



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1302

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/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. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των: α) υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 έως 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, β) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 7.257,09 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 6.489,29 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.746,38 €.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος προστιθέμενης αξίας ποσού 13.898,50 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 12.428,04 €, ήτοι συνολικό ποσό 26.326,54 €.

Δυνάμει του με αρ. πρωτ./2010 Δελτίου Αιτήσεως Πληροφοριών της ΥΠΕΕ (αρ. πρωτ. εισερχ./2010) ζητήθηκε έλεγχος της νομιμότητας έκδοσης εκ μέρους του προσφεύγοντα του υπ' αριθ./2009 ΔΑ-ΤΠ καθαρής αξίας 32.000,00€ πλέον ΦΠΑ 6.080,00€. Προς τούτο, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2010 αρχική εντολή ελέγχου, η οποία στη συνέχεια, μετά από διαδοχικές τροποποιήσεις, αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθ./2015 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με βάση την οποία διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα ως προς τη φορολογία ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 έως και 31/12/2009.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα, κατά τα ανωτέρω, έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι ο προσφεύγων για τις χρήσεις 2008 και 2009 δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, καθώς και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις περιόδους 01/04/2009-30/06/2009, 01/07/2009-30/09/2009 και 01/10/2009-31/12/2009, ενώ υπέβαλλε ανακριβώς την περιοδική δήλωση ΦΠΑ Β' τριμήνου 2008. Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των φορολογικών στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις, καθώς και τα στοιχεία που

προέκυψαν από τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992, διότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα προσκόμισης βιβλίων και φορολογικών στοιχείων εξόδων. Βάσει των προαναφερθέντων, εκδόθηκε το υπ' αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με θυροκόλληση στην διεύθυνση κατοικίας του την 25/05/2018. Στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων, δεν υπήρξε ανταπόκριση με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να προχωρήσει στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων, τις οποίες και πάλι κοινοποίησε διά θυροκολλήσεως στην κατοικία του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ο εις βάρος του καταλογισμός ή να τροποποιηθεί επί το ευμενέστερο, ισχυριζόμενος ότι στις αρχές του 2017 επιχείρησε να κάνει διακοπή της ατομικής του επιχείρησης αναδρομικά με ημερομηνία 31/07/2010. Εν συνεχεία, την 20/04/2018 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. το με αρ. πρωτ. αίτημα χορήγησης αντιγράφων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ ετών 2008 και 2009, χωρίς ωστόσο να λάβει οποιοδήποτε στοιχείο, καθόσον δεν βρέθηκαν δηλώσεις των εν λόγω ετών στο αρχείο της υπηρεσίας. Έκτοτε, δεν είχε καμία σχετική ενημέρωση μέχρι και την 30/11/2018 που θυροκολλήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στην κατοικία του. Τέλος επισημαίνει ότι βάσει διενεργηθέντος τον Νοέμβριο 2016 πλειστηριασμού σε ακίνητό του, η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας έλαβε το ποσό των 16.868,23€ σε πλήρη ικανοποίηση της απαίτησής της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο....».

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζουν, ότι: «2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γίνονται είτε με δικαστικό επιμελητή είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους....»

Επειδή συνακόλουθα με το άρθρο 50 ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο

στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.»

Επειδή περαιτέρω με βάσει τα οριζόμενα στο άρθρο 51 του ν. 2717/1999: «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

2. Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι.

3. Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 55 ΚΔΔ: «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή το άρθρο 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζει ότι:

«1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α) την παραγγελία προς επίδοση,

β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 44 ΚΔΔ: «3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει: α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση.»

Επειδή τέλος με βάση το άρθρο 57 του ίδιου ως άνω Κώδικα: «1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι στις 05/07/2018, δυνάμει του υπ' αριθ. πρωτ. διαβιβαστικού εγγράφου, η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, τις προσβαλλόμενες πράξεις με συνημμένη την οικεία Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, προκειμένου να επιδοθούν άμεσα στον προσφεύγοντα στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του επί της οδού, Εν συνεχεία, υπάλληλος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μετέβη την 30/11/2018 και ώρα 09:30 στην ως άνω διεύθυνση και, σύμφωνα με τις συνημμένες στην παρούσα εκθέσεις επίδοσης, αφού δεν βρήκε τον προσφεύγοντα ή άλλον σύνοικο στην οικία του, θυροκόλλησε παρουσία μάρτυρος τις υπ' αριθ. /2018 και /2018 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις καθώς και την συνημμένη σε αυτές έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι η φορολογική αρχή, κατά τη διαδικασία κοινοποίησης των προσβαλλομένων πράξεων, τήρησε και μάλιστα επιμελώς τα οριζόμενα στα άρθρα 44, 48, 50, 51, 55 και 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Συνεπώς, η επίδοση στον προσφεύγοντα των προσβαλλομένων πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν. 2717/1999 συντελέστηκε νομίμως την 30/11/2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής

Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή εν προκειμένω, στις 30/11/2018 νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διά θυροκόλλησης στη διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από το σύνολο των εγγράφων του φακέλου της παρούσας και ειδικότερα από τις, συνημμένες στις προσβαλλόμενες πράξεις, εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή παραδόθηκε μέσω εταιρείας ταχυμεταφορών και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου από την Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 02/01/2019. Σύμφωνα δε με τις έγγραφες απόψεις της φορολογικής αρχής, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, καθόσον είχε παρέλθει η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή ωστόσο, η παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «*Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.*»

Επειδή μεταξύ των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης, συμπεριλαμβάνεται αντίγραφο της εταιρείας ταχυμεταφορών Βάσει του εν λόγω αντιγράφου, αλλά και από την ηλεκτρονική αναζήτηση στην ιστοσελίδα της εν λόγω εταιρείας βάσει του αριθμού αποστολής, διαπιστώνεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή, αν και παραδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας την 02/01/2019, παρελήφθη για αποστολή στο υποκατάστημα της εταιρείας στην από τον προσφεύγοντα την 28/12/2018. Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 7 ΚΦΔ, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ως εμπρόθεσμη και εξετάζεται στην ουσία της στα πλαίσια της παρούσας.

Επειδή στο άρθρο 72§11 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις 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 περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, β), γ)»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι δεν έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα έτη 2008 και 2009. Συνεπώς, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, περί δεκαετούς παραγραφής και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει Φ.Π.Α., για τις εν λόγω χρήσεις παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι, κατά την 31/12/2019 και 31/12/2020 αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 όπως ίσχυε για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την Επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α)....., β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000: «2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του ν.2859/2000: «1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του

φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 2859/2000: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)....., β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία θεώρησης 21/06/2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008-31/12/2008 και 01/01/2009-31/12/2009, ενώ είχε υποβάλει ανακριβώς την περιοδική δήλωση Β' τριμήνου 2008.

Επειδή σύμφωνα με την ίδια ως άνω έκθεση και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών –εισροών και του οφειλόμενου Φ.Π.Α. ο έλεγχος έλαβε υπόψη: α) τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του ιδίου, β) τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν από την ίδια στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 και 2010 (χρήσεις 2008, 2009), τα οποία αποτέλεσαν και τις βάσει ελέγχου φορολογητέες εκροές καθώς και γ) τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992. Ως εκ τούτου, ορθά και σύννομα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ.

Επειδή αβάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με τον εκπλειστηριασμό ακινήτου του κατά το έτος 2016 και την πλήρη ικανοποίηση της απαίτησης του δημοσίου. Και τούτου διότι η απαίτηση ύψους 16.826,23€ του Ελληνικού Δημοσίου, και συγκεκριμένα της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, αφορούσε σε ήδη βεβαιωμένα και ληξιπρόθεσμα χρέη, όπως αυτά είχαν διαμορφωθεί κατά τον χρόνο πλειστηριασμού του ακινήτου και σύνταξης του οικείου πίνακα κατάταξης. Συνεπώς, δεν είναι δυνατόν η διαμορφωθείσα απαίτηση κατά τον χρόνο εκείνο να

συμπεριλαμβάνει και τα ποσά του καταλογισθέντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ΦΠΑ, δεδομένου ότι, λόγω της μη υποβολής εκκαθαριστικών και της ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων, ο οφειλόμενος φόρος προσδιορίστηκε μετά την ολοκλήρωση του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή δεν προβάλλεται κανένας άλλος ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα που να θίγει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων και να καθιστά αυτές άκυρες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 έως 31/12/2008 και της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2008	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	7.257,09 €	7.257,09 €
Πρόστιμο άρ. 72§17 ν. 4174/2013	6.489,29 €	6.489,29 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	13.746,38 €	13.746,38 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2009	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	13.898,50 €	13.898,50 €
Πρόστιμο άρ. 72§17 ν. 4174/2013	12.428,04 €	12.428,04 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	26.326,54 €	26.326,54 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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.