



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1852

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

4. Την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας – Τμήμα 2^ο Τριμελές, επί της με χρονολογία κατάθεσης 31/03/2017 (...../2017) προσφυγής του του, ΑΦΜ, με την οποία επιδιώκεται από τον προσφεύγοντα η ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της ασκηθείσας υπ' αριθμ./2016 ενδικοφανούς προσφυγής.

5. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

6. Την υπ' αριθμ./2017 απόφαση αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας η οποία έλαβε αριθμό πρωτ. εισερχομένου εγγράφου ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας – Τμήμα 2^ο Τριμελές, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας την με χρονολογία κατάθεσης 31/03/2017 (...../2017) προσφυγή με την οποία επιδιώκεται η ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της/2016 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε ο προσφεύγων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 - 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, που εκδόθηκαν εις βάρος του και εις βάρος της συζύγου του ,, και συγκεκριμένα, κατά : 1) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 45.589,32 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 54.707,18 ευρώ και φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 4.000,00 ευρώ, 2) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 57.023,85 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 68.428,62 ευρώ, 3) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 68.817,36 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 85.580,83 ευρώ, 4) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 32.582,36 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 39.098,83 ευρώ, και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.204,30 ευρώ, 5) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2012, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 38.026,62 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 37.266,09 και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.558,99 ευρώ* και 6) της/2016 πράξης οικονομικού έτους 2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 39.025,51 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 28.098,37, και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.761,93 ευρώ.

Επί της ως άνω προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας - Τμήμα 2^ο τριμελές, με το ακόλουθο διατακτικό :

«ΔΙΑ ΤΑΥΤΑ

Αναστέλλει την πρόοδο της δίκης επί της παρούσας προσφυγής, προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία με την έκδοση απόφασης επί της υπ' αριθμό της/2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 που θα αναφέρονται στην αναφερόμενη στο σκεπτικό συμπληρωματική έκθεση ελέγχου που θα διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.»

Επειδή στη σκέψη 27 της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας – Τμήμα 2^ο Τριμελές, αναφέρονται τα ακόλουθα:

«27. Επειδή, σύμφωνα με τα δεδομένα της κρινόμενης υποθέσεως, το Δικαστήριο λαμβάνει υπόψη ότι: α) οι τελικώς καταρτισθέντες πίνακες αποκρυβέντος εισοδήματος και κατανομής αυτού (καταθέσεων, εισοδήματος, ακαθάριστων εσόδων ατομικής επιχείρησης), όπως εμφανίζονται στις σελ. 48 έως 51 της οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, δεν έχουν καταρτισθεί από την ελεγκτική αρχή με τη λήψη υπόψη των συμπληρωματικών στοιχείων τα οποία προσκόμισε ο προσφεύγων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με τα με αριθ. πρωτ./2017 και/2017 υπομνήματα του και με συνημμένα δικαιολογητικά, β) το γεγονός ότι ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών Θεωρώντας τα ανωτέρω στοιχεία ουσιώδη εξέδωσε την/2017 απόφαση του με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία και αποστέλλοντας το σχετικό πόρισμα στη Διεύθυνση, η οποία όμως ουδέν έπραξε, γ) τα προσκομισθέντα ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αλλά και του Δικαστηρίου, συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπ όψιν του ελέγχου και δεν είχαν αξιολογηθεί από τη φορολογική αρχή κατά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου στην οποία εδράζεται ή έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων, ενδέχεται να μεταβάλλουν τα δεδομένα των ελεγκτικών επαληθεύσεων της φορολογικής αρχής και, περαιτέρω, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος.

.....»

Επειδή σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας η Υπηρεσία μας απέστειλε το με αριθμό πρωτ. **Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019** έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με το ακόλουθο περιεχόμενο:

«Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2017 ασκηθείσας, από τον του, **ΑΦΜ**, προσφυγής, με την οποία επιδιώκεται η ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθμ./2016 ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε ο προσφεύγων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας - Τμήμα 2^ο τριμελές.

Επειδή στην ως άνω απόφαση του το Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας, αναγράφονται τα ακόλουθα:

« 27.....

