



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

Καλλιθέα

10/04/2014

Αριθμός απόφασης: 735

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την από 23./12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../24-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός ..... κατά **α)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2000, **β)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2001, **γ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2002, **δ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν.

2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2003, **ε)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2004, **στ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2005 και **ζ)** της υπ' αριθ. ....../20-09-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** **α)** Την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2000,  
**β)** την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2001,  
**γ)** την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2002,  
**δ)** την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2003,  
**ε)** την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2004,  
**στ)** την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2005 και  
**ζ)** την υπ' αριθ. ....../20-09-2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση, καθώς και την από 17/06/2013 οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 17/06/2013 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**6.** Την από 08/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23./12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....../24-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### **Ως προς το Κ.Β.Σ**

**1)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 11.197,14 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ ,

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 10.611,14 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

**2)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 14.977,93 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2001 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 14.391,93 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

**3)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 16.014,21 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2002 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 15.428,21 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

**4)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 14.102,86 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 13.516,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

**5)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 8.876,01 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των

άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 8.290,01 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

**6)** Με την υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΚΒΣ συνολικού ποσού 19.985,98 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 5, 6§1, 13§1, 3 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά δύο παραβάσεις: **α)** Μη θεώρηση - τήρηση βιβλίων του Κ.β.Σ. στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 19§1β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, όπως ισχύει και **β)** Μη έκδοση θεωρημένου Τ.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας σε μία (1) περίπτωση για είσπραξη προμήθειας από παροχή υπηρεσιών αξίας 19.399,98 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1, 3 και 5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§10 α' του Ν. 2523/97, όπως ισχύει.

## **2. Ως προς το Φ.Π.Α.**

**1)** Με την υπ' αριθ. ....../20-09-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΦΠΑ συνολικού ποσού 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31-12-2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36§1<sup>α'</sup> του Ν. 2859/2000.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αφορά παράβαση για μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 36§1<sup>α'</sup> του Ν. 2859/2000 και της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1169/9-6-98, επισύρει πρόστιμο κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Οι ανωτέρω πράξεις προσδιορισμού ΚΒΣ και ΦΠΑ εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης βάσει των από 29/05/2013 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας ..... και ..... και των κάτωθι διαπιστώσεων:

1) Ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες στην γερμανική εταιρία «.....» και εισέπραττε προμήθειες κατά τα έτη 2000-2005. Επίσης κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα σύμφωνα με το σύστημα TAXIS ήταν μόνιμος κάτοικος Ελλάδας και ασκούσε τη δραστηριότητα ενώ δεν είχε κάνει έναρξη εργασιών και δεν ήταν επιτηδεύματίας.

2) Δεν τήρησε κατά τα έτη 2000 έως 2005 τα βιβλία και στοιχεία του Κ.β.Σ.

3) Δεν εξέδωσε αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά (Τ.Π.Υ.) για τα ποσά που εισέπραξε από την γερμανική εταιρία ήτοι: στη χρήση 2000 20.753,59DM (ή 10.611,14€), στη χρήση 2001 28.148,17DM (ή 14.391,93€), στη χρήση 2002 15.428,21€, στη χρήση

2003 13.514,21€, στη χρήση 2004 8.290,01€ και στη χρήση 2005 19.399,98€.

Αιτία του ελέγχου ήταν Πληροφοριακό δελτίο που διαβιβάστηκε στο Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας από την Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, μετά από πληροφορία των γερμανικών φορολογικών αρχών, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε προμήθειες – μέσω της εταιρίας .....– από την γερμανική εταιρία «.....» κατά τα έτη 2000 έως 2005 συνολικού ποσού 81.636,13€ .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Έχουν παραγραφεί οι ελεγχόμενες χρήσεις 2000-2005.
2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – μη κοινοποίηση σημειώματος ελέγχου και αοριστία στην κλήση προς ακρόαση που του επιδόθηκε .
3. Τυπικές ακυρότητες της εκθέσεως ελέγχου ως προς το νούμερο της εντολής στην πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων και ως προς τη μη σωστή αναγραφή των ελεγκτών στο σώμα της έκθεσης και των υπογραφόντων αυτής.
4. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης απόφασης.
5. Ανυπαρξία παράβασης.
6. Ανυπαρξία οποιουδήποτε οικονομικού συμφέροντος λόγω και ειδικά στα έτη 2003 και 2004 λόγω χαμηλού ποσού συναλλαγής, κάτω του αφορολόγητου ορίου.
7. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

**Επειδή** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής των αξιώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, κρίνεται ως αβάσιμος, καθόσον σύμφωνα με το νομικό πλαίσιο περί παραγραφής ανέλεγκτων υποθέσεων ορίζονται τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11 του ν.3513/2006** «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».

