

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς την ημερομηνία της απόφασης, που εκ παραδρομής αναγράφηκε στην σελίδα έννα (1) της αρχικής απόφασης 09-01-2019, στο ορθό 09-01-2020.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 09/01/2020

Αριθμός απόφασης:35

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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

3. 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. «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, εδρεύουσας στο του Νομού, οδός (άνευ αριθμού), ΤΚ κατά α) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και β) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτή έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την και με ημερομηνία θεώρησης 15-07-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις από 17/09/2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11-09-2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **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' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 73.094,06 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 72.297,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **145.391,39 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 61.778,05 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 61.104,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **122.882,72 ευρώ**.

Για τις χρήσεις 2011 και 2012 η προσφεύγουσα βαρύνεται με τις εξής Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ: α) την με αριθμό/2013 ΑΕΠ συνολικού ποσού 2.076.592,00 €, που αφορά λήψη από μέρους της πενήντα οκτώ (58) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.038.296,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 238.808,08 € για την χρήση 2011 και β) την με αριθμό/2013 ΑΕΠ συνολικού ποσού 994.450,24 €, που αφορά λήψη από μέρους της είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 497.225,12 € πλέον ΦΠΑ ποσού 114.361,78 € για την χρήση 2012, με εκδότες αυτών την επιχείρηση Τα στοιχεία αυτά είναι εικονικά στο σύνολο τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 4 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1-9-11, 18 παρ. 2-9 και 19 παρ. 1Βα'- Ββ' του ΠΔ 186/1992 περί Κ.Β.Σ. Οι ανωτέρω ΑΕΠ έχουν κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα από 13.6.2013, σε χρόνο που δεν είχαν παραγραφεί οι κρινόμενες χρήσεις 2011 και 2012, ήτοι εντός της πενταετούς παραγραφής.

Η προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, στηριζόμενη στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 18 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α'330), έκρινε ότι οι χρήσεις 2011 και 2012 παραγράφονται 31/12/2019 και 31/12/2020 αντίστοιχα και εξέδωσε εντολή ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την προσφεύγουσα βάσει του Ν. 2238/1994 και του Ν. 4174/2013.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου η φορολογική αρχή, λόγω της διαπιστωθείσας λήψης από μέρους της προσφεύγουσας πενήντα οκτώ (58) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.038.296,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 238.808,08 € για την χρήση 2011 και είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 497.225,12 € πλέον ΦΠΑ ποσού 114.361,78 € για την χρήση 2012, με εκδότες αυτών την επιχείρηση, που είναι εικονικά στο σύνολο τους, έκρινε τα τηρούμενα βιβλία της ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του πδ 186/1992, υπολόγισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικώς, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίζοντας τα ως άνω ποσά φόρων.

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

- Παραγραφή αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου για την χρήση 2011 την 31/12/2017 και για την χρήση 2012 την 31/12/2018.
- Ακυρότητα της υποκείμενης έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ λόγω της καθ' ύλην αναρμοδιότητας των ορισθέντων, για τη σύνταξη της, ελεγκτών.
- Ακυρωσία ένδικων πράξεων, ένεκα και της άκυρης θεώρησης της υποκείμενης έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ.
- Ακυρωσία ένδικων πράξεων λόγω ακυρότητας και της υποκείμενης υπ' αριθμ./2012 έκθεσης κατάσχεσης των ένδικων φορολογικών στοιχείων λήψης.
- Πλήρης ουσιαστική αβασιμότητα των αποδιδομένων παραβάσεων και ο όλως αναιτιολόγητος και αναπόδεικτος χαρακτήρας τους.

Επειδή στην παρ. 1 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 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 στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 18 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330) ορίζονται τα εξής: «Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ84/Α'), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.»

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, 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...».

Επειδή, εις βάρος της προσφεύγουσας έχουν εκδοθεί οι εξής Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ: α)η με αριθμό/2013 ΑΕΠ συνολικού ποσού 2.076.592,00 €, που αφορά λήψη από μέρους της πενήντα οκτώ (58) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 1.038.296,00 € πλέον ΦΠΑ ποσού 238.808,08 € για την χρήση 2011 και β)η με αριθμό/2013 ΑΕΠ συνολικού ποσού 994.450,24 €, που αφορά λήψη από μέρους της είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 497.225,12 € πλέον ΦΠΑ ποσού 114.361,78 € για την χρήση 2012, με εκδότρια αυτών την επιχείρηση Τα στοιχεία αυτά είναι εικονικά στο σύνολο τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19 παρ. 4 ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1-9-11, 18 παρ. 2-9 και 19 παρ. 1Βα'- Ββ' του ΠΔ 186/1992 περί Κ.Β.Σ.1 παρ. 1, 12 παρ. 1-9-11, 18 παρ. 2-9 και 19 παρ. 1Βα'- Ββ' του ΠΔ 186/1992 περί Κ.Β.Σ

Επειδή, οι ανωτέρω παραβάσεις ΚΒΣ έχουν κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα από **13.6.2013**, σε χρόνο που δεν είχαν παραγραφεί οι κρινόμενες χρήσεις 2011 και 2012, (πενταετής χρόνος παραγραφής **31.12.2017** και **30.12.2018** αντίστοιχα).

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. **3091/2002** (ΦΕΚ Α'330) ο χρόνος παραγραφής της χρήσης 2011 παρατείνεται μέχρι και την **31.12.2019** και ο χρόνος παραγραφής της χρήσης 2012 παρατείνεται μέχρι και την **31.12.2020**.

Επειδή, οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν νόμιμα πριν τη λήξη της επταετίας (πέντε συν δύο έτη από το χρόνο της πενταετούς παραγραφής). Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς την παραγραφή των χρήσεων 2011 και 2012 απορρίπτεται ως νόμω **αβάσιμος**.

Επειδή, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε κατόπιν της εκδοθείσας από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου της με αρ./.../...../2019 εντολής ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε, με αιτία ελέγχου τις ως άνω εκδοθείσες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ., με αριθμό/2013 για την χρήση 2011 και με αριθμό/2013 για την χρήση 2012, που αφορούν λήψη από μέρους της προσφεύγουσας εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εκδότρια επιχείρηση

Επειδή η προσφεύγουσα με τους ισχυρισμούς της αναφέρεται σε αιτιάσεις σχετικά με την ακυρότητα των με αρ./2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ., που εκδόθηκαν σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής.

Επειδή, για τις ανωτέρω πράξεις προστίμων ΚΒΣ είχε προσφύγει η προσφεύγουσα αρχικά σε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας, και στη συνέχεια άσκησε δικαστική προσφυγή, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ./2018 **Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου** με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή της για τις ανωτέρω πράξεις προστίμων Κ.Β.Σ.

Επειδή την 14-12-2018 κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η υπ' αριθμό/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή της κατά των με αριθμό./2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ.

Επειδή, βάσει της υπ. αριθμό/2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, κρίνεται ότι, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των υπό έλεγχο στοιχείων, όπως αναφέρονται στις σχετικές εκθέσεις, καθώς και ως προς τη νομιμότητα έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς αυτά πρέπει **να απορριφθούν**.

Επειδή δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της, που διενεργήθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/07/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	73.094,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	72.297,33 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	145.391,39 €

β) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Διαφορά φόρου	61.778,05 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	61.104,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	122.882,72 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.