



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333254

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 30/6/2020

Αριθμός απόφασης: 1150

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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6ου άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:...** κατά **α)** της με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009 και **β)** της με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 - διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **3.125,00€**, λόγω μη έκδοσης σε μία τουλάχιστον περίπτωση, απόδειξης παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 12.500,00€ για παράσταση σε δικαστήρια, παράβασης που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ.1, 2, 8 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα με το Ν.4337/2015, δη πρόστιμο $12.500,00€ \times 25\% = 3.125,00€$.
- ✓ Με τη με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης για το οικ. έτος 2010 – διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2009 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 3.125,00€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 3.205,00€, δη σύνολο φόρου **6.330,00€**, κατόπιν προσθήκης στα ακαθάριστα έσοδά του διαπιστωθείσας αποκρυσθαίνουσας ύλης 12.000,00€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **9/12/2019** εκθέσεων έλεγχου ΠΔ186/92 (ΚΒΣ) και φόρου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν.2238/1994 & άρθρων 23 - 25 Ν.4174/2013, της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης σε εκτέλεση της με αρ. ... - **22/10/2019** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε το υπ. αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β...ΕΞ2019 – **22/7/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων (αριθ. πρωτ. εισερχ. στην ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης ... - **29/7/2019**) με συνημμένο το με αριθ. πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ. Γ ... ΕΞ 2019 – **28/6/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων με το οποίο διαβιβάστηκε γραπτή επώνυμη καταγγελία η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. ... - **5/3/2013** από την ΔΟΥ Α΄ΣΕΡΡΩΝ και στη συνέχεια αριθ. πρωτ. ... - **11/11/2013** από την Οικονομική Επιθεώρηση Θεσσαλονίκης και στην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε αποδείξεις για παρεχόμενες υπηρεσίες δικηγόρου, συγκεκριμένα για παραστάσεις στα δικαστήρια στις χρήσεις 2001 έως και 2009 και για συνολικό ποσό 12.500,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου στην υπό κρίση χρήση έχει

παραγραφεί. Ανυπαρξία «συμπληρωματικού στοιχείου» καθώς η επώνυμη καταγγελία περιήλθε σε γνώση της φορολογικής αρχής το 2013, ήτοι εντός της πενταετίας.

2. Αβάσιμη η καταγγελία - Άρνηση της αποδιδόμενης παράβασης – Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου στην υπό κρίση χρήση

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 (πρώην άρθρο 66) 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 με την 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 διατάξεις των παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 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...* 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) ... 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι: «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. 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, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, «σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, που εφαρμόζονται στις επίδικες χρήσεις (ενόψει και της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 72 παρ. 11 εδαφ. α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία» (ΣΤΕ 2934/2017).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1191/2017 κοινοποιείται η υπ' αριθ. 265/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι: «η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην

περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α' του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ, πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ιδίου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσας δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσας δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1194/2017** παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσηκόντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. ».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1165/2018** κοινοποιείται η υπ' αριθ. **147/2018 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.** με την οποία έγινε δεκτό ότι: «.... Κατά συνέπεια, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου εισοδήματος εντός της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για τη επίδοση της δήλωσης, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής (παρ.1 αρθρ.84 του ν.2238/1994). Η προθεσμία αυτή παρεκτείνεται κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής (τελ.εδ. της παρ.5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994). Τέλος, η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής : α) στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης

παρακρατούμενων φόρων (εδ.1 της παρ.5 άρθρου 84 του ν.2238/1994) ή β) σε περίπτωση υποβολής δήλωσης μετά την πάροδο της πενταετούς προθεσμίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.».

Επειδή, με τη με αριθ. πρωτ. αριθ. Δ6Α1092694ΕΞ - 6/6/2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καταργήθηκαν από 1/7/2013 τμήματα «ελέγχου» Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών Α΄ Τάξεως όπως αυτά αναφέρονται σε σχετικό πίνακα αυτής και μεταφέρονται οι αρμοδιότητές τους, όπως διαμορφώθηκαν με την εφαρμογή της αριθ. Δ6Α 1133106ΕΞ2011/21-09-2011 Υπουργικής απόφασης, στα τμήματα «ελέγχου» άλλων Δ.Ο.Υ. Α΄ Τάξεως. Σύμφωνα με τον ΠΙΝΑΚΑ (παραγράφων Ι και ΙΙ) της οικείας απόφασης:

A/A	Νομός	Δ.Ο.Υ. (τάξη)	Τμήματα/Γραφεία που καταργούνται, αναστέλλεται η λειτουργία τους ή μεταφέρεται μέρος των αρμοδιοτήτων	Δ.Ο.Υ. στην οποία περιέρχονται οι αρμοδιότητες των Τμημάτων/Γραφείων, που καταργούνται, αναστέλλεται η λειτουργία τους ή μεταφέρεται μέρος των αρμοδιοτήτων
9	Θεσ/νίκης	Α΄ Θεσσαλονίκης (Α΄-Β΄[Β΄-Γ΄] ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ) (Α΄) άρθρο 164 ΠΔ 551/1988-Α΄259)	Τμήμα Ελέγχου Τμήμα Δικαστικό	- Τμήμα Ελέγχου Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης (Ε΄ Θεσσαλονίκης-Νεάπολης) - Τμήμα Δικαστικό Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης (Ε΄ Θεσσαλονίκης – Νεάπολης)

