



**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 : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09/12/2016

Αριθμός απόφασης:

4180

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 11/7/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της κατά:

1) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000,2)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001,3)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 4)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 5)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 6)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου

01/01/2005-31/12/2005 7)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
8)/2016 πράξης Οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007
9) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000 (Οικ έτος 2001) και προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97 10) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 (Οικ έτος 2002) ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ν 2523/97 11) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 (Οικ έτος 2003) και προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97 12) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 (Οικ έτος 2004) 13) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 (Οικ έτος 2005) 14) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 (Οικ έτος 2006) 15) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 (Οικ έτος 2007) 16) Της υπ'αρ/2016 πράξης Οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 (Οικ έτος 2008) 17) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2001 18) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2002 19) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2003 20) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2004) 21) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2005 22) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2006 23) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2007 24) της υπ'αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 30/5/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11-7-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγή , της επαγόμεθα τα ακόλουθα:

ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Η προσφεύγουσα επικαλείται

- 1) Μη ύπαρξη σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας στις προσβαλλόμενες πράξεις
- 2) Την παραγραφή του δικαιώματος για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων
- 3) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας και της ΕΣΔΑ, όσον αφορά την επιβολή προσαύξησης 120% επί του κυρίου φόρου βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 Ν 2523/97

A. Ως προς την αιτιολογία των πράξεων

Επειδή, από την προσφεύγουσα ζητήθηκε μετά από έκδοση εντολής τακτικού ελέγχου(363/2013 κ 10/2014) μέσα στα χρονικά όρια της παραγραφής, να προσκομίσει για έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2000-2007

(Πρόσκληση αριθ πρωτ/20-12-2013) , τα οποία αρνήθηκε να προσκομίσει και της επεβλήθη πρόστιμο για μη διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου (απόφαση επιβολής προστίμου/2016)

Επειδή, πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 και 62 Ν 4174/2013 καθώς και τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου, στα οποία επίσης δεν ανταποκρίθηκε, ο έλεγχος εξέδωσε οριστικές πράξεις καταλογισμού προστίμων, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ στις 30/5/2016 και τις κοινοποίησε νόμιμα.

Επειδή, λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων και μετά την επιβολή του προστίμου , νομίμως και με πλήρη αιτιολογία εφαρμόστηκαν οι διατάξεις περί εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων που προβλέπεται στο άρθρο 34 παρ παρ 5 Ν 2238/94 επειδή τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή βάσει του άρθρου 30 παρ 4 ΠΔ 186/92.

Μετά από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός περί έλλειψης σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας των πράξεων , που επικαλείται η προσφεύγουσα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

B . Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής

Επειδή, η εντολή τακτικού ελέγχου εκδόθηκε χειρόγραφα στις 25-11-2013(αριθ. Εντολής) και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με την/26-2-2014(έκδοση μέσω ELENXIS)

Επειδή,οι διατάξεις δυνάμει των οποίων δόθηκαν παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων, τελών και εισφορών ήταν οι ακόλουθες:

Άρθρο 5 παρ. 10 Ν. 3296/2004

Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων του οικονομικού έτους 1999 (χρήση 1998), καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 και του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις 31-12-2004, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, παρατείνεται για ένα (1) έτος από τη λήξη της. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεων ακινήτου, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.).

Άρθρο 11 Ν. 3513/2006

Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31-12-2006 και 31-12-2007 μετά τις οποίες παραγράφεται το Δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31-12-2008.

Άρθρο 29 Ν. 3697/2008

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2009.

Άρθρο 10 Ν. 3790/2009

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 30-6-2010.

Άρθρο 82 Ν. 3842/2010

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30-6-2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2010.

Άρθρο 12 παρ. 7 Ν. 3888/2010

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2011.

Άρθρο 18 παρ. 2 Ν. 4002/2011

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2012.

Άρθρο 2 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.

Άρθρο 37 παρ. 5 Ν. 4141/2013

Από τις ανεξέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31-12-2013 και μετά.

Άρθρο 22 Ν. 4203/2013

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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

Επειδή στο άρθρο 72 παρ 3 και 11 Ν 4174/2013 ορίζονται τα εξής;

3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. 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.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων

και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, έγινε έναρξη ελέγχου έως 31/12/2013 με την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της με αριθ. Πρωτ/20-12-2013 πρόσκλησης για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων προκειμένου να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, η παραγραφή των χρήσεων 2000-2007 παρατάθηκε έως 31/12/2016, σύμφωνα και με τις αναφερόμενες ανωτέρω διατάξεις.

