



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-7-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1578

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. 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 από **20-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» ΑΦΜ:....., με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στην οδός, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-1-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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' αρ./...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 14.043,85€ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 14.403,38€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 28.447,23€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ./**2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών. Αιτία του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσαν τα με αρ. πρωτ./2015,/2015 και/2015 δελτία πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Δυτ. Ελλάδος Πελ/νήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων με τα οποία απεστάλησαν στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ. εισερχ. Εγγράφου Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών/2015,/2015 και/2015) οι με αρ., και πληροφοριακές εκθέσεις αναφορικά με την ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» καθώς και την εκδότρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ η οποία, σύμφωνα με το από συνημμένο σε αυτές υπ'αριθμ./**2013** **δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ** αναφορικά με τον διενεργηθέντα έλεγχο στον ως άνω εκδότη, εξέδωσε κατά τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.386.596,49€ εκ των οποίων τα στοιχεία συνολικής αξίας 2.515.631,19€ κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους και τα στοιχεία συνολικής αξίας 870.965,30€ κρίθηκαν εικονικά και πλαστά και οι συναλλαγές που φέρεται να πραγματοποιήσει είναι ανύπαρκτες. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση «.....» έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 από την ως άνω εκδότρια επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, έξι (6) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 73.915,00€ πλέον ΦΠΑ αξίας 14.043,85€ τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμα, αβάσιμα και αναπόδεικτα κρίθηκε ότι τα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους. Η μόνη επαλήθευση που διενήργησε η ελεγκτική υπηρεσία της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών ήταν να λάβει υπόψη τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ Δυτ. Ελλάδος αναφορικά με τον διενεργηθέντα έλεγχο στην αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση.
2. Δεν συντρέχει περίπτωση συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν στην Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών το 2015. Οι διαπιστώσεις του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ως προς τον αντισυμβαλλόμενο γνωστοποιήθηκαν με το με αρ. πρωτ./2013 δελτίο πληροφοριών στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ και κατά συνέπεια και στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. η οποία ήταν η Γ' Δ.Ο.Υ. Πατρών και ακόλουθα η Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών. Η φορολογική διοίκηση η οποία είναι ενιαία, διενεργούσε έλεγχο από το έτος 2013 για τις συναλλαγές της για τις οποίες τουλάχιστον από το έτος 2013 είχε γνώση.
3. Κατέστη αδύνατο να αποδείξει ότι λειτούργησε καλόπιστα καθώς παρήλθε η υποχρέωση να διαφυλάξω τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής, αφού νομίμως τα κατέστρεψε.
4. Πρόκειται για πραγματικές συναλλαγές οι οποίες διενεργήθηκαν από την ίδια καλόπιστα χωρίς να γνωρίζει ότι η εκδότρια δεν εκπληρώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις.
5. Επίκληση των με αρ. 2935/2017, 1738/2017 και 1623/2016 Αποφάσεων του ΣτΕ και της με αρ. 470/2019 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.
6. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης είχε υποπέσει κατά την έκδοση και κοινοποίησή της στην πενταετή παραγραφή. Δεν είναι νόμιμη η αναλογική εφαρμογή της παράτασης της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής που προβλέπεται για την κοινοποίηση πράξης εισοδήματος, στην κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ.
7. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου αιτιολογίας, είναι πλημμελώς αιτιολογημένη ως προς το βάρος της απόδειξης και την κατανομή του βάρους αυτού.

Επειδή, με τις διατάξεις του **ν. 3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175/30.09.2010 περί «Εκούσιας κατάργησης φορολογικών διαφορών», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1. Εισαγωγή

Με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του νόμου αυτού καθορίζεται προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις, με σκοπό την κατάργησή τους".

Άρθρο 3. Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις

1. Στο πεδίο εφαρμογής των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2009.

Άρθρο 5. Προϋποθέσεις και αποτελέσματα υπαγωγής των υποθέσεων στις ρυθμίσεις

5. Ο επιτηδευματίας, για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων του, αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9, χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπτει ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν. 7. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9.

Άρθρο 9. Διαδικασία περαίωσης

1. Για την πραγματοποίηση της περαίωσης των ανέλεγκτων υποθέσεων η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών εκδίδει Εκκαθαριστικό Σημείωμα για τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου, με βάση τα δεδομένα που είναι καταχωρημένα στα κεντρικά υπολογιστικά συστήματά της κατά την ημερομηνία που ορίζεται στην υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13.

3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου.

Άρθρο 10. Τρόπος καταβολής των φόρων

1. Τα υπόλοιπα ποσά φόρου εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας που περιλαμβάνονται στο Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα και αφορούν τις ρυθμιζόμενες ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδευματία, καταβάλλονται ως ακολούθως:

ε) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής είναι πάνω από είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις.

2. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από εκείνον εντός του οποίου το Εκκαθαριστικό Σημείωμα έγινε αποδεκτό και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των αντίστοιχων επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται σχετική ειδοποίηση του υπόχρεου.

Άρθρο 13. Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους "Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου.»