Με αυτά τα δεδομένα η έρευνα της διάδικης φορολογικής αρχής δεν ήταν επαρκής, καθίσταται δε αναγκαία η συμπλήρωσή της με την διενέργεια επανελέγχου και τη σύνταξη σχετικής συμπληρωματικής έκθεσης προκειμένου, στο πλαίσιο αυτού, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, να εξετάσει ενδελεχώς όλους τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί αποτυπώθηκαν στα υπ' αριθμ./2017 και/2017 υπομνήματά του, σε συνδυασμό με όλα τα προσκομιζόμενα από αυτόν στοιχεία (φορολογικά παραστατικά, παραστατικά τραπεζικών

κινήσεων κλπ.) εκφέροντας αιτιολογημένες διαπιστώσεις και τεκμηριωμένες εκτιμήσεις ως προς τα ανωτέρω και σε περίπτωση που κριθεί αναγκαίο να κληθεί και ο ίδιος ο προσφεύγων για παροχή εξηγήσεων ή συμπληρωματική υποβολή εγγράφων. Επομένως, πρέπει να ανασταλεί η πρόοδος της δίκης επί της κρινόμενης προσφυγής, προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία, με την έκδοση απόφασης, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου που θα διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός του για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 που θα αναφέρονται στην ανωτέρω συμπληρωματική έκθεση.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/2017 και ΔΕΔ/2017 υπομνήματα με συνημμένα έγγραφα – στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου και δεν είχαν αξιολογηθεί από την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Επειδή με την υπ' αριθμ. 2017 απόφασή του ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές επαληθεύσεις εξετάζοντας τα νέα στοιχεία και αποστέλλοντας το σχετικό πόρισμα στην Υπηρεσία μας, εντός προθεσμίας δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών. Ωστόσο ουδέποτε εστάλη το σχετικό πόρισμα στην Υπηρεσία μας.

Ως εκ τούτου και σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας - Τμήμα 2^ο τριμελές, παρακαλούμε όπως προβείτε στις απαιτούμενες ενέργειες σύμφωνα με τα οριζόμενα σε αυτήν και την αποστολή στην Υπηρεσία μας συμπληρωματική έκθεση ελέγχου στην οποία θα περιλαμβάνονται οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και ο επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 σύμφωνα με το διατακτικό της, εντός δεσμευτικής προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών από τη λήψη του παρόντος, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 3 § 3 & 7 της εγκυκλίου ΠΟΛ 1064/2017.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 30/05/2019 απέστειλε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματική έκθεση ελέγχου η οποία έλαβε αριθμό πρωτ. εισερχομένου εγγράφου ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 και αφορά στον του, ΑΦΜ, στην οποία αναγράφονται τα ακόλουθα:

«ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η με αρ...../2018 εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμ./2018 απόφασης του 2^{ου} Τριμελές Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας, που κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στις 27/11/2018 αναστέλλει την πρόοδο της δίκης προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία με την έκδοση απόφασης επί της υπ' αριθμό της/2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα νέα πρόστιμα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 που θα αναφέρονται στο σκεπτικό συμπληρωματική έκθεση ελέγχου που θα διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Επίσης μας κοινοποιήθηκε με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό έγγραφο της ΔΕΔ η με αρ.πρωτ...../2017 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, όπου θα αποσταλεί η συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών αναπέμπει στην Υπηρεσία μας την αρ. πρωτ./2016 ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ. επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ε.Δ. δύο υπομνήματα με αρ...../2017 και/2017 με συμπληρωματικά στοιχεία ήτοι φ/α Τιμολογίων πώλησης – Δ.Α και Δελτίων Αποστολής της πεθεράς του ΑΦΜ

Μετά από αυτό ζητήσαμε από τους εξουσιοδοτημένους δικηγόρους του προσφεύγοντος να μας προσκομίσουν όλα τα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία της

Από τον έλεγχο στο αρχείο της Υπηρεσίας μας για την που γεννήθηκε στις 5.3.1929 προέκυψαν τα παρακάτω:

Γεννήθηκε στις 5.3.1929 και έως το οικ. έτος 1997 υπέβαλε δηλώσεις στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και δήλωνε εισοδήματα από συντάξεις.

