



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 14.10.2020

Αριθμός απόφασης: 2202

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των με αρ.,,,&/19.10.17 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου χρήσεων 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 & 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16.12.16 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ./2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 6^ο Μονομελές) αναπέμφθηκε η εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής στην Υπηρεσία μας, καθώς ακυρώθηκε η με αρ. 3193/2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία είχε απορριφθεί η εν λόγω προσφυγή ως εκπρόθεσμη.

- Για τη **φορολογική περίοδο 2010** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου: πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για τη μη θεώρηση του βιβλιαρίου συντήρησης του Φ.Η.Μ. με αριθ.: πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

3) Για την έκδοση έξι χιλιάδων διακοσίων πενήντα ενός (6.251) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15 (ΟΡΟΦΗ) X 1/3 = 600,00€ X 1 X 15 X 1/3 = 3.000,00€

4) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3+ 4

600,00 + 600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 4.400,00 €

- Για τη **φορολογική περίοδο 2011** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου: πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για την έκδοση πέντε χιλιάδων τετρακοσίων τριών (5.403) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15 (ΟΡΟΦΗ) X 1/3 = 600,00€ X 1 X 15 X 1/3 = 3.000,00€

3) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3

600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 3.800,00 €

- Για τη **φορολογική περίοδο 2012** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1= 600,00€ X 1= 600,00€

2) Για την έκδοση πέντε χιλιάδων τριακοσίων σαράντα τεσσάρων (5.344) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 15 (ΟΡΟΦΗ) X 1/3 = 600,00€ X 1 X 15 X 1/3 = 3.000,00€

3) Για τη μη τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 X ΣΒ 1 X 1/3 = 600,00€ X 1 X 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3

600,00 + 3.000,00 + 200,00 = 3.800,00 €

- Για τη **φορολογική περίοδο 2013** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου, πρόστιμο
ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1= 600,00€ Χ 1= 600,00€

2) Για την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων είκοσι εννέα (4.629) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο
ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1 Χ 1/3 = 600,00€ Χ 1 Χ 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2

600,00 + 200,00 = 800,00 €

Για τη **φορολογική περίοδο 2014** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου, πρόστιμο
ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1= 600,00€ Χ 1= 600,00€

2) Για την έκδοση τεσσάρων χιλιάδων εκατόν δέκα εννέα (4.119) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1 Χ 1/3 = 600,00€ Χ 1 Χ 1/3 = 200,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2

600,00 + 200,00 = 800,00 €

- Για τη **φορολογική περίοδο 2015** επιβλήθηκαν πρόστιμα ως εξής:

Από 01/01/2015- 30/09/2015

1) Για τη μη δήλωση έναρξης λειτουργίας του Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου, πρόστιμο
ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1= 600,00€ Χ 1= 600,00€

2) Για την έκδοση δύο χιλιάδων οκτακοσίων σαράντα τριών (2.843) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο
ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1 Χ 1/3 = 600,00€ Χ 1 Χ 1/3 = 200,00€.

Από 01/10/2015- 06/10/2015

3) Για την έκδοση εβδομήντα (70) αθεωρήτων στοιχείων εσόδου, από τον εγκεκριμένο και μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. με αριθ. μητρώου μη καταχωρημένων στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, πρόστιμο ΒΑΣ ΥΠ 1 Χ ΣΒ 1 Χ 15 (ΟΡΟΦΗ) Χ 1/3 = 600,00€ Χ 1 Χ 15 Χ 1/3 = 3.000,00€

4) Για τη μη επίδειξη στον έλεγχο, στις 06-10-2015, των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, πρόστιμο 250,00 €.

5) Για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης στον έλεγχο ως όφειλε, πρόστιμο 250,00 €.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ:

ΒΑΣΕΙ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ 1 + 2 + 3 + 4 + 5

600,00 + 200,00 + 3.000,00 + 250,00 + 250,00 = 4.300,00 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 16.12.16 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την οποία:

«..α) Μορφή : Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με έναρξη εργασιών

την 01-02-2008. β) Αντικείμενο εργασιών:

- Ψητοπωλείο-Σουβλατζίδικο (έως 7/7/2011 διακοπή δράσης)
- Λιανικό εμπόριο τυποποιημένων ειδών αρτοποιίας -Αναψυκτήριο. {με έναρξη 3/05/2010 ως υπ/μα.}

γ) Έδρα: με έναρξη εργασιών την 01-02-2008 και διακοπή την 07/07/2011.

