



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1634

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων: i)της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, ii)της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορ. περιόδου 1.01.2012-31.12.2012, iii)της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2012 και iv) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012, και των προσκομιζόμενων με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. i) Την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, ii) την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορ. περιόδου 1.01.2012-31.12.2012, iii) την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2012 και iv) την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 23.01.2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 2.825,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 2.640,33 ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 386,99 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 5.852,78 ευρώ.
- II. Με την με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό υπόλοιπο 11.058,89 ευρώ, αντί του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου των 19.875,79 ευρώ.
- III. Με την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (αρ. 7 §§ 3&5 του ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 8.673,33 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)έλαβε εικονικά, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 περ. ε΄ του Κ.Φ.Δ., φορολογικά στοιχεία, παραβαίνοντας τις διατάξεις της §1 του άρθρου 13 του ίδιου νόμου και των άρθρων 2, 6, 12 ΠΔ 186/92 και αρ. 19 του ν.2523/97, η οποία επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και β)δεν εξέδωσε και εξέδωσε ανακριβώς Α.Π.Υ. καθαρής αξίας 2.934,38 € για 14 συναλλαγές αξίας εκάστης <1.200,00 € κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 5 παρ. 8(α) και του αρ. 9 του ν.2523/97, ως ισχύουν με τις διατάξεις του αρ. 7, παρ. 3 (ζ) του ν.4337/2015.
- IV. Με την με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 4 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 400,00 ευρώ, επειδή υπέβαλλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38§1α του ν.2859/00 όπως ίσχυε, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της περιόδου Α΄, Β΄, Γ΄ & Δ΄ τριμήνου 2012 με ανακριβές περιεχόμενο και με

βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 18.12.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της από 18.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., επί της από 18.12.2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και επί της από 18.12.2018 έκθεσης ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με ελεγχόμενη περίοδο από 1.01.2012 έως 31.12.2012.

Οι ως εκθέσεις ελέγχου συντάχθηκαν κατόπιν έκδοσης από τον Προϊστάμενο της εν λόγω υπηρεσίας της με αριθ. /21.05.2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., εφαρμογής των διατάξεων του αρ. 4 του ν.2523/1997 και εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92, για την διαχειριστική περίοδο 1.01.2012-31.12.2012, της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων, με παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών και με δευτερεύουσα δραστηριότητα τις υπηρεσίες Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το περιεχόμενο του από 23.02.2018 Δελτίου Πληροφοριών εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) που συνέταξαν οι υπάλληλοι του τμήματος ΣΤ΄ της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., και Από τα εν λόγω στοιχεία, διαβιβασθέντα την 2.03.2018, πληροφορήθηκαν ότι ο ελεγχόμενος, στα πλαίσια άσκησης της κύριας δραστηριότητάς του, έλαβε τουλάχιστον ένα (1) μερικώς εικονικό τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών σχετικά με την δράση digi-lodge, εκδόσεως της Βρετανικής εταιρείας, για τη χρήση 2012, με στοιχεία /2.5.2012 και συνολικής καθαρής αξίας 24.700,00 ευρώ, άνευ δυνατότητας προσδιορισμού επακριβώς της μερικώς εικονικής αξίας. Η υπόθεση συνοπτικά αναφέρεται σε διάπραξη απάτης από βρετανικές επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και η ανωτέρω αναφερόμενη, οι οποίες εξέδιδαν εικονικά τιμολόγια προς ελληνικές επιχειρήσεις με σκοπό την εξαπάτηση του ενδιαμέσου φορέα και την εκταμίευση των επιχορηγήσεων στα πλαίσια υλοποίησης του επιχειρησιακού προγράμματος ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΓΚΛΙΣΗ ΕΣΠΑ 2007-2013.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Έλαβε ένα (1) μερικώς εικονικό τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, εκδόσεως της Βρετανικής εταιρείας, με στοιχεία /2.5.2012 και συνολικής καθαρής αξίας 24.700,00 ευρώ.
- Ο έλεγχος εντόπισε τις εξής διαφορές: α) εκδόθηκαν επτά (7) ανακριβή στοιχεία ως προς τα καταβληθέντα ενοίκια σε σχέση με τις εκδοθείσες ΑΠΥ, με αποκρυβείσα αξία 497,66 ευρώ, ενώ δεν εκδόθηκαν επτά (7) στοιχεία με αποκρυβείσα αξία ύψους 1.896,70 ευρώ, β) προέκυψε διαφορά στο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιόχρηση ξενοδοχείων ύψους 5.018,83 ευρώ, γ) το με αριθ. /8.08.2012 τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής ποσού 18,69 €, το οποίο αφορά σε προϊόντα άσχετα προς τη δραστηριότητα του ελεγχόμενου δεν μπορεί να εκπέσει ως

έξοδο και δ) αξία 4.940,00 € θα πρέπει να αφαιρεθεί από το σύνολο των αποσβέσεων διότι αφορά τη λήψη μερικώς εικονικού τιμολογίου.

