



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

08.05.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1372

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

ΦΑΞ : 2131604567

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κάτοικο, κατά **α)** της υπ' αριθμ. /**5.12.2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 1/1/2011-31/12/2011 **β)** της υπ' αριθμ. /**5.12.2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 1/1/2010-31/12/2010 **γ)** της από 30/11/2018 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος (Ν.2238/1994) **δ)** της υπ' αριθμ. /**5.12.2018** Οριστικής Πράξης προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 §§ 3&5 Ν.4337/20150 για τη χρήση 1/1/2010 -31/12/2010 **ε)** της υπ' αριθμ. /**5.12.2018** Οριστικής Πράξης προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 §§ 3&5

Ν.4337/2015) για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 **στ)** της από 30/11/2018 έκθεση ελέγχου (άρθρο 7 Ν.4337/2015) **ζ)** της υπ' αριθμ./5.12.2018 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 1/1/2011-31/12/2011 **η)** του υπ' αριθμ./5.12.2018 οριστικού προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 4 Ν.2523/1997) για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 **θ)** της από 30/11/2018 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ (Ν.2859/00) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10.01.2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./5.12.2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήση 01/01/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 19.505,32 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 18.153,60 Ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ./5.12.2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρήση 01/01/2001-31/12/2010) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 11.945,07 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.117,28 Ευρώ πλέον εισφ.αλληλ. ποσού 945,61€,λέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 300,00€ ήτοι σύνολο 24.307,96

-Με την υπ'αριθμ./5.12.2018 Οριστική Πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 §§ 3&5 Ν.4337/2015) για τη χρήση 1/1/2010 -31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **600,00 €**, διότι

- Δεν τήρησε βιβλίο Εσόδων –Εξόδων για το διάστημα 1/1-31/12/2010 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,4,6,17 και 19 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ)
- Δεν τήρησε βιβλίο Απογραφών για το διάστημα 1/1-31/12/2010, αν και τηρούσε βιβλία β' κατηγορίας ,καθότι τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 223.563,25€>10% χ 1.500.000,00 € (όριο τήρησης Γ' κατηγ. βιβλίων) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,4§7 ,6§6,17 24 και 27 του

ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρθ.75 ν.3842/2010 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 του ν.4337/2015.

-Με την υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστική Πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 §§ 3&5 Ν.4337/20150 για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **600,00 €**, διότι

- Δεν τήρησε βιβλίο Εσόδων –Εξόδων για το διάστημα 1/1-31/12/2011 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,4,6,17 και 19 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ)
- Δεν τήρησε βιβλίο Απογραφών για το διάστημα 1/1-31/12/2011, αν και τηρούσε βιβλία β' κατηγορίας ,καθότι τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 200.477,74€>10% χ 1.500.000,00 € (όριο τήρησης Γ' κατηγ. βιβλίων) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,4§7 ,6§6,17 24 και 27 του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το αρθ.75 ν.3842/2010 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 του ν.4337/2015.

-Με την υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α για την χρήση 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου Φ.Π.Α ποσού 7.752,53 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 7.215,28 ευρώ

- Με τον υπ' αριθμ.**/5.12.2018** οριστικό προσδιορισμό προστίμου (άρθρο 4 Ν.2523/1997) για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **300,00** ευρώ γιατί δεν υπέβαλλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του αρθ.38§1β του Ν.2859/2000 όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α στη χρήση 2011.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, δυνάμει των με αριθμ. και**/21.09.2018** εντολών ελέγχου (Φ.Π.Α και ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ), βάσει των από 05.12.2018 εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α, Προστίμου αρ.7 παρ.3 του Ν.4337/2015 (Κ.Β.Σ.) και Προστίμου Φ.Π.Α (άρθρο 4 Ν.2523/1997).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ.**/30.06.2011** πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε /Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, το οποίο απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α για το 3^ο και 4^ο τρίμηνο του 2010 καθώς και για το 1^ο τρίμηνο του έτους 2011 μη αποδίδοντας συνολικά το ποσό των 11.948,00 ευρώ (7.500,47 € στην χρήση 2010 και 4.447,93€ στην χρήση 2011).

