



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.05.2019

Αριθμός απόφασης: 1500

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 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 ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, έδρα στην, κατά: α) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011 και β) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011, καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ. & Φ.Π.Α. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011 και β) την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3&5 του ν.4337/2015, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011, καθώς και τις από 13.12.2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. & Φ.Π.Α. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 23.01.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

i. Με την αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 του ν.4337/2015 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας πρόστιμο ύψους 2.138,14 ευρώ, λόγω της διαπίστωσης της λήψης δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 § 5 του Κ.Φ.Δ., η λήψη των οποίων επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' και παρ. 8 περ. ε' του ν.2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν.4337/2015.

ii. Με την αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3&5 του ν.4337/2015 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικής περιόδου 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας πρόστιμο ύψους 14.188,86 ευρώ, επειδή υπέπεσε στην εξής παράβαση: διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν την διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του.

Σύμφωνα με την από 13.12.2018 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,, ο οποίος κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /22.02.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα όπου διαπίστωσε ότι στη χρήση 2011, η ελεγχόμενη έλαβε:

- ένα (1) μερικώς εικονικό τιμολόγιο για παρεχόμενες υπηρεσίες από την ατομική επιχείρηση του με ποσό εικονικότητας 10.690,68 ευρώ και
- ένα (1) μερικώς εικονικό τιμολόγιο για παρεχόμενες υπηρεσίες από την ατομική επιχείρηση του με ποσό εικονικότητας 10.690,68 ευρώ,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1 του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 12§11, 6 §1 και 2§1 του ίδιου Π/Δτος και του άρθρου 19§4 του ν.2523/1997, όπου επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' και παρ. 8 περ. ε' του ν.2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον ν.4337/2015.

Σύμφωνα με την από 13.12.2018 Έκθεση Προστίμου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης,, ο οποίος κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /22.02.2018 εντολής

ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα όπου διαπίστωσε τα εξής: στη χρήση 2011, η ελεγχόμενη έλαβε τέσσερα μερικώς εικονικά τιμολόγια (για παροχή υπηρεσιών) από τους:,, και, συνολικού καθαρού ποσού (εικονικότητας) 123.381,72 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 28.377,72 ευρώ, τα οποία καταχώρησε στα βιβλία της κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19§4 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2, 4, 6, 12 και 18 του Π/Δ 186/92 και τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν.4472/2017, ήτοι πρόστιμο ποσού 14.188,86 ευρώ που αντιστοιχεί στο 50% του Φ.Π.Α. των εικονικών φορολογικών στοιχείων και επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη.

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται σε αβάσιμες και αναιτιολόγητες αιτιάσεις της φορολογικής αρχής.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν την χρήση 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή (σχ. Ολομ. ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2932/2017), καθόσον οι φορολογικές του δηλώσεις για το έτος 2011 υποβλήθηκαν εγκαίρως, δεν υφίστανται συμπληρωματικά στοιχεία και οι διατάξεις περί παράτασης της πενταετούς παραγραφής ήδη έχουν κριθεί αντισυνταγματικές.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. 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.».

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, σχετικά με την παραγραφή:

«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 ενάσκησή 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».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, σχετικά με την έκδοση φύλλων ελέγχου: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α`258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, υπ' 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής, εκδόθηκαν από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις:

α) Η ΠΟΛ 1154/04-10-2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων και την δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου (εφαρμοζόμενων σύμφωνα με την παρ.(ε) αυτής και από την Δ.Ε.Δ.) για τις παρακάτω χρήσεις :

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

και

β) η ΠΟΛ 1192/01-12-2017(αποδοχή της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν την χρήσεις 2011, ισχυριζόμενη ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοσή τους έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταθέσει την με αριθ. πρωτ./23.08.2011 αίτησή της με την οποία ζητούσε την επιστροφή ποσού Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 1.07.2011-31.07.2011. Κατόπιν αυτού, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εξέδωσε την με α/α/3.11.2011 εντολή ελέγχου, όπου με το από 5.04.2012 σημείωμα του ελέγχου παραπέμφθηκε η υπόθεση για τακτικό έλεγχο. Στη συνέχεια ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

εξέδωσε την με αριθ./20.04.2016 εντολή ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας που αφορούσε την φορολογική περίοδο 2011 και συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η από 28.02.2017 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε: α)το με αριθ./15.07.2011 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης, το οποίο ήταν μερικώς εικονικό με ποσό εικονικότητας 78.000,00 ευρώ και β)το με αριθ./17.01.2011 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης, το οποίο ήταν εικονικό στο σύνολό του, ήτοι καθαρό ποσό 24.000,00 ευρώ (χωρίς Φ.Π.Α.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1 του Π/Δ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 12§14, 7§7 και 2§1 του ίδιου Π/Δ και του άρθρου 19§4 του ν.2523/1997. Επιπλέον κατόπιν αυτών εκδόθηκε η με αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

Επειδή, επιπλέον στο φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνονται: α)η από 21.12.2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π/Δ 186/1992) της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, που αφορά την ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών τις εργασίες ελαιοχρωματισμών, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η έκδοση ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς τις παρεχόμενες υπηρεσίες, με ποσό εικονικότητας 10.690,68 ευρώ και β)η από 21.12.2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π/Δ 186/1992) της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, που αφορά την ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών τις εργασίες ελαιοχρωματισμών, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η έκδοση ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς τις παρεχόμενες υπηρεσίες, με ποσό εικονικότητας 10.690,68 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, στην με αριθ./22.02.2018 εκδοθείσα εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας, επισυνάπτονται οι ως άνω αναφερόμενες εκθέσεις ελέγχου που αφορούν τις ατομικές επιχειρήσεις και, οι οποίες αν και έχουν εκδοθεί από την ίδια ως άνω υπηρεσία, θεωρήθηκαν συμπληρωματικά πληροφοριακά στοιχεία, έλαβαν αριθμό πρωτ./21.12.2017 και/21.12.2017, και ως εκ τούτου θεωρήθηκε ότι η παραγραφή επεκτείνεται κατά ένα έτος, ήτοι έως 31.12.2018.

Επειδή, όμως τα ως άνω στοιχεία δεν αφορούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στην παρ. 1 του ανωτέρω άρθρου 84 του ν.2238/1994 πενταετίας ώστε να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, αλλά πρόκειται για στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η συγκεκριμένη Φορολογική Αρχή εντός της πενταετίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα ανωτέρω ο φορολογικός έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας, για την διαχειριστική περίοδο 2011, έπρεπε να διενεργηθεί εντός της πενταετίας, ήτοι έως 31.12.2017, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και κατά συνέπεια οι με αριθ./2018 και/2018 Πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης που

εκδόθηκαν στις 13.12.2018 και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία στις 19.12.2018, πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **18.01.2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, έδρα στην, και την ακύρωση: α) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3& 5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011 και β) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7§§ 3& 5 του ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2011, λόγω παραγραφής.

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

Διαχειριστική περίοδος 2011

α) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015 (α/α/2018):
0,00 €

β) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 §§ 3 & 5 του ν.4337/2015 (α/α/2018):
0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.