Η επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, «αναψυκτήριο», επί της οδού αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά [λειτουργήσε] ως υπ/μα με έναρξη εργασιών την 03/05/2010 έως και την 07/07/2011 οπότε και μεταφέρεται η έδρα της επιχείρησης.

δ) Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην έδρα της επιχείρησης στις 06-10-2015.

.....

ΙV. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

.... κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου στην ελεγχόμενη επιχείρηση, διαπιστώθηκε πως για τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, ο οποίος βρίσκεται στην έδρα της οντότητας, η οντότητα είχε προβεί στην αγορά εγκεκριμένου μηχανισμού, σύμφωνα με το αρ. /11-05-2010 ΤΔΑ από την προμηθεύτρια εταιρία(ΑΦΜ) ενώ δεν τον είχε δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός δέκα πέντε (15) ημερών όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 2 του ν. 1809/1988. Κατόπιν των ανωτέρω, κατασχέθηκαν επίσημα στοιχεία (περιοδική αναφορά φορολογικής μνήμης από 11/05/2010 έως 06/10/2015) με την υπ' αριθμ. /06-10-2015 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων - Στοιχείων -Αρχείων και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. /06.10.2015 Σ.Δ.Ε.(οίκοθεν)

Από την επεξεργασία των ανωτέρω κατασχεθέντων προέκυψαν τα κάτωθι:

Για την χρήση 2010 εξέδωσε 6251 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 14333,67 ευρώ, φπα 1539,39 ευρώ, συνολικής 15873,06 ευρώ οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Για την χρήση 2011 εξέδωσε 5403 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 14761,67 ευρώ ,φπα 2174,3 ευρώ ,συνολικής αξίας 16935,97 ευρώ οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Για την χρήση 2012 εξέδωσε 5344 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 12405,32 ευρώ, φπα 2601,3 ευρώ ,συνολικής αξίας 15006,62 ευρώ οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Για την χρήση 2013 εξέδωσε 4629 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 11062,89 ευρώ ,φπα 2007,99 ευρώ, συνολικής αξίας 13070,88 ευρώ.

Για την χρήση 2014 εξέδωσε 4119 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 11096,89 ευρώ, φπα 1443,88 ευρώ ,συνολικής αξίας 12540,77 ευρώ.

Για την χρήση 2015 (έως 6/10/2015) εξέδωσε 2913 ΑΛΠ , καθαρής αξίας 8769,86 ευρώ, φπα 1276,82 ευρώ, συνολικής αξίας 10046,47.

.....

Σημειώνεται, όπως απεικονίζεται, ότι σε όλες τις ανωτέρω χρονικές περιόδους, σύμφωνα με το σύστημα elenxis και taxis, οι περιοδικές δηλώσεις του φπα ήταν μηδενικές, (εκτός από το 3ο και το 4ο τρίμηνο της χρήσης 2015).

.....

Κατόπιν των ανωτέρω και του ελέγχου που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε η:

- Μη τήρηση βιβλίων-στοιχείων χρήσεων 2010-2011-2012 και
- Μη επίδειξη βιβλίων εσόδων-εξόδων για τα έτη 2013-2014-2015.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε:

α) το με αριθ./01-02-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) της Υπηρεσίας μας, το οποίο υπέγραψε και παρέλαβε ο λογιστής της ελεγχόμενης επιχείρησης κ., β) η με αριθ./01-02-2016 Κλήση προς Ακρόαση

Β) Την 03/02/2016 ο λογιστής της ελεγχόμενης επιχείρησης κ., προσήλθε εκ νέου στην υπηρεσία μας προσκομίζοντας με την αρ.πρωτ./03-02-2016 υπεύθυνη δήλωση, τα βιβλία εσόδων - εξόδων για τα έτη 2013-2014-2015, ενώ είχε παρέλθει η προθεσμία της με αρ./06-10-2015 πρόσκλησης.