Από τον έλεγχο για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2010 ως 31/12/2010 και 1/1/2011 έως 30/4/2011 διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση **δεν τήρησε θεωρημένα βιβλία του ΚΒΣ (Π.Δ.186/92).**

Συγκεκριμένα θεώρησε εκπρόθεσμα την 25/5/2011 χειρόγραφο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με σελίδες 1-199. Η θεώρηση αυτή έλαβε αριθμό πράξης Στο βιβλίο αυτό καταχωρήθηκαν φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε από την χρήση 2009 και εντεύθεν.

Η παράλειψη αυτή αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 2, 4, 6, 17 και 19 του ΚΒΣ(Π.Δ.186/92)

Επιπροσθέτως η ελεγχόμενη επιχείρηση ουδέποτε θεώρησε Βιβλίο Απογραφών, ούτε καταχώρησε στοιχεία Απογραφής στα τηρούμενα Βιβλία Εσόδων- Εξόδων χρήσεων 2010 και 2011 .

Ωστόσο, όπως προκύπτει από τις εγγραφές εσόδων και εξόδων στα προσκομισθέντα Βιβλία Εσόδων – Εξόδων των χρήσεων 2010 και 2011 και σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ.6 του Π.Δ.186/92, ως ίσχυε, τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης και των δύο ως άνω χρήσεων υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 παρ. 7 του Π.Δ. 186/92 (> ήτοι 1.500.000 €), δηλαδή είναι μεγαλύτερα του 10% X 1.500.000,00 = 150.000,00€.

Συνεπώς η ελεγχόμενη επιχείρηση όφειλε να τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του Π.Δ. 186/92

Τα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 κρίθηκαν **ΕΠΑΡΚΗ** παρά τον καταλογισμό των παραπάνω παραβάσεων διότι δεν καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων (παρ. θ του άρθρου αυτού).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ απέστειλε αρχικά μέσω συστημένης επιστολής (αριθμός ΕΛΤΑ RE GR) την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-6-2014 πρόσκληση στη έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης προκειμένου να θέσει στην διάθεσή της εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε και εξέδωσε τις χρήσεις 2010 έως και 2013. Η επιστολή αυτή επιστράφηκε στην υπηρεσία ως αζήτητη.

Στην συνέχεια και συγκεκριμένα την 20-1-2015 συντάχθηκε νέα πρόσκληση με το ίδιο περιεχόμενο με την παραπάνω που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου

Την 21-1-2015 μεταβήκαν στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης προκειμένου να επιδώσουν την πρόσκληση αυτή. Εκεί διαπίστωσαν ότι λειτουργούσε άλλη επιχείρηση. Από πληροφορίες προέκυψε η μη λειτουργία της ελεγχόμενης επιχείρησης εδώ και πολλά χρόνια.

Από περαιτέρω έρευνα ο ελεγχόμενος επιτηδευματίας ανευρέθηκε, προσκόμισε βιβλία και στοιχεία και προχώρησε σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών την 21-3-2018, με ημερομηνία πραγματικού χρόνου διακοπής την 31-12-2011.

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία πραγματικού χρόνου διακοπής 31/12/2011, ο παρών έλεγχος περιορίζεται στις χρήσεις 2010 και 2011, τόσο στη φορολογία Εισοδήματος όσο και στη φορολογία ΦΠΑ.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν υπέβαλλε Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ.έτη 2012 (χρήση 2011) και 2011 (χρήση 2010).

Επίσης συντάχθηκαν και αποστάλησαν με συστημένες επιστολές μέσω των ΕΛΤΑ

α) Ειδικές προσκλήσεις οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4446/2016. Πρωτοκολλήθηκαν με αριθμούς πρωτοκόλλου αντίστοιχα/1-2-2017 και/1-2-2017.

