



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 19.01.2016

Αριθμός απόφασης: 22

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. 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. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. και οριστικών

πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2007 και 2010 αντίστοιχα, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2012, των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2004, 2001, 2003, 2005, 2006, 2009 και 2012 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2002, 2003, 2006 και 2007 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2002 και 2004 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2001, 2004, 2005, 2006 και 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2007 και 2010 αντίστοιχα, την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2012, τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2004, 2001, 2003, 2005, 2006, 2009 και 2012 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, οικονομικών ετών 2002, 2003, 2006 και 2007 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2002 και 2004 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 2000, 2001, 2004, 2005, 2006 και 2009 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29.09.2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11.01.2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.147,83 €, πλέον 1.377,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 2.525,23 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.673,47 €, πλέον 3.208,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 5.881,63 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 150,00 €, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού οικ. έτους 2013, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2000 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 46.917,13 €, λόγω μη έκδοσης πέντε (5) στοιχείων αυτοπαράδοσης συνολικής καθαρής αξίας 46.917,13 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 9.635,25 €, λόγω μη έκδοσης ενός (1) στοιχείου αυτοπαράδοσης καθαρής αξίας 9.635,25 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 7.433,09 €, λόγω μη έκδοσης ενός (1) στοιχείου αυτοπαράδοσης καθαρής αξίας 7.433,09 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 586,00 €, λόγω μη καταχώρισης μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 2.003,63 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 17.391,40 €, λόγω μη έκδοσης ενός (1) στοιχείου αυτοπαράδοσης καθαρής αξίας 17.391,40 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.941,95 €, λόγω μη έκδοσης μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 1.941,95 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 17.006,56 €, λόγω μη έκδοσης δύο (2) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 15.904,51€ (και άνω του ορίου των 880 € έκαστης) και έκδοσης ανακριβώς της υπ' αριθ. με καθαρή αξία 1.102,05 € αντί 2.204,10 € που ήταν η ορθή.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 800,00 €, λόγω μη έκδοσης μίας (1) αποδείξεως παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 300,00 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.333,81 € , πλέον 7.600,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), ΟΓΑ ποσού 950,00 € , πλέον πρόσθετα τέλη εισφοράς ΟΓΑ ποσού 1.140,00 € , συνολικό ποσό για καταβολή 16.024,38 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.003,47 € , πλέον 1.204,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), ΟΓΑ ποσού 150,52 € , πλέον πρόσθετα τέλη εισφοράς ΟΓΑ ποσού 180,62 € , συνολικό ποσό για καταβολή 2.538,77 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.300,76 € , πλέον 1.560,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), ΟΓΑ ποσού 195,11 € , πλέον πρόσθετα τέλη εισφοράς ΟΓΑ ποσού 234,13 € , συνολικό ποσό για καταβολή 3.290,91 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.347,84 € , πλέον 2.817,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), ΟΓΑ ποσού 352,17 € , πλέον πρόσθετα τέλη εισφοράς ΟΓΑ ποσού 422,60 € , συνολικό ποσό για καταβολή 5.940,02 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2000 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χαρτόσημο ποσού 462,21 € , πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 554,65 € , ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 92,46 € , πλέον πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 