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων βιβλίων εσόδων - εξόδων για τα έτη 2013-2014-2015 έχουμε τα κάτωθι:

ΕΣΟΔΑ:

- Για την χρήση 2013: Καθαρή αξία 11056,68 ευρώ ,φπα 2113,15 ευρώ ,συνολικής αξίας 13169,83 ευρώ.
- Για την χρήση 2014: Καθαρή αξία 12066,79 ευρώ ,φπα 1568,64 ευρώ, συνολικής αξίας 13635,43 ευρώ.
- Για την χρήση 2015 {έως 6/10/2015}: Καθαρή αξία 8505;79 ευρώ, φπα 1238,6 ευρώ, συνολικής αξίας 9744,39 ευρώ.

ΕΞΟΔΑ:

- Για την χρήση 2013: Καθαρή αξία 9500,74 ευρώ ,φπα 1530,69 ευρώ, συνολικής αξίας 11031,43 ευρώ.
- Για την χρήση 2014: Καθαρή αξία 21356,13 ευρώ ,φπα 3060,44 ευρώ .συνολικής αξίας 24416,57 ευρώ.
- Για την χρήση 2015 {έως 6/10/2015}: Καθαρή αξία 8465,55 ευρώ ,φπα 1143,57 ευρώ ,συνολικής αξίας 9609,12 ευρώ.

.... από την επεξεργασία των βιβλίων εσόδων καθώς και οι διαφορές που παρουσιάζονται συγκριτικά με την προαναφερθείσα επεξεργασία των κατασχεθέντων από την ανάγνωση μνήμης του ανωτέρω ΦΗΜ απεικονίζονται σε ετήσια βάση:

Χρήση 2013:

Τα συνολικά έσοδα από την επεξεργασία των κατασχεθέντων δελτίων "Χ" από την περιοδική αναφορά μνήμης του ανωτέρω Φ.Η.Μ. σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία είναι κατά **98,95 ευρώ** λιγότερα.

Χρήση 2014:

Τα συνολικά έσοδα από την επεξεργασία των κατασχεθέντων δελτίων "Χ" από την περιοδική αναφορά μνήμης του ανωτέρω Φ.Η.Μ. σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία είναι κατά **1094,66 ευρώ** λιγότερα.

Χρήση 2015:

Από 01/01- 30/09/2015:

Τα συνολικά έσοδα από την επεξεργασία των κατασχεθέντων δελτίων "Χ" από την περιοδική αναφορά μνήμης του ανωτέρω Φ.Η.Μ. σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία είναι κατά **42,98 ευρώ** περισσότερα.

Από 1/10-6/10/2015:

Τα συνολικά έσοδα από την επεξεργασία των κατασχεθέντων δελτίων "Χ" από την περιοδική αναφορά μνήμης του ανωτέρω Φ.Η.Μ. σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία είναι κατά **259,10 ευρώ** περισσότερα.

... **Σημειώνεται ότι τα βιβλία εσόδων βρέθηκαν καταχωρημένα εκτός της χρονικής περιόδου 1/10 έως και 6/10/2015** και ότι δεν έγινε διασταυρωτικός έλεγχος των δαπανών-αγορών διότι δεν προσκομίσθηκαν όλα τα ζητηθέντα παραστατικά στοιχεία.

Σημειώνεται ότι ο ανωτέρω Φ.Η.Μ. δηλώθηκε στις 19/01/2016 με αρ.υπευθυνης δήλωσης :/31-01-2016 ενώ υποβλήθηκε η παύση της με αρ.υπεύθυνης δήλωσης: στις 29/07/2016.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/21.6.18 συμπληρωματικό υπόμνημά του προς την Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εκ παραδρομής δε δηλώθηκε η έναρξη και δε θεωρήθηκε το βιβλιάριο της εν λόγω ΦΗΜ. Οι προβλεπόμενες αποδείξεις εκδίδονταν κανονικά και δηλώνονταν στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και εισοδήματος.