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18,19 και 72 παρ.18 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2018 συνέταξαν την 14-5-2018 τα με αριθμό πρωτοκόλλου και έγγραφα-γνωστοποιήσεις προκειμένου να γνωστοποιηθεί η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1) ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΝΑ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ

Η φορολογική αρχή εξέδωσε εντολή ελέγχου το 2013 για τις χρήσεις 2010 και 2011 η οποία θα έπρεπε να ολοκληρωθεί σε εύλογο χρονικό διάστημα τη στιγμή που το 2015 προσκομίσθηκαν όλα τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας ήτοι για τη χρήση του 2010 μέχρι το 2016 και για τη χρήση του 2011 μέχρι το 2017 ήτοι μέχρι το τέλος της πενταετίας.

2) ΑΝΤΙΘΕΣΗ ΣΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΔΙΚΑΙΟΥ- ΕΜΠΙΣΤΟΣΥΝΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΟΥΜΕΝΟΥ

Ενώ του είχε δημιουργήσει την πεποίθηση ότι έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος του κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες το 2018 έχοντας υποπέσει στην πενταετή παραγραφή που ορίζει ο νόμος.

3) ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η αρχή της καλής πίστης και η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου (άρθρο 5 § 1 Σ), επιβάλλουν στη δημόσια διοίκηση να μην εκμεταλλεύεται το διοικούμενο ή ακόμη περισσότερο να δημιουργεί καταστάσεις πλάνης, απάτης ή απειλής του.

Ως προς την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων χρήσεων 2010 –2011

Επειδή,στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:«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. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006(ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. 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, με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 του άρθρου 57 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει των με αριθ. και/21.09.2018 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α -Εισοδήματος και αρθ.7 Ν.4337/2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ .

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και από το πληροφοριακό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ, **ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικον. έτη 2011-2012 καθώς και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ 5 του ν.2238/94 «**αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος** το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού του φόρου **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών** από την λήξη της προθεσμίας και την επίδοση της δήλωσης».

Αντιστοίχως **ο Κ.Β.Σ. ακολουθεί την παραγραφή της φορολογίας εισοδήματος** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.5 του ν.2523/97.

Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2011 -2012 και προστίμων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας, ήτοι την 31/12/2026 έως 31/12/2027, αντίστοιχα.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, οικον. ετών 2011- 2012, και επιβολής προστίμων ΚΒΣ και εισοδήματος των εν λόγω ετών, λόγω παραγραφής, είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή προσφεύγων για την ατομική του επιχείρηση **δεν υπέβαλλε Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση 2011** και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 του ν.2859/2000: «Η κοινοποίηση πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής ...» και παρ. 2 του ν.2859/2000 : Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου **μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο της πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο της δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση...**» ως εκ τούτου δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ χρήσης 2011, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2022.

Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και προστίμων ΦΠΑ χρήσης 2011, λόγω παραγραφής, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, από την αρχική έκδοση των εντολών το 2013 (υπ' αριθμ./2013 και/2013 εντολές, οι οποίες αντικαταστήθηκαν τελικά με τις υπ' αριθμ./2018 και/2018 εντολές ελέγχου) και μέχρι την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων το 2018, ήταν σε εξέλιξη όλο το ανωτέρω διάστημα και ήταν σε γνώση του ελεγχόμενου.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται από πληθώρα εγγράφων που απεστάλησαν από τον έλεγχο, ήτοι προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (έτη 2014 και 2015), αυτοψία στην έδρα της επιχείρησης από τον έλεγχο, ανεύρεση από τον έλεγχο του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης και προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων από αυτόν (κατά το έτος 2015), Ειδικές Προσκλήσεις Οικ. Αποκάλυψης φορ. ύλης παρελθόντων ετών (έτος 2017) και αποστολή με συστημένες επιστολές εγγράφων Κοιν/σης Εντολών Ελέγχου και γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθ. Φορολ. δηλώσεων μέχρι την κοιν/ση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού (REGR και RE GR) (έτος 2018) που παραδόθηκαν στο νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης την 17-05-2018 από το κατάστημα ΕΛΤΑ του Γκύζη, σύμφωνα με το αποδεικτικό των ΕΛΤΑ, καθώς και του υπ' αριθμ./27-09-2018 Κοινού Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου των ανωτέρω εντολών