110,95 € , συνολικό ποσό για καταβολή 1.220,27 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χαρτόσημο ποσού 88,05 € , πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 105,66 € , ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 17,61 € , πλέον πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 21,13 € , συνολικό ποσό για καταβολή 232,45 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χαρτόσημο ποσού 150,00 € , πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 180,00 € , ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 30,00 € , πλέον πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 36,00 € , συνολικό ποσό για καταβολή 396,00 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2000 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 8.445,08 € , πλέον 10.134,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 18.579,18 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.337,96 € , πλέον 1.605,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 2.943,51 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.734,35 € , πλέον 2.081,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 3.815,57 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.130,45 € , πλέον 3.756,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 6.886,99 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 368,97 € , πλέον 442,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 811,77 €.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.231,25 € , πλέον 3.877,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), σύνολο φόρου για καταβολή 7.108,75 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από αντιπαραβολή των εκδοθέντων οικοδομικών αδειών με εμπλεκόμενο τον, είτε ως ιδιοκτήτη είτε ως επιβλέπων – μελετητή μηχανικό, με τις εκδοθείσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που είχε εκδώσει, από την 01.01.2000 μέχρι σήμερα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Έχουν ήδη περαιωθεί σε εκτέλεση των σχετικών νόμων και αντιστοίχων ΠΟΛ οι διαχειριστικές χρήσεις μέχρι 2005, έχουν δε εξοφληθεί πλήρως οι δόσεις της ρύθμισης. Τέλος δε τα αναφερόμενα στο πληροφοριακό δελτίο στοιχεία δεν αποτελούν νέα στοιχεία, αλλά υφίσταντο κατά τον χρόνο περαίωσης. Για όσες χρήσεις έχουν ήδη περαιωθεί δεν έχει υποχρέωση να φυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία. Ως εκ τούτου η μη ανεύρεση και ακολούθως η μη προσκόμιση ζητηθέντων φορολογικών στοιχείων, δεν αποτελεί φορολογική παράβαση.
- 2) Έχουν ήδη παραγραφεί οι υποθέσεις που αφορούν τις χρήσεις 2000 έως 2005, αφού έχει παρέλθει ήδη η πενταετία και η δοθείσα πρώτη παράταση του χρόνου παραγραφής από τον χρόνο έναρξης της παραγραφής μέχρι την κοινοποίηση των αντιστοίχων προσβαλλόμενων πράξεων.
- 3) Μη νόμιμα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, αφού δεν έχει τηρηθεί η προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία. Η ελεγκτική διαδικασία περατώνεται με την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου από το εντεταλμένο όργανο της φορολογικής αρχής που ενήργησε τον έλεγχο.
- 4) Επί αυτοπαράδοσης αγαθών υφίσταται αντικειμενική δυσχέρεια εξεύρεσης της πραγματικής φορολογικής ύλης που υπόκειται στον φόρο. Από τον συνδυασμό των διατάξεων του αρθρ. 19 ΚΦΠΑ και των διευκρινιστικών εγκυκλίων 10/Π 4336/3162/10.07.1987 για τον καθορισμό της φορολογικής αξίας των πράξεων που λογίζονται ως οιονεί πράξεις εξ επαχθούς αιτίας, στις οποίες δεν υπεισέρχεται συναλλαγή και επομένως δεν υπάρχει συναλλακτική αξία, λαμβάνεται υπόψη η τιμή αγοράς των αγαθών ή το κόστος παραγωγής τους κατά τον χρόνο της αυτοπαράδοσης. Υπάρχουν αποδείξεις αυτοπαράδοσης οι οποίες δεν μπόρεσαν να ανευρεθούν, λόγω του ότι μετά την περαίωση των πιο πάνω αναφερομένων χρήσεων, όλα τα σχετικά βιβλία και στοιχεία παραδόθηκαν προς καταστροφή από τον λογιστή του.
- 5) Επί αναθεώρησης οικοδομικής άδειας ως προς την στατική μελέτη, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 515/89 σε συνδυασμό με την σχετική απόφαση 81304/1989 ΥΠΕΧΩΔΕ, η αμοιβή αποτελεί ποσοστό 50% της επί της αρχικής μελέτης προβλεπομένων αμοιβών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. 1044338/359/0015/13.06.2006 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται ότι: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), όπως ισχύουν από 14/12/2004 μετά την τροποποίησή τους με τις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004, τα βιβλία,

οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Οι πιο πάνω διατάξεις έχουν εφαρμογή σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004 για τα βιβλία και τα στοιχεία για τα οποία μέχρι τη δημοσίευση αυτού του νόμου (14/12/2004) δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξής τους με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις.

2. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 20 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004 τα στοιχεία των χρήσεων εκείνων για τις οποίες οι σχετικές εγγραφές κατέστησαν αμετάκλητες μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (14/12/2004) μπορεί να καταστραφούν, ανεξάρτητα από το πότε λήγει ο χρόνος διαφύλαξής τους σύμφωνα με τις νέες κοινοποιούμενες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ.

3. Με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις και όσα αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 19, 11 και 20 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ. 1010/26-1-2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες και λεπτομερείς διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004, τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας σας διατηρούνται ως ακολούθως:

α. Τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 (οικονομικό έτος 2000), για τις οποίες παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου ή είχε λήξει ο χρόνος διαφύλαξής τους πριν από την έναρξη εφαρμογής των νέων διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (14/12/2004) ανάλογα την περίπτωση, μπορούν να καταστραφούν.

β. Τα βιβλία των χρήσεων 2000 και μετά (οικονομικά έτη 2001 και μετά) πρέπει να διατηρηθούν κατ' εφαρμογή των διατάξεων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994),

γ. Τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών των χρήσεων 2000 και μετά (οικονομικά έτη 2001 και μετά) μπορούν να καταστραφούν, εφόσον οι σχετικές εγγραφές κατέστησαν αμετάκλητες μέχρι 14/12/2004 (μετά από τακτικό έλεγχο, από περαίωση υποθέσεων και εφόσον έχουν εκπληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις περί περαίωσης υποθέσεων), ανεξάρτητα από το πότε λήγει ο χρόνος διαφύλαξής τους σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., ενώ τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών των χρήσεων εκείνων που οι εγγραφές καθίστανται αμετάκλητες μετά τη δημοσίευση του Ν. 3296/2004 (14/12/2004) δεν καταστρέφονται και φυλάσσονται και μετά τον έλεγχο μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).

4. Επισημαίνεται ότι τα αναφερόμενα στην ανωτέρω παράγραφο δεν ισχύουν για τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων στις οποίες υπάρχουν πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα στοιχεία ή κατασκευασμένα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία, καθώς και για τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθότι στις περιπτώσεις αυτές ορίζεται διαφορετικός χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 19 παρ. 18 του Ν. 3091/2002, 22 παρ. 3 του Ν. 3212/2003 και 84 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994).»

Επειδή, στην §4 του άρθρου 12 της ΠΟΛ. 1147/27-10-2010 ορίζεται ότι: «Αν περαιωθούν όλες ανεξαιρέτως οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των πιο πάνω παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 6, παρ.13 και 7, παρ.3 καθώς και στο άρθρο 8 και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει

βάσει του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. για τα βιβλία και τα στοιχεία που αφορούν περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31.12.2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο (π.χ. έλεγχος με αποφάσεις ΠΟΛ.1144/1998, ΠΟΛ.1037/2005, έλεγχος με γενικές διατάξεις) ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση (π.χ. ν.3259/2004, ν.3697/2008 κλπ.), εφόσον έχει εξοφληθεί ή μόλις εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Συνεπώς και για τις υποθέσεις αυτές, εφόσον έχει εξοφληθεί ή εξοφλείται το σύνολο της βάσει ελέγχου ή βάσει περαιώσης οφειλής, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις ελεγχθείσες ή περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31.12.2005»

Ο προσφεύγων δεν προέβη, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS, σε περαίωση των εκκρεμών φορολογικών του υποθέσεων και εν προκειμένω, όσον αφορά τον χρόνο διαφύλαξης των αρχείων του, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί παραγραφής, όπως ισχύουν με τις δοθείσες παρατάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «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, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.»

Επειδή, σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 5 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: 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 το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, «προστίμων», προϊσχύουσες 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, είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου και είχε γίνει έναρξη του ελέγχου κατά το χρόνο έναρξης ισχύος τόσο του άρθρου 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 όσο και του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης Υποδιεύθυνση Αλεξανδρούπολης και την επιδοθείσα (με θυροκόλληση λόγω απουσίας) την 03.12.2013 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων – στοιχείων, στον , οι χρήσεις 2000 έως 2005 δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 9 του κεφαλαίου «Λοιπά θέματα ελέγχου» της υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α άρθρο, πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2) θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινός προσδιορισμός προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Ν. 4321/2015 ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις που προβλέπονται στην υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014 από 2.5.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΑΔΑ: ΒΙΦ2Η-Α0Β) και στην περίπτωση 9 του κεφαλαίου «Λοιπά θέματα ελέγχου» της εγκυκλίου, εφόσον μέχρι 30.4.2015 δεν έχει η προβλεπόμενη στα ανωτέρω διαδικασία ολοκληρωθεί και βεβαιωθεί ο αναλογούν φόρος, η διαδικασία ολοκληρώνεται με τα εκδοθέντα, από το Σ.Δ.Ο.Ε., φύλλα ελέγχου.»

Επειδή, με την §3 του άρθρου 25 Ν.4321/2015 προστίθενται δύο νέα εδάφια στην αρχή της παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3296/ 2004 (Α' 253), τα οποία έχουν ως εξής:

«**Οι εκθέσεις** της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του

ν. 2690/1999, **θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου**, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», **παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου** ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.