2. Παραγραφή.

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 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.

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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

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, με την ΠΟΛ. 1192/2017 έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, η με αριθ. ΝΣΚ 268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια), σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν 3091/2002, ορίζεται ότι:

«18. 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 (ΦΕΚ 84/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, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 22 του Ν 3212/2003, ορίζεται ότι:

«3. Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.»

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της, η Ολομέλεια του ΣτΕ, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, έκρινε αντισυνταγματικές τις παρατάσεις του χρόνου

παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν.3790/2009, 82 του ν.3842/2010 (σκέψη 8), διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών . Επιπλέον στην ως άνω απόφαση του ΣτΕ έγινε αναφορά στις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 18§2 του ν.4002/2011, 2§1 του ν.4098/2012, 37§5 του ν.4141/2013, 87 του ν. 4316/2014, 22 του ν. 4337/2015 και 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240) (σκέψη 9).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 1809/1988 «1. Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή, από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης "Ζ", εγκατάστασης - έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2....

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.

Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία, υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, οι οποίες παρέμεινε σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονταν έως και τις 31.12.15, «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α).. β).. γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή

του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρηση τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12§14 του ν. 4308/2014: «Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 4308/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015 «Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997: «8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α)β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.»

με την παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66/31.3.2011) και ισχύει από τη δημοσίευση αυτού του νόμου στο ΦΕΚ (31.3.2011) προστέθηκε το παρακάτω εδάφιο στην περίπτωσης β' της παρ. 8 του άρθρου 5

«Εξαιρετικά στις περιπτώσεις που εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λογίζονται ως αθεώρητα, γιατί συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992 καταλογίζεται μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) εφόσον τα στοιχεία αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιοδήποτε έλεγχο. Τα αναφερόμενα στα δύο προηγούμενα εδάφια ισχύουν αναλόγως και όταν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον

όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.3 Ν.4337/2015:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,... ..»

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

..... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων ... δ` ... της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα» .

Επειδή, με την υποπαρ. ζ' της παρ. 2 του κεφ. ΙΙ της ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με θέμα την 'Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)', διευκρινίζεται ότι: «2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015). ...»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 16.12.16 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν του από 6.10.15 ελέγχου που διενεργήθηκε στην έδρα της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι ο εγκεκριμένος Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, ο οποίος βρισκόταν στην έδρα της επιχείρησης, δεν είχε δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 2 του ν. 1809/1988 και δεν είχε θεωρηθεί το βιβλιάριο συντήρησης. Επιπλέον, από την επεξεργασία των αναφορών 'Ζ' του ΦΗΜ και του βιβλίου εσόδων-εξόδων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στην χρήση 2010 εξέδωσε 6251 αθεώρητα στοιχεία εσόδου μη καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στη χρήση 2011 εξέδωσε 5403 αθεώρητα στοιχεία εσόδου μη καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στην χρήση 2012 εξέδωσε 5344 αθεώρητα στοιχεία εσόδου μη καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στην χρήση 2013 εξέδωσε 4629 αθεώρητα στοιχεία εσόδου καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στην χρήση 2014 εξέδωσε αθεώρητα στοιχεία εσόδου καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στη χρήση 2015 στην περίοδο 1/1/15-30/9/15 εξέδωσε 2843 αθεώρητα στοιχεία εσόδου καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και την περίοδο 1/10/15-6/10/15 εξέδωσε 70 αθεώρητα στοιχεία εσόδου μη καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων-εξόδων. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε η μη επίδειξη στον έλεγχο των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων και η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στο αρ./6.10.15 αίτημα προσκόμισης στοιχείων εντός της ταχθείσας προθεσμίας, καθώς και η μη τήρηση βιβλίων-στοιχείων χρήσεων 2010-2011-2012.