Μετά από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός περί παραγραφής των πράξεων που επικαλείται η προσφεύγουσα, εκτός από την υπ' αριθμ/2016 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, και τα πρόστιμα ανακριβούς υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Οικ ετών 2001 και 2002, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται:

«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, όσον αφορά την απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ,/2016, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001(πρόστιμο 586 ευρώ), καθώς και τα πρόστιμα ανακριβούς υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Οικ ετών 2001 και 2002 για τις οποίες υποβλήθηκαν πρόστιμα 100 ευρώ για κάθε χρήση σύμφωνα με το άρθρο 4 Ν 2523/97, το ΣτΕ έκρινε με τις αποφάσεις του 884/2016 κ 1623/2016, ότι για τις πράξεις επιβολής προστίμων η παραγραφή είναι δεκαετής και δεν είχε παραταθεί με τους προηγούμενους νόμους πριν τον Ν 4141/2013, οι οποίοι δεν προέβλεπαν παράταση παραγραφής για όλες τις καταλογιστικές πράξεις, αλλά μόνο για τις πράξεις επιβολής φόρων, Τελών και εισφορών. Ο Ν 4141/2013 προέβλεπε παράταση της παραγραφής για όλα τα φορολογικά αντικείμενα και για όλες τις πράξεις(για για πράξεις επιβολής προστίμων).

Μετά από τα ανωτέρω ο ισχυρισμός περί παραγραφής της υπ' αριθμ/2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001 και των προστίμων ανακριβούς υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Οικ ετών 2001(πράξη/2016) και 2002(πράξη/2016) γίνεται δεκτός επειδή η παραγραφή έχει συντελεστεί στις 31/12/2011 και 31/1/2012 και δεν έχει παραταθεί.

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΓΙΑ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ 120 %

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθ. 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ.β' του άρθ. 1 του ν. 2523/97 ορίζεται:
«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) ...β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης...»

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθ. 2 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

...4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

...6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την από 16-3-2016 σχετική έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο προέβη σε έκπτωση ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών ύψους 50.041,49€ από το φόρο εκροών, για δαπάνες ύψους 263.376,23€ κατά παρέκκλιση του άρθρου 33 παρ. 4 του Ν 2859/2000, και ως εκ τούτου η υποβληθείσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ ορθά κρίθηκε ανακριβής από τον έλεγχο.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας είναι νόμω και ουσία αβάσιμος καθόσον στην υπό κρίση περίπτωση τα όρια των προσθέτων φόρων προβλέπονται ευθέως στο νόμο (άρθρο 1 και 2 του Ν. 2523/1997 Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων) και η φορολογική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης. Άλλωστε όπως έχει κριθεί με την απόφαση 2402/2010 ΣτΕ, «...όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί».

Κατ'ακολουθία των ανωτέρω, ορθά επιβλήθηκε κατά την έκδοση της υπό κρίση καταλογιστικής πράξης πρόσθετος φόρος του άρθ. 1 τον ν.2523/97 και μέχρι 120% του κυρίου φόρου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/5/2016 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις (εκτός της/2016) , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως προς όλες τις πράξεις και να γίνει δεκτή λόγω παραγραφής ως προς την/2016 πράξη επιβολής ΚΒΣ , 1/1-31/12/2001 και τις πράξεις επιβολής προστίμων ανακριβούς υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, άρθρου 4 Ν 2523/97, οικ ετών 2001 και 2002.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή της** με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

A. Ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

1. ΧΡΗΣΗ 01/01/2000-31/12/2000 (Οικ. Έτος 2001)

Φορολογητέο εισόδημα	4.290,54
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό φόρου	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97	00

2 ΧΡΗΣΗ 01/01/2001-31/12/2001 (Οικ. Έτος 2002)

Φορολογητέο εισόδημα	2.943,91
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97	00

3. ΧΡΗΣΗ 01/01/2002-31/12/2002 (Οικ. Έτος 2003)

Φορολογητέο εισόδημα	2.562,42
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου άρθρου 4 Ν 2523/97	100,00

4. ΧΡΗΣΗ 01/01/2003-31/12/2003 (Οικ. Έτος 2004)

