



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 15.05.19

Αριθμός απόφασης: **1512**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 521

Φαξ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... », **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με έδρα τον δήμο, επί της οδού αρθ....., ΤΚ: κατά :

1) Της με αριθμό πρωτ./**2018** πράξης κοινοποίησης αποτελεσμάτων μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου (RE GR)

2) Της πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ με αριθμό/**2018** της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2012-31/12/2012,

3) Της από 05.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ'/2017 εντολής ελέγχου.

4) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

6) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

7) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

8) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

9) Της με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος Άρθρου 4 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-1. Την με αριθμό πρωτ./2018 πράξη κοινοποίησης αποτελεσμάτων μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου

5-2. Την πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ με αριθμό/2018 της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2012-31/12/2012,

5-3. Την από 05.12.2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ συνεπεία της υπ' αριθ'/2017 εντολής ελέγχου.

5-4. Την με αριθμό/18,(αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-5. Την με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-6. Την με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-7. Την με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-8. Την με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5-9. Την με αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος Άρθρου 4 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης

.....

Επί της από την 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... », **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 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' αριθ'/2017 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ελεγχόμενης χρήσης 1/1/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα , και εκδόθηκαν :

1) Η υπ' αριθμό/2018 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2012-31/12/2012, ύψους 900,00 €

2) Η υπ' αρθ./18, (αρθ. Καταχώρησης ελεγχis .../18) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της υπηρεσίας ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία καταλογίζεται κύριος φόρος ΦΑΠ ποσού ύψους 1.048,05 €, πλέον προσθέτος φόρος ύψους 983,07 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.031,12 €

3) Η υπ' αριθμό/18,(αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία καταλογίζεται κύριος φόρος ΦΠΑ ποσού ύψους 12.633,31 €, πλέον προσθέτος φόρος ανακριβείας ύψους 11.850,04 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.483,35 €.

4) Η υπ' αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία προσδιορίζεται μείωση πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 4.708,12 €, πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 4.416,22 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 9.124,34 €.

5) Η υπ' αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία καταλογίζεται κύριος φόρος ποσού ύψους 2.857,69 €, πλέον προσθέτος φόρος ανακριβείας ύψους 2.680,52 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 5.538,21 €.

6) Η υπ' αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών της Δ.Ο.Υ

ΚΟΡΙΝΘΟΥ με την οποία καταλογίζεται κύριος φόρος ποσού ύψους 2.315,97 €, πλέον προσθέτος φόρος ανακρίβειας ύψους 2.172,40 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.488,37 €.

7) Η υπ αριθμό/18 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος Άρθρου 4 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ύψους 900,00 €

Οι ως άνω επίδικες πράξεις κοινοποιήθηκαν με το με αριθμό πρωτ./2018 έγγραφο κοινοποίησης αποτελεσμάτων μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κορίνθου(RE)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Η σχετική εντολή ελέγχου και η έκθεση ελέγχου είναι παντελώς παράνομες καθώς ο έλεγχος έλαβε χώρα σε διάστημα το οποίο αντίκειται στις αρχές της ασφάλειας του δικαίου και της χρηστής διοίκησης, διότι το ελεγχόμενο έτος 2012 έχει παραγραφεί

2) Η αρμόδια ελεγκτική αρχή κοινοποίησε τις πράξεις με απλή ταχυδρομική επιστολή, και όχι με επιμελητή ώστε να αποδεικνύεται με σαφήνεια η παραλαβή της οποιαδήποτε πράξης

3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις περιέχουν εσφαλμένο, άλλως ελλιπές αιτιολογικό γεγονός το οποίο καθιστά αδύνατη την εκ μέρους της προσφεύγουσας άμυνα. Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις προφανώς κατά παράβαση των σχετικών νόμων, άλλως κατ' εσφαλμένη ερμηνεία, κανένα νομικό έρεισμα δεν περιέχουν.

Ως προς το πρώτο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυαν κατά την 01.01.2012 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την έκδοση των επίδικων καταλογιστικών πράξεων *«Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την 01.01.2018 01.01.2012 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την

έκδοση των επίδικων καταλογιστικών πράξεων: «Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.»