ελέγχου και των σχετ. Προσωρινών Πράξεων των αποτελεσμάτων του ελέγχου με ημ/νία έκδοσης 27-09-2018, τα οποία έγγραφα εστάλησαν με την υπ'αριθμ./02-10-2018 συστημένη επιστολή κοινοποίησης.

Επιπλέον και κατά την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της επιχείρησης (με ημ/νία διακοπής 31/12/2011) που έγινε με την υπ'αριθμ./21-03-2018 Δήλωση Μεταβολής_στο τμήμα Μητρώου της υπηρεσίας μας, ο νόμιμος εκπρόσωπος του προσφεύγοντα προσήλθε στην Υπηρεσία μας τον Μάρτιο του 2018, ζήτησε και παρέλαβε από τον έλεγχο μέρος των βιβλίων και στοιχείων (ήτοι ΒΣΕ της ΦΤΜ, Ζ, Βιβλία Εσόδων- Εξόδων) προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις της εκπρόθεσμης διακοπής και αναγράφηκε πάνω στο έντυπο της Ειδικής Έκθεσης Διακοπής από τον αρμόδιο ελεγκτή ότι είναι σε εξέλιξη έλεγχος της Υπηρεσίας βάσει των ανωτέρω Εντολών Ελέγχου, ο οποίος δεν είχε ολοκληρωθεί ακόμη, ωστόσο βάσει των δεδομένων των βιβλίων και λοιπών ευρημάτων από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Υπηρεσίας (ΤΑΧΙΣ, ΕΛΕΝΧΙΣ, παραβάσεις, Συγκεντρωτικές Καταστάσεις κ.λπ.) δεν αποτελούσε εμπόδιο για την εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τελούσε σε πλήρη γνώση του προσφεύγοντος καθ' όλη την διάρκεια αυτού και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι ανυπόστατοι.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό

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, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή ο έλεγχος με την υπ'αριθ./5.12.2018 πράξη προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997, λόγω του ότι δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α στην χρήση 2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.4παρ.1 Ν.2523/97 ορίζεται ότι:

1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 2..., 3..., 4..., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης(ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.».

Ειδικά μάλιστα στη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 επισημαίνεται ρητά ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. ...» . Από τη διατύπωση αυτή, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας έχει ευρεία ευχέρεια δράσης στην αιτιολόγηση των αποφάσεων που εκδίδει, αφού, ακόμα και στην περίπτωση που απορρίπτει την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να αποδέχεται (άρα μπορεί και να αποκλίνει) τις διαπιστώσεις της αρχικά προσβαλλόμενης πράξης, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου που αποτελεί τη νόμιμη αιτιολογία της. Αυτό σημαίνει ότι η Υπηρεσία μας δύναται, όχι μόνον να συμπληρώνει/διορθώνει την αρχική αιτιολογία που είναι το αυτονόητο, αλλά ακόμα και να την μεταβάλει. Δύναται, δηλαδή, να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση (βλ. *ad hoc* ΔΕΦΑΘ 3762/2015).