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2010 - διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2009 στις **20/1/2012** βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1184/2011 (ρυθμίσεις για υποβολή δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθ.18 του Ν.4002/2011).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς, τα συμπληρωματικά έγγραφα που έστειλε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο η αρμόδια ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης συνημμένα στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... – **26/6/2020** έγγραφό της, και το πληροφοριακό πρόγραμμα ELENXIS προκύπτουν τα εξής:

- Στο με αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Β...ΕΞ2019 – 22/7/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων και στο με αριθ. πρωτ. **Δ.ΕΣ.ΥΠ. Γ ... ΕΞ 2019 – 28/6/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων με συνημμένη τη με αριθ. πρωτ. ... - **5/3/2013** ΔΟΥ Α΄ Σερρών (αριθ. πρωτ. ... - **11/11/2013** Οικονομικής Επιθεώρησης Θεσσαλονίκης) επώνυμη καταγγελία, αναφέρεται ότι βάσει της εν λόγω καταγγελίας έχει προηγηθεί προληπτικός έλεγχος από την αρμόδια ΔΟΥ στον προσφεύγοντα στη χρήση 2013.
- Από το προφίλ του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα ELENXIS για τη χρήση 2013 προκύπτουν τα παρακάτω:

Καρτέλα Elenxis

Αρ. Εντολής	Είδος Ελέγχου	Ημ/νία Έναρξης Ελέγχου	Περίοδος Ελέγχου	Ελεγκτική Υπηρεσία	Κατάσταση
.../3/14/11/2013	ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ	20/11/2013	01/01/2013 31/12/2013	Ε Θεσ/νίκης	ΟΡΙΣΤΙΚΗ (ΑΡΧΕΙΟ)

Καρτέλα ΚΒΣ - Παραβάσεις

ΑΕΠ	ΔΟΥ	Ημ/νία ΑΕΠ	Έκθεση Ελέγχου	Έτος	Διαχ. Περ.	Παράβαση	Πρόστιμο
...	4215 Ε Θεσ/νίκης	19/06/2014	...	2014	01/01/2013 31/12/2013	605 Μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από πρόσκληση	1.200,00

- Η με αριθ. πρωτ. ΔΟΥ Α΄ Σερρών: ... - **5/3/2013** επώνυμη καταγγελία του .. με **ΑΦΜ:**... κατά του προσφεύγοντος για μη έκδοση αποδείξεων για παροχή υπηρεσιών (για παράσταση σε δικαστήρια) είχε διαβιβαστεί από τη ΔΟΥ Σερρών στη ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης (τότε αρμόδια ΔΟΥ) με το με αριθ. πρωτ. ... - **5/3/2013** έγγραφό της (αριθ. εισερχ. πρωτ. ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης ... - **11/3/2013**) και βάσει της εν λόγω καταγγελίας εκδόθηκε από την ΔΟΥ Α Θεσσαλονίκης για τον προσφεύγοντα η με αριθ. .../0 - **1/4/2013** εντολή προληπτικού ελέγχου. Σύμφωνα με τα πληροφοριακά συστήματα Elenxis και Taxis ο εν λόγω έλεγχος ολοκληρώθηκε από τη ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης (όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, η με αριθ. πρωτ. ... - **5/3/2013** ΔΟΥ Α΄ Σερρών επώνυμη καταγγελία εις βάρος του προσφεύγοντος για μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, είχε ήδη περιέλθει εις γνώση του Προϊσταμένου της τότε αρμόδιας ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης στις 11/3/2013 (αρ. πρωτ. εισ. ... - **11/3/2013** ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης), δηλαδή εντός του αρχικού πενταετούς χρόνου παραγραφής όσον αφορά στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009. Ως εκ τούτου, το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Β...ΕΞ2019 - 22/7/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων με συνημμένο το με αριθ. πρωτ. **Δ.ΕΣ.ΥΠ. Γ ... ΕΞ 2019 - 28/6/2019** έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων και τη με αριθ. πρωτ. ... - **5/3/2013** ΔΟΥ Α΄ Σερρών και αριθ. πρωτ. ... - **11/11/2013** Οικονομικής Επιθεώρησης Θεσσαλονίκης επώνυμη καταγγελία, δε δύναται να αποτελέσει συμπληρωματικό στοιχείο του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 72 παρ. 6 του Ν.4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμου ΚΒΣ και καταλογισμό φόρου εισοδήματος αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 (οικ. έτος 2010), ήταν πενταετής (δη έως τις **31/12/2015**). Συνεπώς κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων από την ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης στις **9/12/2019**, το δικαίωμα του δημοσίου ως προς τη διαχειριστική περίοδο **1/1 - 31/12/2009**(οικ. έτος **2010**) για επιβολή προστίμου ΚΒΣ και καταλογισμό φόρου εισοδήματος είχε παραγραφεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 παρ.1 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ.1165/2018 και ΠΟΛ.1194/2017.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής γίνεται αποδεκτός, παρελκούς ως αλυσιτελούς της εξέτασης του έτερου προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. .. – **16/1/2020** ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:..** και την **ακύρωση α)** της με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009 και **β)** της με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 - διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. Έτος 2010 – Διαχ. Περ. 1/1 - 31/12/2009

- Η με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο	3.125,00	0,00

- Η με αριθ. ... - **9/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.125,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	3.205,00	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό	6.330,00	0,00

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.