Στις 14.3.1997 υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με κύρια δραστηριότητα το εμπόριο επίπλων κουζίνας – κουφωμάτων – είδη κιγκαλερίας – ηλεκτρικά , έδρα επί της οδού στη και ημερομηνία διακοπής την ημερομηνία θανάτου 20.4.2012.

Για τις ανάγκες της επιχείρησής της είχε θεωρήσει τα παρακάτω:

A. Θεωρήσεις προ TAXIS

- 1) Βιβλίο εσόδων εξόδων με ΠΘ/1997 σελ.-
- 2) Δελτίο αποστολής με ΠΘ/1997 Ν.-
- 3) Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α με ΠΘ/1997 Ν.-
- 4) Απόδειξη λιανικής πώλησης με ΠΘ/1997 Ν.-

B. Θεωρήσεις με το TAXIS

- 1) Μηνιαία κατάσταση Βιβλίου εσόδων εξόδων με ΠΘ/2007 σελ.-
- 2) Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α με ΠΘ/2007 Ν.-
- 3) Δελτίο αποστολής με ΠΘ/2007 Ν. 1-50 και Πρ.Ακ./13 από-

- 4) Βιβλίο απογραφών με ΠΘ/2008 σελ.-.....
- 5) Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α με ΠΘ/2009 Ν. 51-150 και Πρ.Ακ./13 από-.....
- 6) Μηνιαία κατάσταση Βιβλίου εσόδων εξόδων με ΠΘ/2011 σελ.-.....
- 7) Δελτίο αποστολής με ΠΘ/2011 Ν.-..... και Πρ. Ακ./13 από-.....
- 8) Βιβλίο απογραφών με ΠΘ/2013 σελ.-.....

Παρατηρήσεις επί των θεωρήσεων

- 1) Στα βιβλία εσόδων εξόδων προ ΤΑΧΙΣ και μηνιαίες καταστάσεις με το ΤΑΧΙΣ έχει συνεχόμενη αρίθμηση.
- 2) Στα τιμολόγια πώλησης – Δ.Α. έχει προ ΤΑΧΙΣ θεωρήσει από-..... και με το ΤΑΧΙΣ πάλι από-..... και- και ακύρωσε με τη διακοπή από Ν. -
- 3) Στα Δελτία αποστολής έχει προ ΤΑΧΙΣ θεωρήσει από-..... και ΔΕΝ ΑΚΥΡΩΣΕ ΤΟ Ν. και με το ΤΑΧΙΣ πάλι από-..... και- και ακύρωσε με τη διακοπή από Ν.-
- 4) Θεώρησε βιβλίο απογραφών στις 22.2.2013 ενώ είχε αποβιώσει στις 20.4.2012.

Ο προσφεύγων στις 23.2.2017 προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία και παραλάβαμε με την απόδειξη παραλαβής ν.1.

Από τον έλεγχο στα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

1. Στις σελ.1-2 του Βιβλίου εσόδων εξόδων με ΠΘ/1997 έχουν καταχωρηθεί τιμολόγια αγοράς ΠΑΓΙΩΝ Ν./1997 και τιμολόγια αγοράς εμπορευμάτων Ν./1997 από τον
2. Στον τίτλο (σφραγίδα) της επιχείρησης για τα στοιχεία που είχαν θεωρηθεί το 1997 ο Α.Φ.Μ. είναι οκταψήφιος και δεν έχει διορθωθεί.
3. Σε όλα τα με ΠΘ/1997 Δελτία αποστολής που έχουν εκδοθεί μετά το Ν. 9 και αφορούν τις χρήσεις μετά το 2007 και συγκεκριμένα από το Ν./2007, έχουν εκδοθεί σε ιδιώτες, δεν αναφέρουν Α.Φ.Μ. και αναγράφονται οι αξίες ενώ έως το Ν./2000 (Ν... άκυρο) δεν αναγράφεται καμία αξία . Για τα εκδοθέντα μετά το Ν. Δελτία Αποστολής δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αντίστοιχα παραστατικά αξίας (τιμολόγια πώλησης) ούτε εμφανίζονται εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία.
4. Τα με ΠΘ/1997 Τιμολόγια Πώλησης - Δελτία αποστολής που έχουν εκδοθεί μετά το Ν. /2007 δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία , έχουν όλα εκδοθεί σε ιδιώτες και δεν αναγράφουν Α.Φ.Μ ενώ μέχρι το/2006 που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αναγράφουν Α.Φ.Μ. είτε έχουν εκδοθεί σε επαγγελματίες είτε σε ιδιώτες εκτός από τα/2006 που εξέδωσε στον
5. Η επιχείρηση θεώρησε με το ΤΑΧΙΣ Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α με ΠΘ/2007 Ν. ...-..... και Τιμολόγιο πώλησης – Δ.Α με ΠΘ/2009 Ν.-.....