- Διαφορά ποσού 10.899,16 € αντιστοιχεί στο ποσό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., το οποίο έχει λανθασμένα μεταφερθεί στην ελεγχόμενη χρήση, διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 4,10 € από μη παραγωγική δαπάνη και διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 155,63 ευρώ από την μη έκδοση/ανακριβή έκδοση ΑΠΥ.
- Υπέβαλλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38§1α του ν.2859/00 όπως ίσχυε, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της περιόδου Α', Β', Γ', & Δ' τριμήνου 2012 με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου λόγω έλλειψης προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Εν προκειμένω η διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της τους διαλαμβανόμενους ισχυρισμούς του στο με αριθ. πρωτ. και ημερομηνία 10.12.2018 υπόμνημά του, το οποίο κατατέθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα.
- Ο έλεγχος επικαλείται δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. προκειμένου για τη στοιχειοθέτηση σε βάρος του παρατυπιών και παραλείψεων, το περιεχόμενο του οποίου ουδέποτε του τέθηκε υπόψη. Όσον αφορά το μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο, ο έλεγχος δεν εξηγεί εάν αυτή ανάγεται στο είδος ή στην αξία της συναλλαγής, αδυναμία που εκκινείται από την παντελή έλλειψη απόδειξης γενικά ως προς την εικονικότητα του φορολογικού στοιχείου. Ο έλεγχος αναφέρεται γενικά και αόριστα στην μη έκδοση επτά ΑΠΥ και στην ανακριβή έκδοση άλλων επτά ΑΠΥ ενώ δεν εφάρμοσε τις διατάξεις της επιεικέστερης κύρωσης.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων που αφορούν το φορολογικό έτος 2012 έχει υποπέσει σε παραγραφή (ΣτΕ 675/2017). Στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις του κοινοποιήθηκαν την 17.01.2019, ενώ οι προγενέστερες θυροκολλήσεις είναι πρόδηλα άκυρες καθώς έλαβαν χώρα στη μη λειτουργούσα επιχείρησή του κατά τους χειμερινούς μήνες και στην οικία της τέως συζύγου του.

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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 αίτημα 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.».

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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. προστίμου Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η εν λόγω Φορολογική Αρχή εξέδωσε και επέδωσε νόμιμα στον προσφεύγοντα το με αριθ. /18.10.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2012 (άρθ. παρ. 1 του ν.4174/13) με συνημμένο τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου, δίνοντας του τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί αυτών, εντός της προβλεπόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού του φόρου. Επίσης στο εν λόγω σημείωμα περιλαμβάνεται αυτούσιο το περιεχόμενο του από 2.03.2018 Δελτίου Πληροφοριών της του ΣΤ' Τμήματος της Α' Υποδιεύθυνσης της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, το οποίο αποτέλεσε την αιτία του ελέγχου και συνεπώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση των διαλαμβανομένων σε αυτό.

Επειδή, κατόπιν αυτού ο προσφεύγων κατέθεσε στην αρμόδια Φορολογική Αρχή το με αριθ. πρωτ. /10.12.18 υπόμνημα, στο οποίο διατύπωσε εγγράφως τις αντιρρήσεις του επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου στις οποίες γίνεται ειδική μνεία για το κατατεθέν υπόμνημα, η Φορολογική Αρχή αξιολόγησε τις αντιρρήσεις του προσφεύγοντας, έκανε δεκτές μέρος αυτών και μετέβαλλε τα προσωρινά αποτελέσματα υπέρ του φορολογούμενου, συνεπώς ο ισχυρισμός του τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 περί της επεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, παραθέτοντας σχετικό σημείωμα του ως άνω άρθρου και νόμου στην με αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αντικρούσουν τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου και να αποδείξουν τους ισχυρισμούς του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 18.12.2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. προστίμου Φ.Π.Α. και προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 20.12.2018 και 21.12.2018 εκθέσεις επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,, οι προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου

κοινοποιήθηκαν νόμιμα, εν προκειμένω θυροκολλήθηκαν λόγω απουσίας στην διεύθυνση της επαγγελματικής του έδρας, ήτοι στην περιοχή, καθώς επίσης και στην οικία του στη διεύθυνση, διότι η επιχείρησή του κατά τους χειμερινούς μήνες ήταν κλειστή.

Επειδή, σε χρόνο μεταγενέστερο της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα την 28.12.2018, ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθ. δήλωση μεταβολής στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με την οποία μετέβαλλε την διεύθυνση κατοικίας του από τα Επίσης, την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις 28.12.2018 υπέβαλλε την με αριθ. εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής δραστηριότητας με ημερομηνία 31.10.2018.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του 2523/1997: «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, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι: «11. 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 στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα, 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. 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 το άρθρο 57 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την αρμόδια Φορολογική Αρχή εντός της πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω έως 31.12.2018, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραγραφής τυγχάνουν αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων: i) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, ii) της με αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορ. περιόδου 1.01.2012-31.12.2012, iii) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2012 και iv) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012.

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

- **Α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (α/α /2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 5.852,78 €
- **Β) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012 (α/α /2018)**
Σύνολο φόρου για έκπτωση 11.058,89 €
- **Γ) Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 7 ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2012 (α/α /2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 8.673,33 €
- **Δ) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 4 του ν. 2523/1997) (α/α /2018)**
Τελικό χρεωστικό ποσό 400,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.