Επειδή στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολούθως, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, *Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος*, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, *Η ενδικοφανής προσφυγή*, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, *Η ενδικοφανής προσφυγή*, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως «διορθωτική». Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, *Η ενδικοφανής προσφυγή*, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, *Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος*, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του «δευτεροβάθμιου» οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, παρά το γεγονός ότι δεν αναφέρει ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του ως λόγο ακύρωσης του με αριθ./5.12.2018 οριστικού προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 4 Ν.2523/1997), πρέπει μέσα στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της χρηστής Διοίκησης καθώς και ενόψει του σκοπού της υπηρεσίας μας, ήτοι την άμεση επίλυση των διαφορών που μπορεί να επιλυθούν στο στάδιο της φορολογικής διοίκησης, να εξετάζονται και αυτεπαγγέλτως τυχόν πλημμέλειες της νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης, και ας μην προβάλλονται από τον προσφεύγοντα. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της

νομιμότητας. Οι ενέργειες δηλαδή των οργάνων των δημόσιων νομικών προσώπων πρέπει όχι μόνο να μην είναι αντίθετες προς τους ισχύοντες κανόνες αλλά και να είναι σύμφωνες με αυτούς (βλ. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 1996, παρ. 72 επ.).

Επειδή εν προκειμένω από τον έλεγχο προκύπτει διαφορά φόρου Φ.Π.Α για καταβολή, η οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, για την χρήση 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΠΑΛΛΗΝΗΣ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του αρθ.4 ν.2523/97 σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις και ως εκ τούτου πρέπει να ακυρωθεί

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 05/12/2018 Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος (Ν.2238/1994), Έκθεση Ελέγχου (άρθρου 7 Ν.4337/2015) , Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) των αρμόδιων ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ,επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **10.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και

1) την επικύρωση α) της υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 1/1/2011-31/12/2011 **β)** της υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 1/1/2010-31/12/2010 **γ)** της υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστικής Πράξης προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 § 3 Ν. 4337/2015) για τη χρήση 1/1/2010 -31/12/2010 **δ)** της υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστικής Πράξης προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 7 §3 Ν.4337/2015) για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 **ε)** της υπ' αριθμ.**/5.12.2018** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 1/1/2011-31/12/2011 και

2) την ακύρωση του υπ' αριθμ.**/5.12.2018** οριστικού προσδιορισμού προστίμου (άρθρο 4 Ν.2523/1997) για τη χρήση 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α) Φόρος Εισοδήματος (Αριθ. Πράξης/2018)

Διαχ/κή Περίοδος 01.01-31.12.2010	
Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	11.945,07 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	5.972,54 €
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	5.144,74 €
Εισφορά αλληλ.	945,61

Τέλος επιτηδ.	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.307,96 €

Β) Φόρος Εισοδήματος (Αρθ. Πράξης/2018)

Διαχ/κή Περίοδος 01.01-31.12.2011	
Διαφορά φόρου (χρεωστικό ποσό)	19.505,32 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	9,752,66 €
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	8.400,94 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.077,82 €

Γ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2010

Υπ' αριθμ. /2018 Οριστικός προσδιορισμός Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.ζ' του ν. 4337/2015: α) $600 (1) \chi^{1/3} = 200,00 \text{ €}$
β) $600 (2) \chi^{1/3} = 400,00 \text{ €}$

Δ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2011

Υπ' αριθμ. /2018 Οριστικός προσδιορισμός Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ.ζ' του ν. 4337/2015: α) $600 (1) \chi^{1/3} = 200,00 \text{ €}$
β) $600 (2) \chi^{1/3} = 400,00 \text{ €}$

Ε) Φ.Π.Α 1/1-31/12/2011 (Αριθ. Πράξης/2018)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.			
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	173.775,38	200.477,74	26.702,36
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	135.864,12	128.859,86	7.004,26
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ	39.968,33	46.109,88	6.141,55
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	39.968,33	38.357,35	1.610,98
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		7.752,53	7.752,53
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013		3.876,27	3.876,27
Τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013		3.339,01	3.339,01
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		14.967,81	14.967,81€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	Για έκπτωση		
	Για επιστροφή		

Ζ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/2018)

Πρόστιμο αρθ. 4 Ν. 2523/97 **00,00 ευρώ**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .