



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 962

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά: α) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και β) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και β) τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος 629.619,43 €, πλέον προστίμου αρθρ. 58 ν. 4174/2013 314.809,72 € και τόκων αρθρ. 53 ν. 4174/2013 266.580,87 €, δη σύνολο φόρου 1.211.010,01 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος 545.919,29 €, πλέον προστίμου αρθρ. 58 ν. 4174/2013 272.959,64 € και τόκων αρθρ. 53 ν. 4174/2013 231.142,23 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 49.449,97 €, δη σύνολο φόρου 1.099.471,13 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από10.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο 51.131,55 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 ν. 4174/2013 25.565,78 € και τόκων άρθ. 53 ν. 4174/2013 21.649,10 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 10.226,31 €, προστίμου αρθρ. 58 ν. 4174/2013 5.113,16 € και τόκων αρθρ. 53 ν. 4174/2013 4.392,82 €, δη σύνολο φόρου 118.015,72 €, κατόπιν διαπίστωσης του ελέγχου ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε αγορές από ιδιώτες, για τις οποίες δεν εξέδωσε ως όφειλε τιμολόγιο αγοράς και δεν απέδωσε τέλη χαρτοσήμου.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε

στον προσφεύγοντα χαρτόσημο 39.682,94 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 ν. 4174/2013 19.841,47 € και τόκων άρθ. 53 ν. 4174/2013 16.801,76 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7.936,59 €, προστίμου αρθρ. 58 ν. 4174/2013 3.968,30 € και τόκων αρθρ. 53 ν. 4174/2013 3.360,35 €, δη σύνολο φόρου 91.591,41 €, κατόπιν διαπίστωσης του ελέγχου ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε αγορές από ιδιώτες, για τις οποίες δεν εξέδωσε ως όφειλε τιμολόγιο αγοράς και δεν απέδωσε τέλη χαρτοσήμου.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από10.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.) της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων. Το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου να του κοινοποιήσει οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, καθώς και τελών χαρτοσήμου για τις φορολογικές χρήσεις 2009 και 2012 έχει υποπέσει σε παραγραφή και ως εκ τούτου κατά την11.2018, ήτοι κατά τον χρόνο που του κοινοποιήθηκαν και έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων των ανωτέρω φορολογικών περιόδων, δεν υφίστατο σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου.
- 2) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας κατ' άρθρο 25 του Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατά άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.. Το αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμων αποτελεί συγκεκριμένη ποινική κύρωση που επιβάλλεται για λόγους γενικής πρόληψης, χωρίς τις εγγυήσεις δικαστικής προστασίας που επιβάλλονται από το άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α. και για αυτό το λόγο είναι αντίθετο προς τις διατάξεις του άρθρου αυτού.
- 3) Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 20 του Συντάγματος – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Η φορολογική αρχή προέβη σε έλεγχο της επιχειρησεώς του και ακολούθως σε επιβολή φόρου χωρίς προηγουμένως να του επιδώσει οποιαδήποτε κλήση για παροχή εξηγήσεων και στερώντας του με αυτόν τον τρόπο το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά του για παροχή σχετικών διευκρινήσεων. Όταν η φορολογική αρχή τον κάλεσε τηλεφωνικώς προς παροχή απόψεων, απέστειλε τις απόψεις του, οι οποίες ουδέποτε ελήφθησαν υπόψη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 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, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**5.** Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από την από10.2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικον. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009).

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση τελών χαρτοσήμου, στον Κ.Ν.Τ.Χ. - Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 2579/1998, 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί

Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (σχετ. ΣτΕ 1561/2003).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση στις10.2018:

α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 (οικ. έτους 2010) κατέστη δεκαπενταετής λόγω μη υποβολής δήλωσης και παραγράφεται στις 31/12/2025,

β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 (οικ. έτους 2013) παραγραφόταν στις 31/12/2018,

γ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για τελών χαρτοσήμου της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 είναι εικοσαετής και παραγράφεται στις 31/12/2030,

δ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου για τελών χαρτοσήμου της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 είναι εικοσαετής και παραγράφεται στις 31/12/2033.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής τελών χαρτοσήμου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που

έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, προβάλλεται απαραδέκτως και δεν εξετάζεται στο πλαίσιο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας (αρ. 25 του Συντάγματος) καθώς και του άρ. 6 της Ε.Σ.Δ.Α. απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. **2.** Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: **α)** κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, **β)** αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή **γ)** επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, συμφώνως προς τη διαδικασία που ορίζει το άρθρο 28 παρ. 1 αλλά και τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 την/09/2018 επιδόθηκε με θυροκόλληση λόγω απουσίας στον προσφεύγοντα στην οδό, αριθμός, όπου βρίσκεται η οικία του (όπως είναι δηλωθείσα στο σύστημα TAXIS, ενώ στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δηλώνει ως τόπο κατοικίας την οδό, αριθ., Τ.Κ. στο), το υπ' αριθ.09.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου καθώς και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου (υπ' αριθ.09.2018 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού

έτους 2010 - διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, υπ' αριθ.09.2018 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 - διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, υπ' αριθ.09.2018 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, υπ' αριθ.09.2018 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις/10/2018 εκπρόθεσμα, δη μετά την πάροδο της ως άνω ταχθείσας 20ήμερης προθεσμίας, τις υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφες απόψεις του στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, οι οποίες δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.

Στις απόψεις ο προσφεύγων δήλωνε ότι η μη προσκόμιση των υπό κρίση τιμολογίων δεν ήταν εφικτή, λόγω της απώλειάς τους, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός της έκπτωσης δαπανών, βάσει αυτών. Επισήμανε δε ότι τα ποσά που αντιστοιχούσαν στα απωλεσθέντα παραστατικά αγοράς ήταν στο ίδιο επίπεδο με αυτά των εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αναπόδεικτος, κατά συνέπεια ακόμη και αν λαμβανόταν υπόψη από τον έλεγχο δεν θα δύνατο να αποδομήσει το πόρισμα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 20 του Συντάγματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010

Διαφορά φόρου	629.619,43€
Πρόστιμο άρθρ. 58 και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013	581.390,58€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.211.010,01€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

Διαφορά φόρου	545.919,29€
Πρόστιμο άρθρ. 58 και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013	504.101,87€
Εισφορά αλληλεγγύης	49.449,97€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.099.471,13€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

Διαφορά τελών χαρτοσήμου	51.131,55€
Πρόστιμο άρθρ. 58Α και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013 τελών χαρτοσήμου	10.226,31€
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	47.214,88€
Πρόστιμο άρθρ. 58Α και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013 ΟΓΑ χαρτοσήμου	9.442,98€
Σύνολο για καταβολή	118.015,72€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Διαφορά τελών χαρτοσήμου	39.682,94€
Πρόστιμο άρθρ. 58Α και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013 τελών χαρτοσήμου	7.936,59€
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	36.643,23€
Πρόστιμο άρθρ. 58Α και τόκοι άρθρ. 53 ν. 4174/2013 ΟΓΑ χαρτοσήμου	7.328,65€
Σύνολο για καταβολή	91.591,41€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.