



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09-12-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4181

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των κάτωθι προσφευγόντων : 1) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα την Αθήνα, οδός και 2) του του του ατομικά και με την φερόμενη ιδιότητά του ως διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός αρ., κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημ/νία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		05-04-2016	10/06/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2003	26.759,60 €	26.759,60 €
2		05-04-2016	10/06/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	2003	37.476,00 €	37.476,00 €
3	...	05-04-2016	10/06/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013	2014	100,00 €	100,00 €
4		05-04-2016	10/06/2016	Φ.Π.Α.	2003	41.901,05 €	41.901,05 €
5		05-04-2016	10/06/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2009	27.760,00 €	27.760,00 €
6		05-04-2016	10/06/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013	2014	1.000,00 €	1.000,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις άνω περιγραφόμενες σε πίνακα πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11/07/2016 και με αριθμό/..... ενδικοφανούς προσφυγής των κάτωθι προσφευγόντων : 1) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και 2) του του ατομικά και με την φερόμενη ιδιότητά του ως διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../05-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-

31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 11.790,80 €, πλέον 14.968,80 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 26.759,60 €.

Με την υπ' αριθμ...../..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. (ΑΡ.6 Ν.2523/1997) συνολικού ποσού 37.476,00 €, καθώς υπέπεσε στην εξής παράβαση:

- Δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

Με την υπ' αριθμ...../..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 54 παρ1 περ. α και παρ. 2 περ..α του Ν.4174/2013 συνολικού ποσού 100,00 €, καθώς υπέπεσε στην εξής παράβαση:

- Δεν ενημέρωσε εντός δέκα (10) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για μεταβολή της επαγγελματικής της έδρας (είτε μετέφερε την έδρα της σε άγνωστη διεύθυνση, είτε διέκοψε τις εργασίες της), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 36 του Ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθμ...../..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 14.580,00 €, πλέον 17.496,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 32.076,00 €.

Με την υπ'/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 27.760,00 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, του άρθρου 10 του Ν.1809/1988, των άρθρων 13,54,55,60,62 και 66 του Ν.4174/2013 καθώς υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις :

- Έκδοση τριών (3) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων (Τιμολογίων Πώλησης-Δελτίων Αποστολής) για την πώληση δρομώνων ίππων συνολικής καθαρής αξίας 69.400,00 € (πλέον Φ.Π.Α. 12.492,00 €) προς την επιχείρηση Α.Ε.

Με την υπ' αριθμ/..... Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Διαδικαστικών Παραβάσεων , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ. δ του Ν.4174/2013 συνολικού ποσού 1.000,00 €, καθώς υπέπεσε στις εξής παραβάσεις :

- Μη ανταπόκριση στο υπ'αρ...../07-11-2014 Αίτημα της Υπηρεσίας μας (άρθρου 14 παρ.2 του Ν.4174/2013) για προσκόμιση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρου διαπιστώθηκαν από την από 05/04/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ ΠΔ186/1992 και Ν.4174/2013, την από 05/04/2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, την από 05/04/2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α, την από 05/04/2016 έκθεση ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 του Ν.2523/1997), την από 05/04/2016 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, της Δ..Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν άλλως μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Διότι ο ουδέποτε άσκησε εν τοις πράγμασι εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης στην ανωτέρω εταιρεία, καθώς ήταν παρένθετο πρόσωπο
- Διότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις της διαχειριστικής περιόδου 2003 έχουν υποπέσει σε παραγραφή, δυνάμει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 9 του ν.2523/97 και της παρ.1 του άρθρου 84 του ν.2238/94 και συνεπώς δεν υπήρχε υποχρέωση τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας
- Διότι η επιβληθείσα προσαύξηση στη διαφορά του φόρου, λόγω υποβολής ανακριβούς φορολογικής δήλωσης βάσει της παρ.1 του άρθρου 1 του ν.2523/97, αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 του άρθρου 115 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι : **«Άρθρο 115. Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα - 2.** Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101 , ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. 3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι

Άρθρο 50. Αλληλέγγυα ευθύνη - 1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. 2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου. 3. 4. Ευθύνεται αλληλεγγύως με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα για την καταβολή του οφειλόμενου και μη εξοφληθέντος φόρου κατά τη λύση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, και κάθε πρόσωπο που υπήρξε μέτοχος ή εταίρος κεφαλαιουχικών εταιρειών αυτού με ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα τρία (3) τελευταία έτη πριν τη λύση του μέχρι του ποσού των αναληφθέντων εντός της ως άνω τριετίας κερδών ή απολήψεων σε μετρητά ή σε είδος λόγω της ιδιότητας του μετόχου ή εταίρου και εφόσον η οφειλή αφορά την περίοδο, στην οποία το εν λόγω πρόσωπο ήταν μέτοχος ή εταίρος. 5. Οι νόμιμοι εκπρόσωποι των υπόχρεων σε ενιαίο φόρο ιδιοκτησίας ακινήτων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο εκκαθαριστής ή προσωρινός διαχειριστής νομικού προσώπου, που έχει τεθεί σε εκκαθάριση ή βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των τόκων και προστίμων που οφείλονται σε δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.6. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 του παρόντος εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.7. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα. 8. 9. ».

Επειδή, όπως προκύπτει από το TAXIS-Υποσύστημα Μητρώου, ο του είναι διαχειριστής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία “.....” από 27/10/1997, χωρίς να προκύπτει διακοπή αυτής της σχέσης.

Επειδή, εν προκειμένω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ήταν παρένθετο πρόσωπο και δεν ασκούσε ο ίδιος τα καθήκοντα του διαχειριστή και ουδεμία γνώση ή ουσιαστική ανάμειξη είχε,

επικαλούμενος και σειρά δικαστικών εγγράφων και αποφάσεων, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει τις εν λόγω αποφάσεις και έγγραφα, είναι αβάσιμος και ανυποστήρικτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι, «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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, 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. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας: α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού. β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά. γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα. δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής. 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) 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, με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009, 82 του ν. 3842/2010, 12 του ν. 3888/2010, 18 του ν. 4002/2011 και 2 ν. 4098/2012 δόθηκαν συνεχείς παρατάσεις στη λήξη παραγραφής παρελθόντων χρήσεων.

Επειδή, σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω, η έκδοση και η κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής προστίμου για τις χρήσεις 2000 έως 2005 (οικ.έτη 2001 έως 2006) παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013** ορίζεται ότι: «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 τον 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.»

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **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, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κατά την έκδοση και κοινοποίησή τους δεν είχαν παραγραφεί και ο σχετικός λόγος προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου 1 του ν.2523/97 “Διοικητικές-Ποινικές Κυρώσεις” ορίζονται τα ποσοστά πρόσθετων φόρων στις περιπτώσεις που οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης υποβάλουν εκπρόθεσμες ή ανακρίβεις δηλώσεις ή δεν υποβάλουν καθόλου δήλωση, ενώ με την παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2523/97 ορίζονται τα όρια των ποσοστών των πρόσθετων φόρων που δεν πρέπει να υπερβεί η φορολογική αρχή.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των ως άνω διατάξεων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων: 1)της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., και 2) του του, ατομικά και με την φερόμενη ιδιότητά του ως διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας,, Α.Φ.Μ.

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

ΧΡΗΣΗ 2013

Α. Επί Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Διαφορά φόρου	11.790,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	14.968,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.759,60 €

Β. Επί Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	14.580,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	17.496,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.076,00 €

Γ. Επί πράξης επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 6 του Ν.2523/1997: 37.476,00 €

**Δ. Επί πράξης επιβολής Προστίμου του αρ. 54 § 1 περ. α', § 2 περ. α' του Ν.4174/2013
100,00 €**

Ε. .Επί πράξης επιβολής Προστίμου του αρ. 7 του Ν.4337/2015 : 27.760,00 €

**ΣΤ.Επί πράξης επιβολής Προστίμου Επί Διαδικαστικών παραβάσεων του αρ. 54 του
Ν.4174/2013 : 1.000,00 €**

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 Δ/ΝΣΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή
απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας
εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).