Από αυτά τα τιμολόγια εξέδωσε και καταχώρησε στα βιβλία όπως παρακάτω:

Στη ΧΡΗΣΗ 2007 από Ν./07 έως/07 .

Στη ΧΡΗΣΗ 2008 από Ν./08 έως/08 .

Στη ΧΡΗΣΗ 2009 από Ν./09 έως/09 .

Στη ΧΡΗΣΗ 2010 από Ν./10 έως/10 .

Στη ΧΡΗΣΗ 2011 από Ν./11 έως/11 .

Στη ΧΡΗΣΗ 2012 από Ν./12 έως/12 .

Και όλα αναγράφουν Α.Φ.Μ. είτε έχουν εκδοθεί σε επαγγελματίες είτε σε ιδιώτες εκτός από το ν./2010 που εξέδωσε στην

6. Η επιχείρηση θεώρησε με το ΤΑΧΙΣ Δελτία Αποστολής με ΠΘ/2007 Ν. ...-..... και Δ.Α με ΠΘ/2011 Ν.-.....

Από αυτά τα Δελτία Αποστολής εξέδωσε τα παρακάτω:

Στη ΧΡΗΣΗ 2007 από Ν./07 έως/07 και αφορούν επισκευές ή επιστροφές σε προμηθευτές .

Στη ΧΡΗΣΗ 2008 από Ν./08 έως/08 και αφορούν επισκευές ή επιστροφές σε προμηθευτές .

Στη ΧΡΗΣΗ 2009 από Ν./09 έως/09 και αφορούν επισκευές ή επιστροφές σε προμηθευτές και πωλήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης.

Στη ΧΡΗΣΗ 2010 από Ν./10 έως/10 και αφορούν επισκευές ή επιστροφές σε προμηθευτές και πωλήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης. .

Στη ΧΡΗΣΗ 2011 από Ν./11 έως/11 και αφορούν επιστροφές σε προμηθευτές και πωλήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν τα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης. ..

7. Στη ΧΡΗΣΗ 2012 από Ν./12 έως/12 και αφορούν επισκευές ή επιστροφές σε προμηθευτές .

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη:

- την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την οποία προβλέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ για ελεγχόμενες χρήσεις 2011, 2012 και 2013, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν.2238/1994, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και η έκδοση πράξεων 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.
- την με αρ...../2018 εντολή ελέγχου, η οποία εκδόθηκε μετά τη δημοσίευση της ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278)

αποφαίνεται ότι η διενέργεια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων καθίσταται ανέφικτη καθώς και ο επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος και η τυχόν έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013.»

Επειδή στην υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας - Τμήμα 2^ο τριμελές, αναφέρεται το ακόλουθο διατακτικό :

«ΔΙΑ ΤΑΥΤΑ

Αναστέλλει την πρόοδο της δίκης επί της παρούσας προσφυγής, προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία με την έκδοση απόφασης επί της υπ' αριθμό της/2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 που θα αναφέρονται στην αναφερόμενη στο σκεπτικό συμπληρωματική έκθεση ελέγχου που θα διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας αποφάνθηκε ότι ότι «...η διενέργεια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων καθίσταται ανέφικτη καθώς και ο επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος και η τυχόν έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Κατόπιν του πορίσματος που αναγράφεται στην συμπληρωματική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ. εισερχομένου εγγράφου ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 και αφορά στον του, ΑΦΜ, την διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Χαλκίδας – Τμήμα 2^ο Τριμελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