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣΤΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣΤΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 (περί Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου) η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν.4174/2013 (περί παραγραφής)

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2 α).....β)..... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 § 11 του Ν.4174/2013 (μεταβατικές διατάξεις) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, 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. 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 έκδοση 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 από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι όλες οι επίδικες καταλογιστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εξέδωσε η Φορολογούσα Αρχή φέρουν ημερομηνία καταχώρησης και επομένως ημερομηνία έναρξης ισχύος την 05.12.2018, ήτοι χρονικό σημείο προγενέστερο του χρόνου παραγραφής που είναι η 31.12.2018 σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, αόριστος και αναπόδεικτος

Ως προς το δεύτερο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν.4174/2013 (περί Έκδοσης και κοινοποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου) Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου,
- η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- θ) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- ι) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- κ) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 35 του Ν.4174/2013 (περί κοινοποίησης πράξεων)

1- Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2-.....

3- Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

..... Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου που εστάλησαν στην Υπηρεσία μας, στα οποία συμπεριλαμβάνονται μεταξύ άλλων και αποδεικτικά στοιχεία κοινοποίησης αυτών στην προσφεύγουσα, προκύπτουν ότι οι επίδικες καταλογιστικές πράξεις επιδόθηκαν στην αρμόδια υπηρεσία των ΕΛΤΑ λαμβάνοντας προς τούτο Κωδ.Αντικειμένου RE GR την 12.12.2018 και επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 24.12.2018.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, αόριστος και αναπόδεικτος

Ως προς το τρίτο αίτημα της προσφεύγουσας

Επειδή σύμφωνα με την **Απόφ. ΣτΕ 3333/1999** το πρόστιμο για παραβάσεις είναι κύρωση διοικητική και δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (πρόθεση) αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή εφ' όσον διαπιστώσει την διάπραξη της παράβασης, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η υπαιτιότητα (δόλος ή αμέλεια) του φορολογουμένου που υπέπεσε στην παράβαση και εις βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 Ν.2065/92 (υπαγόμενες σε αναπροσαρμογή επιχειρήσεις οι οποίες ισχύουν έως 31-12-2013) ορίζονται ότι:

1."Σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων υποχρεώνονται όλες οι επιχειρήσεις οι οποίες, κατά το χρόνο της αναπροσαρμογής, τηρούν υποχρεωτικά από το νόμο βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή που λειτουργούν ή αν είναι ημεδαπές ή αλλοδαπές ή αν υπάγονται στις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή σε οποιοδήποτε φορολογικό καθεστώς, καθώς και αυτές που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων τους."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 § 1 Ν.2065/92 ορίζονται ότι :

"1. Από την υπεραξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του νόμου αυτού, παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις, κατά το χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης υπεραξίας, να αφαιρεθεί αναλογικά η ζημία που επιτρέπεται κατά το χρόνο της αναπροσαρμογής ή να συμψηφισθεί με άλλα εισοδήματα ή να μεταφερθεί για συμψηφισμό με βάση τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος.

Η ζημία που αφαιρείται από την προκύψασα υπεραξία δεν συμψηφίζεται με άλλα εισοδήματα, ούτε και μεταφέρεται για συμψηφισμό στο επόμενο χρόνια. Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις κάμπινγκ δεν υπόκειται σε φορολογία το πενήντα τοις εκατό (50%) της υπεραξίας που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας ολοκλήρου του γηπέδου επί του οποίου υφίσταται κτίσματα ή άλλες εγκαταστάσεις που εξυπηρετούν τις ανάγκες του ξενοδοχείου ή του κάμπινγκ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν.2065/92 ορίζονται ότι :

1. Σε υποβολή δήλωσης υπεραξίας υποχρεώνεται κάθε επιχείρηση, που έχει υπεραξία μεγαλύτερη των "οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ".

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α).....

β) Από το νόμιμο εκπρόσωπο για τα νομικά πρόσωπα.