Επειδή, για τις συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1066/4.4.2011 {Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του ν.3888/2010}** Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία:

«1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, **η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί».**

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-12-2019 Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη χρήση 2008 είχε προβεί σε καταρχήν αποδοχή του με αρ./2020 Εκκαθαριστικού Σημειώματος περαίωσης ν.3888/2010 για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010 (χρήσεις 2007, 2008 και 2009) με το οποίο βεβαιώθηκε φόρος περαίωσης συνολικού ποσού 12.211,43€, καταβάλλοντας με την αποδοχή του ανωτέρω σημειώματος την προβλεπόμενη προκαταβολή ποσού 2.442,29€ € χωρίς όμως να καταβάλλει κανένα ποσό από τις υπολειπόμενες δόσεις του συνολικού βεβαιωθέντος ποσού. Κατά συνέπεια για την προσφεύγουσα δεν έχει επέλθει περαίωση για κανένα από τα οικ. έτη 2008, 2009 και 2010 καθότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1066/04.04.2011, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 17-12-2019 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ καθώς και την από 17-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο υπό κρίση έλεγχος για την

ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 διενεργήθηκε κατόπιν της με αρ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, μετά το πέρας της πενταετίας βάσει συμπληρωματικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ. 2 του Ν.2238/94 και των άρθρων 57 παρ. 2 και 49 παρ. 3 του Ν. 2859/2000. Ειδικότερα ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία των με αρ. πρωτ./2015,/2015 και/2015 **δελτίων πληροφοριών** του ΣΔΟΕ Π.Δ. Δυτ. Ελλάδος Πελ/νήσου και Νοτίων Ιονίων με τα οποία διαβιβάστηκαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και έλαβαν αρ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου/2015,/2015 και/2015 αντιστοίχως, οι με αρ., και πληροφοριακές εκθέσεις Εισοδήματος, ΦΠΑ και Κ.Β.Σ. αναφορικά με την ελεγχόμενη επιχείρηση «.....».

Επειδή, για το ελεγχόμενο έτος 2008 έχει διενεργηθεί έλεγχος ΚΒΣ, τα αποτελέσματα του οποίου έχουν επαρκώς αιτιολογηθεί και θεμελιωθεί στην από 17-12-2019 σχετική έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, και συνεπεία αυτής εκδόθηκε η υπ' αρ./...../2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ για λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας, έξι (6) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 73.915,00€ πλέον ΦΠΑ αξίας 14.043,85€ εκδόσεως «.....» με ΑΦΜ, τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Επί της ως άνω Πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αρ./20-1-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθ. **1576/2020** απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, το **άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «*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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι:
«Άρθρο 49. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

*3.Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με **οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης**, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.*

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 57. Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. **Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.**

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, **όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:**

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) **αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.**

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

Επειδή, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1125/25.11.2004 (αριθ. πρωτ. 1095248/1844/ΔΕ-Α') του Υπουργείου Οικονομικών έγινε αποδεκτή η υπ' αριθ. 327/2004 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. περί εφαρμογής των διατάξεων για έκδοση συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων. Σύμφωνα με την ως άνω γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε ομόφωνα δεκτό ότι **σε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου** (στην έννοια αυτού

περιλαμβανομένου και του οριστικοποιηθέντος δια συμβιβασμού ή φύλλου ειλικρινούς δηλώσεως κλπ) ή πράξη, προκειμένου περί Φ.Π.Α., εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής, δεν μπορούν να εκδοθούν και κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 3 του Ν.2859/2000.

Επειδή η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2008-31/12/2008, είχε υποβάλλει εκπροθέσμως την με αρ./2009 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

Επειδή τα με αρ. πρωτ./2015,/2015 και/2015 δελτία πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Δυτ. Ελλάδος Πελονήσου και Νοτίων Ιονίων, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων, περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών (αρ. πρωτ. εισερχ. εγγράφου/2015,/2015 και/2015) μετά τη πάροδο της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής της ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2008-31/12/2008.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι:

1. Τα ως άνω συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία για τη διαχειριστική περίοδο 2008, περιήλθαν σε γνώση του αρμόδιου Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., μετά την πάροδο πενταετίας.
3. Η υπό κρίση παράβαση του Κ.Β.Σ. διαπιστώθηκε κατά τη διενέργεια ελέγχου βάσει της με αρ./2019 εντολής ελέγχου.
4. Η υπ αρ...../2009 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, υπεβλήθη την 2-11-2009.
5. Η έκδοση και κοινοποίηση της υπό κρίση πράξης έγινε το 2019, ήτοι μετά τη λήξη της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής .
6. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αρχική και όχι συμπληρωματική, καθόσον δεν έχει διενεργηθεί άλλος φορολογικός έλεγχος, ούτε έχει επέλθει περαίωση με το Ν. 3888/2010, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

Ως εκ τούτου, με βάση τα ως άνω εκτεθέντα, στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000 περί πενταετούς προθεσμίας παραγραφής λόγω μη έκδοσης αρχικού φύλλου ελέγχου και ως εκ τούτου έχει παρέλθει ο χρόνος παραγραφής κατά την 31.12.2014, δεδομένου ότι δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 57 παρ 2 και 49 παρ 3 του Ν. 2859/2000 περί συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, στις οποίες βασίσθηκε η φορολογική αρχή, για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2008 και κατ επέκταση το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξης φόρου προστιθέμενης αξίας, σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική χρήση 2008, έχει υποπέσει σε παραγραφή και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνονται δεκτός.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ως άνω προβαλλόμενου λόγου περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου ΦΠΑ και έκδοσης πράξης προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας για το ελεγχόμενο έτος 2008, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων λόγων της υπό εξέταση προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό/20-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ:....., και την ακύρωση της υπ' αριθμ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Οριστική φορολογική υπογράμμιση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φπα βάσει της παρούσης απόφασης

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008

Υπ' αριθμ./...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2009:

Σύνολο φόρου για καταβολή: 0,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.