Οι υπάλληλοι της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους δύνανται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση τα φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν στις 31.07.2015 από τη Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 25 του Ν. 4321/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο:

α) χρησιμοποίηση αγαθών της επιχείρησής του, για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς αυτή, εφόσον κατά την απόκτηση των αγαθών αυτών δημιουργήθηκε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου,

β) παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του,

γ) χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για δραστηριότητα του ίδιου του υποκειμένου που απαλλάσσεται από το φόρο, καθώς επίσης και η χρησιμοποίηση δικών του υπηρεσιών για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου σε περίπτωση λήψης όμοιων υπηρεσιών από άλλον υποκείμενο στο φόρο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 2 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

α) για τις πράξεις παράδοσης αγαθών, που αναφέρονται στο άρθρο 7, καθώς και για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, που αναφέρονται στην περίπτωση α' του άρθρου 12, η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών,

β) για τις προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών,

γ) για την παροχή υπηρεσιών, που προβλέπει η διάταξη της περίπτωσης γ' του άρθρου 9, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους.

«Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή ή από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος για να προσδιορίσει την αξία των αποδείξεων αυτοπαράδοσης χρησιμοποίησε στοιχεία από το αρχείο της πολεοδομίας και του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.

Επειδή, ο έλεγχος κατέληξε στις διαπιστωθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών επί αμοιβών για σύνταξη μελέτης και επίβλεψης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13§3, 18§2 και 3 ΠΔ. 186/92, όπως αυτές καταγράφονται στο από 9/9/2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης, μετά από αντιπαραβολή της αναγραφόμενης αμοιβής επί των υποβληθεισών δηλώσεων

προκαταβλητέου φόρου μηχανικών και της αναγραφόμενης αμοιβής επί των εκδοθέντων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και από την σύγκριση αυτή προέκυψε ότι δεν εκδόθηκαν ΑΠΥ για το σύνολο της αμοιβής αλλά υπολειπόμενης αξίας. Συνεπώς οι ισχυρισμοί περί της προβλεπόμενης με το ΠΔ. 515/89 μειωμένης αμοιβής επί αναθεώρησης είναι ανυπόστατοι και αβάσιμοι, εφόσον ο έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα του με βάση τα στοιχεία που υπέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στην Διεύθυνση Πολεοδομίας για την έκδοση των οικοδομικών αδειών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από 29.09.2014 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης Υποδιεύθυνση Αλεξανδρούπολης επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

1) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007	
Διαφορά φόρου	1.147,83€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.377,40€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.525,23€

2) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010	
Διαφορά φόρου	2.673,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.208,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.881,63€

3) Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2012	
Πρόστιμο	150,00€

4) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2000	
Πρόστιμο	46.917,13€

5) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2004	
Πρόστιμο	9.635,25€

6) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2001	
Πρόστιμο	7.433,09€

7) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2003	
Πρόστιμο	586,00€

8) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2005	
Πρόστιμο	17.391,40€

9) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2006	
Πρόστιμο	1.941,95€

10) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2009	
Πρόστιμο μη έκδοσης ΑΠΥ	15.904,51€
Πρόστιμο ανακριβούς έκδοσης ΑΠΥ	1.102,05€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	17.006,56€

11) Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2012	
Πρόστιμο	800,00€

12) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2002	
Αυτοτελής φόρος εισοδήματος 15%	6.333,81€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	7.600,57€
ΟΓΑ 15%	950,00€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	1.140,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.024,38€

13) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2003	
Αυτοτελής φόρος εισοδήματος 15%	1.003,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.204,16€
ΟΓΑ 15%	150,52€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	180,62€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.538,77€

14) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2006	
Αυτοτελής φόρος εισοδήματος 15%	1.300,76€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.560,91€
ΟΓΑ 15%	195,11€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	234,13€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.290,91€

15) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 3 του Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2007	
Αυτοτελής φόρος εισοδήματος 15%	2.347,84€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	2.817,41€
ΟΓΑ 15%	352,17€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	422,60€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.940,02€

16) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2000	
Χαρτόσημο 3%	462,21€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	554,65€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	92,46€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	110,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.220,27€

17) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2002	
Χαρτόσημο 3%	88,05€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	105,66€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	17,61€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	21,13€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	232,45€

18) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2004	
Χαρτόσημο 3%	150,00€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	180,00€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	30,00€
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	36,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	396,00€

19) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2000	
ΦΠΑ	8.445,08€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.134,10€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.579,18€

20) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2001	
ΦΠΑ	1.337,96€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.605,55€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.943,51€

21) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2004	
ΦΠΑ	1.734,35€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.081,22€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.815,57€

22) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2005	
ΦΠΑ	3.130,45€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.756,54€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.886,99€

23) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2006	
ΦΠΑ	368,97€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	442,80€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	811,77€

24) Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2009	
ΦΠΑ	3.231,25€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.877,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.108,75€

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 ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΥΡΙΔΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

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).