητικό πρωτοδικείο Πειραιά

Επειδή,όσον αφορά τη χρήση 2008 οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 24.07.2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πειραιά , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.,κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Β. ΩΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν 2523/97

Επειδή, όσον αφορά τα πρόστιμα του άρθρου 6 ΦΠΑ ν 2523/97 οι διατάξεις περί παραγραφής ακολουθούν τις διατάξεις περί παραγραφής της κύρια φορολογίας του

άρθρου 57 παρ 1 Ν 2859/2000(άρθρο 9 παρ 5 Ν 2523/97) , η παραγραφή είναι πενταετής, ανεξαρτήτως αν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου ή όχι σε περίπτωση ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων άρθρου 49 παρ 3 Ν 2859/2000. Κατά συνέπεια όσον αφορά τα πρόστιμα ΦΠΑ , ισχύουν τα ανωτέρω αναφερόμενα σχετικά με την παραγραφή των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ .

Επειδή ,όσον αφορά τη χρήση 2008 το δικαίωμα ελέγχου ΦΠΑ παρατάθηκε κατά δύο (2) έτη λόγω ύπαρξης έκθεσης κατασχέσεως(αρ. έκθεσης κατάσχεσης .../15-3-2011 βάσει της υπ' αριθμ/2011, εντολής ελέγχου ΣΔΟΕ) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 22 του ν. 3212/03 Με βάση τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι οι χρήσεις 2006 και 2007 όσον αφορά τις πράξεις προστίμων ΦΠΑ έχουν παραγραφεί κατά το χρόνο κοινοποίησης των πράξεων , ενώ για τη χρήση 2008 δεν έχει παραγραφεί , επειδή το δικαίωμα κοινοποίησης αυτής είχε παραταθεί έως 31/1/2016

Επειδή,όσον αφορά τη χρήση 2008 οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 24.07.2016 έκθεση ελέγχου προστίμων Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ..... Πειραιά,επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού επιβολής προστίμου άρθρου 6 Ν 2523/97 Φ.Π.Α., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.08.2016 και με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α . ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φόρος Εκροών	48.397,46	48.397,46	παραγραφή
Φόρος Εισροών	48.875,81	48.397,46	0
Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών			
Πιστωτικό Υπόλοιπο	478,35		
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ			
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%			
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φόρος Εκροών	112.543,49	112.543,49	παραγραφή
Φόρος Εισροών	112.543,49	89.531,14	0
Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών			
Πιστωτικό Υπόλοιπο			

Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ		23.012,35	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		27.614,82	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		50.627,17	0

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φόρος Εκροών	111.427,67	111.427,67	111.427,67
Φόρος Εισροών	112.543,49	92.654,72	92.654,72
Πρ/να ποσά στο φόροεισροών			
Πιστωτικό Υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ		18.772,95	18.772,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		22.527,54	22.527,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		41.300,49	41.300,49

Β. ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν 2523/97

Υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ/κής χρήσης 2006: € 0(παραγραφή)

Υπ' αριθμ. ... /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ/κής χρήσης 2007: € 0(παραγραφή)

Υπ' αριθμ. .../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ/κής χρήσης 2008: € 56.318,85

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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