Επειδή στην παραπάνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται ότι εκ παραδρομής δε δηλώθηκε η έναρξη της εν λόγω ΦΗΜ. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι στις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 τα αθεώρητα στοιχεία εσόδου ήταν καταχωρημένα (πριν από τον έλεγχο) στο

βιβλίο εσόδων-εξόδων, καταλόγισε για κάθε μία από τις χρήσεις αυτές μία γενική παράβαση, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή, οι υπό κρίση παραβάσεις καταλογίστηκαν κατόπιν του από 6.10.15 επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει των αρ.,/2015 και/2016 εντολών ελέγχου. Όσον αφορά την παραγραφή της χρήσης 2010 ισχύουν τα παρακάτω:

1. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου taxis, ο προσφεύγων είχε υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2010 στις 15.6.2011.

2. Δεν προκύπτει από την υπό κρίση έκθεση έλεγχου ότι τίθεται ζήτημα ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων.

3. Δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί εικοσαετούς παραγραφής.

4. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου taxis και της υπό κρίση έκθεσης έλεγχου δεν τίθεται θέμα έκδοσης αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, και επιπλέον, σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση έλεγχου, η αρ./6.10.15 έκθεση κατάσχεσης αφορά επίσημα στοιχεία. Συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν 3091/2002.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής. Δεδομένου ότι η αρ./2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου χρήσης 2010 εκδόθηκε στις 19.10.17, ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας, η χρήση 2010 έχει παραγραφεί, και η εν λόγω πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Όσον αφορά τις αρ.,,,/2017 προσβαλλόμενες πράξεις χρήσεων 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, αντίστοιχα, εκδόθηκαν στις 19.10.17 ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, και συνεπώς οι εν λόγω χρήσεις δεν έχουν παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.2.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α. Την αποδοχή αυτής ως προς την αρ./2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου και την ακύρωση αυτής.

Β. Την απόρριψη αυτής ως προς τις λοιπές πράξεις και τους λοιπούς ισχυρισμούς

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

Χρήση 2010

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ	0,00 €
Πρόστιμο μη θεώρησης βιβλιαρίου συντήρησης	0,00 €
Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου	0,00 €
Πρόστιμο μη τήρησης βιβλίου εσόδων-εξόδων	0,00 €

Χρήση 2011

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ	600,00 € (=600,00 € X 1)
Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου	3.000,00€ (=600,00€ X 1 X 15 X1/3)

Πρόστιμο μη τήρησης βιβλίου εσόδων-εξόδων 200,00 € (=600,00€ X 1 X 1/3)

Σύνολο προστίμου 3.800,00 €

Χρήση 2012

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ 600,00 € (=600,00 € X 1)

Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου 3.000,00€ (=600,00€ X 1 X 15 X1/3)

Πρόστιμο μη τήρησης βιβλίου εσόδων-εξόδων 200,00 € (=600,00€ X 1 X 1/3)

Σύνολο προστίμου 3.800,00 €

Χρήση 2013

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ 600,00 € (=600,00 € X 1)

Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου

καταχωρημένων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων 200,00 € (=600,00€ X 1 X 1/3)

Σύνολο προστίμου 800,00 €

Φορολογικό έτος 2014

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ 600,00 € (=600,00 € X 1)

Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου

καταχωρημένων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων 200,00 € (=600,00€ X 1 X 1/3)

Σύνολο προστίμου 800,00 €

Φορολογικό έτος 2015

- αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Περίοδος 1.1.15-30.9.15

Πρόστιμο μη δήλωσης ΦΗΜ 600,00 € (=600,00 € X 1)

Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου

καταχωρημένων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων 200,00 € (=600,00€ X 1 X 1/3)

Περίοδος 1.10.15-6.10.15

Πρόστιμο έκδοσης αθεωρήτων στοιχείων εσόδου

μη καταχωρημένων στο βιβλίο εσόδων-εξόδων 3.000,00€ (=600,00€ X 1 X 15 X1/3)

Πρόστιμο αρ. 54 του ν. 4174/13 250,00 €

Πρόστιμο αρ. 54 του ν. 4174/13 250,00 €

Σύνολο προστίμου 4.300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.