Επομένως, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 για δύο και ένα έτη αντίστοιχα και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με τη χρήση 2002, παραγράφονται την 31/12/2008 (σχετ.εγκ.ΠΟΛ.1145/21.12.2006).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 29 του ν. 3697/2008** (Φ.Ε.Κ. 194.Τ.Α'.25.09.2008) Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις, 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».

Επομένως, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 και 2002 κατά ένα έτος και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με την χρήση 2003 , παραγράφονται την 31/12/2009.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν. 3790/2009** (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής 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.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει 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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 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, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012** ορίζεται ότι :

«1. 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.

2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013».

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω **νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στον προσφεύγοντα στις 03/12/2013.**

**Επειδή,** σύμφωνα με την από 29/05/2013 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας .....και ....., στον προσφεύγοντα πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων, κοινοποιήθηκε το Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) με αριθ. ....../2013 (θυροκολλήθηκε στην κατοικία του στις 16-5-2013) μαζί με την με αριθμό ....../2013 κλήση σε ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.2 ν. 2690/1999. Στο ως άνω Υ.Σ.Ε αναλυτικά περιγραφόταν όλες οι διαπιστωθείσες παραβάσεις για τις οποίες ο προσφεύγων υπέβαλλε τις απόψεις του με τις με αριθ. πρωτ. ....../19-4-2013 και με αρ.πρωτ. ....../24-5-2013 υπεύθυνες δηλώσεις.

Επομένως ο ισχυρισμός ότι δεν του κοινοποιήθηκε σημείωμα ελέγχου του άρθρου 36 παρ.7 του ΚΒΣ πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων και η κλήση προς ακρόαση που του επιδόθηκε σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.2 ν. 2690/1999 πάσχει από αοριστία είναι απαράδεκτος και αβάσιμος.

**Επειδή** το κύρος της έκθεσης ελέγχου κρίνεται βάσει των υπογραφών που τίθενται στο τέλος αυτής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από τυπική ακυρότητα διότι δεν προκύπτει με σαφήνεια ποιοι ελεγκτές προέβησαν στη σύνταξη και θεώρηση της οικείας έκθεσης ελέγχου, είναι απαράδεκτος και αβάσιμος διότι στο τέλος της έκθεσης όπως προκύπτει απ' αυτή, τίθενται οι υπογραφές και τα ονόματα των ελεγχόντων υπαλλήλων οι οποίοι αναγράφονται και στον κυρίως πίνακα της έκθεσης ελέγχου. Το γεγονός ότι εκ παραδρομής στην πρώτη παράγραφο της έκθεσης ως δεύτερος ελέγχων υπάλληλος αναγράφεται το όνομα του ελεγχόμενου δεν τίθεται θέμα ακυρότητας και νομικής πλημμέλειας. Επίσης όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι αναγράφεται λανθασμένα η με αρ. ....../2012 εντολή ελέγχου ενώ το νούμερο της εντολής στην πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της .....είναι η ...../2013 απαράδεκτος και αβάσιμος διότι ορθά σε όλες τις εκθέσεις αναγράφεται ως εντολή ελέγχου η : ...../2012. η οποία αφορά εντολή ελέγχου για τον προσφεύγοντα, ενώ η με αρ.εντολή ...../13 είναι η εντολή που αφορά έλεγχο για την εταιρεία ..... όπως σωστά αναφέρεται και από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη αντίκειται ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας, η οποία προβλέπεται ρητά από το άρθρο 25 §1 εδάφιο δ του Συντάγματος και τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν είναι δυσανάλογα των υποτειθέμενων παραβάσεων, βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων κατ' άρθρο 93§4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/05/2013 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας .....και ..... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος οι οποίοι αφορούν έλλειψη αιτιολογίας, ανυπαρξία παράβασης και ανυπαρξία οποιουδήποτε οικονομικού συμφέροντος είναι αβάσιμοι και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../24-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

- α)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2000,
- β)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2001,
- γ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2002,
- δ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2003,
- ε)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2004,
- στ)** της υπ' αριθ. ....../29-11-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31-12-2005 και

ζ) της υπ' αριθ. ....../20-09-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

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

**1. Ως προς το Κ.Β.Σ**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2000**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 11.197,14 €

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2001**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 14.977,93 €

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2002**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 16.014,21 €

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2003**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 14.102,86 €

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2004**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 8.876,01 €

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2005**

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν 2523/97 συνολικού ποσού συνολικού ποσού 19.985,98 €

**2. Ως προς το Φ.Π.Α.**

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 συνολικού ποσού 1.170,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).