2. Η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από το χρόνο που έγινε η αναπροσαρμογή.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Ν. 2065/92 (σελίδα 19) της Φορολογούσας Αρχής, η προσφεύγουσα, αν και υπόχρεη, δεν υπέβαλε δηλώσεις αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή εκ του ως άνω λόγου εξέδωσε στις 05.12.2018 την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των άρθρων 20-27 Ν 2065/92 και 23,25,28,30 του Ν. 4174/2013 την υπ' αριθ' οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων με την οποία καταλόγισε κύριο και πρόσθετο φόρο ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 Ν. 4509/17

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή εκ του ως άνω λόγου εξέδωσε στις 05.12.2018 την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 45 Ν 3842/10 και 23,25,28,30 του Ν. 4174/2013 την υπ' αριθ' οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας με την οποία καταλόγισε κύριο φόρο και πρόσθετο φόρο ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 Ν. 4509/17.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 59 του Ν.2238/94 όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων α, ε και η της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν.2238/94 (Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή.

Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Με βάση την κλίμακα (α) της παραγράφου 1, καθώς και το πρώτο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

β) Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του

ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου μισθωτής εργασίας (σελίδα 9) της Φορολογούσας Αρχής, η προσφεύγουσα, δεν υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου επί αμοιβών που κατέβαλε σε έμμισθο προσωπικό, αν και από τα τηρούμενα βιβλία της η Φορολογούσα Αρχή διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα κατέβαλε συνολικές τακτικές αποδοχές ύψους 65.414,36 € και παρακράτησε φόρο ύψους 2.315,97 €

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή εκ του ως άνω λόγου εξέδωσε στις 05.12.2018 την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των άρθρων 14, 57 και 59 Ν 2238/94 και 23,25,28,30 του Ν. 4174/2013 την υπ' αριθ' οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας με την οποία καταλόγισε κύριο και πρόσθετο φόρο ανακρίβειας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 Ν. 4509/17.

Επειδή εν κατακλείδι οι επίδικες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού που εξέδωσε η Φορολογούσα Αρχή, περιέχουν όλα τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/13 αναγκαία στοιχεία τα οποία στηρίζονται στις από 5.12.2018 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου καθώς και τα πραγματικά περιστατικά από τα οποία προκύπτει η προσδιορισθείσα διαφορά φόρου και η αιτιολογία αυτής.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, αόριστος και αναπόδεικτος

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επί των οποίων 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 από 21.01.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... », **ΑΦΜ**, Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και την επικύρωση των:

1)/2018 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ Κορίνθου, για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2012-31/12/2012

2)/2018 (αρθ. Καταχώρησης ελεγχis/18) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

3)/2018 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis .../2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

4)/2018 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

5)/2018 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας από αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

6)/2018 (αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

7)/5.12.18, (αρθ. καταχώρησης ελεγχis/2018) πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος Άρθρου 4 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

Πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας -καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικον. έτος 2013 (χρήση 2012)

A) ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικονομικό Έτος 2013

Κύριος Φόρος	4.708,12 €
Πρόσθετος Φόρος	4.416,22 €
Σύνολο	9.124,34 €

B) Φ.Π.Α.

Διαχειριστικό Έτος 2012

Κύριος Φόρος	12.633,31 €
Πρόσθετος Φόρος	11.850,04 €
Σύνολο	24.483,35 €

Γ) Κ.Β.Σ.**Διαχειριστικό Έτος 2012**

πρόστιμο ύψους 900,00 €

Δ) Φ.Α.Π**Διαχειριστικό Έτος 2012**

Κύριος Φόρος	1.048,05 €
Πρόσθετος Φόρος	983,07 €
Σύνολο	2.031,12 €

Ε) ΦΟΡΟΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**Διαχειριστικό Έτος 2012**

Κύριος Φόρος	2.857,69 €
Πρόσθετος Φόρος	2.680,52 €
Σύνολο	5.538,21 €

ΣΤ) ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν.2523/97

πρόστιμο ύψους 300,00 €

Ζ) ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**Διαχειριστικό Έτος 2012**

Κύριος Φόρος	2.315,97 €
Πρόσθετος Φόρος	2.172,40 €
Σύνολο	4.488,37 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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