



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα

10/05/2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:2112

**ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604540

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β.Της αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ.Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ.Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4.Την από 11/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας << .....>>, με έδρα ..... -ΑΡΓΟΥΣ και ΑΦΜ .....,κατά της με αριθ. .... /10-12-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου κώδικα βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Με την υπ' αριθ. ....../10-12-2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 2.500,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων για έλεγχο κατόπιν δύο(2) προσκλήσεων.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την Εισήγηση του Α1 τμήματος Επανεξέτασης

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1ος Λόγος : Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο

2ος Λόγος : Μη νόμιμος εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, γιατί δεν κοινοποιήθηκε με τη νόμιμη διαδικασία η πρόσκληση για τη προσκόμιση αυτών .

Επί της από 11/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας << .....>>, με έδρα ..... -ΑΡΓΟΥΣ και ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή**, με την αρ.πρωτ. ....../2014 πρόσκληση ελέγχου, η οποία εστάλη με συστημένη ταχυδρομική επιστολή στη διεύθυνση της προσφεύγουσας καθώς και στην κατοικία των διαχειριστών της, όπως αυτές φαίνονται στην Υπηρεσία της Δ.Ο.Υ, εκλήθη να θέσει υπόψη του ελέγχου τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών που είναι απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου. Από το ταχυδρομείο οι επιστολές επέστρεψαν με την επισήμανση ότι η επιχείρηση δεν υπάρχει στην δ/ση, ο διαχειριστής .....αναχώρησε χωρίς να αφήσει διεύθυνση και για τον διαχειριστή ..... επιστράφηκε ως αζήτητο.

Στη συνέχεια συνετάγη 2<sup>η</sup> Πρόσκληση με αριθ. Πρωτ. ....../10-02-2015, για προσκόμιση των Βιβλίων και Στοιχείων, η οποία και επιδόθηκε στον Δήμο Ναυπλίου στις 10-02-2015, με σκοπό την ανάρτησή της σε Δημόσιο Πίνακα Ανακοινώσεων. Η επίδοση στον Δήμο Ναυπλίου πραγματοποιήθηκε λόγω του ότι η τελευταία γνωστή δηλωμένη κατοικία του διαχειριστή κ. ...., ήταν τα ..... Ναυπλίου.

Επομένως ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη τήρησης της νόμιμης διαδικασίας κοινοποίησης πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος και αβάσιμος και ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή οριστικοποίησε τα αποτελέσματα του ελέγχου προβαίνοντας σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας εταιρίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/94:

1. 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.

2.....

3. ....

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).....

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.....

6.....

7. ....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των :

α) άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Α'265/5-12-06) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών»

β) άρθρου 29 του ν. 3697/2008 (Α'194/25-9-08) ορίζεται ότι: «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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών»

γ) άρθρου 10 του ν. 3790/2009 ( Α'143/7-8-09) ορίζεται ότι: «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»

δ) άρθρου 82 του ν. 3842/2010 (Α'58/23-4-10) ορίζεται ότι: «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»

ε) σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α') παρατάθηκε μέχρι την **31.12.2011** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, η οποία έληγε την 31.12.2010.

στ) σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 18 του 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 ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατάθηκε μέχρι **31.12.2012**.

ζ) σύμφωνα με το εδάφιο 1 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**.

η) σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013, 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 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.

θ) σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4337/17-10-2015, 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 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.

Με βάση τα παραπάνω, επειδή η αρχική υπ' αριθ. ....../2131/11-12-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εκδόθηκε στις **11/12/2013** και στη

συνέχεια αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ. ....../30-07-2015 εντολή, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατάθηκε έως **31-12-2016**.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-12-2015 Έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής με αριθ. ....../11.02.16 της εταιρείας <<.....>>, με έδρα ..... -ΑΡΓΟΥΣ και ΑΦΜ ....., κατά της με αριθ. ....../10-12-2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

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

Πρόστιμο ΚΦΑΣ: Συνολικό ποσό 2.500,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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).