Φορολογητέο εισόδημα	34.010,54
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	7.994,22
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	9.593,06

Καταλογιζόμενο ποσό	17.587,28
----------------------------	------------------

5. ΧΡΗΣΗ 01/01/2004-31/12/2004 (Οικ. Έτος 2005)

Φορολογητέο εισόδημα	75.581,31
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	16.200,95
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	19.441,14
Καταλογιζόμενο ποσό	35.642,09

6. ΧΡΗΣΗ 01/01/2005-31/12/2005 (Οικ. Έτος 2006)

Φορολογητέο εισόδημα	119.513,30
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	12.698,47
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	15.238,16
Καταλογιζόμενο ποσό	27.936,63

7. ΧΡΗΣΗ 01/01/2006-31/12/2006 (Οικ. Έτος 2007)

Φορολογητέο εισόδημα	401.971,77
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	49.548,89
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	59.458,66
Καταλογιζόμενο ποσό	109.007,55

8. ΧΡΗΣΗ 01/01/2007-31/12/2007 (Οικ. Έτος 2008)

Φορολογητέο εισόδημα	79.443,82
Αναλογούν κύριος φόρος βάσει παρούσας απόφασης	95.332,58
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	95.332,58
Καταλογιζόμενο ποσό	174.776,40

B. Ως προς τις πράξεις οριστικού προσδιορισμού φπα

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

1. Φορολογική Περίοδος 01/01/2000-31/12/2000

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Φόρος Εκροών	2.860,37	2.860,37
Φόρος Εισροών	0	0
Πιστωτικό Υπόλοιπο		
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	2.860,37	2.860,37
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.432,07	3.432,07
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.292,14	6.292,14

2. Φορολογική Περίοδος 01/01/2001-31/12/2001

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	555,10	555,10
Φόρος Εισροών	0	0
Προστιθέμενα ποσά στο φορο εισρ.	14,66	14,66
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	540,50	540,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	648,60	648,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.189,10	1.189,10

3. 3.Φορολογική Περίοδος 01/01/2002-31/12/2002

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	534,48	534,48
Φόρος Εισροών	0	0
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	534,48	534,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	641,37	641,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.175,85	1.175,85

4. 4.Φορολογική Περίοδος 01/01/2003-31/12/2003

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	11.269,90	11.269,90
Φόρος Εισροών	0	0
Προστιθέμενα στο φορο εισροων	155,32	155,32
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	11.114,58	11.114,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.337,49	13.337,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.452,07	24.452,07

5.Φορολογική Περίοδος 01/01/2004-31/12/2004

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	21.017,04	21.017,04
Φόρος Εισροών	0	0
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	21.017,04	21.017,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.220,44	25.220,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.237,48	46.237,48

6.Φορολογική Περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	23.844,47	23.844,47
Φόρος Εισροών	0	0
Προστιθέμενα ποσά στο φορο εις.	160,41	160,41
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	23.684,06	23.684,06
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	28.420,87	28.420,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.104,93	52.104,93

7.Φορολογική Περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	89.707,63	89.707,63
Φόρος Εισροών	0	0
Προστιθέμενα ποσά στο φορο εις.	-0,02	-0,02
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	89.707,65	89.707,65
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	107.649,18	107.649,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	197.356,83	197.356,83

8.Φορολογική Περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εκροών	168.437,22	168.437,22
Φόρος Εισροών	0	0
Προστιθέμενα ποσά στο φορο εις.	775,64	775,64
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	167.661,58	167.661,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	201.193,90	201.193,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	368.855,48	368.855,48

Γ. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ-ΚΦΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

1. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2015-31/12/2015</u>	ΑΕΠ	/2016	2.500 Ευρώ
2. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2001-31/12/2001</u>	ΑΕΠ	/2016	0
3. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2002-31/12/2002</u>	ΑΕΠ	/2016	586,00 Ευρώ
4. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2003-31/12/2003</u>	ΑΕΠ	/2016	195,33 Ευρώ
5. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2004-31/12/2004</u>	ΑΕΠ	/2016	195,33 Ευρώ
6. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2005-31/12/2005</u>	ΑΕΠ	/2016	195,33 Ευρώ
7. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2006-31/12/2006</u>	ΑΕΠ	/2016	195,33 Ευρώ
8. ΔΙΑΧ ΠΕΡΙΟΔ	<u>01/01/2007-31/12/2007</u>	ΑΕΠ	/2016	781,33 Ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).