



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.03.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1117

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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)

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 30.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του και της με Α.Φ.Μ., κάτοικο, οδός αρ., ομόρρυθμο μέλος της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην στη θέση κατά: **1)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015, οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **2)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2010-30.06.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **3)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2011-30.06.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **4)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **5)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **6)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2011-30.06.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **7)** της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **8)** της

υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του και της, με Α.Φ.Μ., ομόρρυθμο μέλος της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 του ν. 4337/2015 οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 1.800,00 €, λόγω α) μη υποβολής ισοζυγίου με ηλεκτρομαγνητικά μέσα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 6 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 6 ζ του άρθρου 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της § 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και β) μη υποβολής καταστάσεων για διασταύρωση πληροφοριών της § 1 του άρθρου 20 του ΚΒΣ με ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 6 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις της παραγράφου 6 ζ του άρθρου 5 ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της § 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2010-30.06.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 26.283,29 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 28.874,83 €, καθώς και τέλος επιτηδεύματος ποσού 300,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **55.458,12 €**.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2011-30.06.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 8.822,32 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 9.692,20 €, καθώς και τέλος επιτηδεύματος ποσού 400,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.914,52 €**.

4) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 998,45 € πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 1.096,89 €, καθώς και τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.895,34 €**.

5) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 112.968,29 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 ποσού 124.106,97 €, ήτοι συνολικό ποσό **237.075,26 €**.

6) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2011-30.06.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 74.575,54 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 ποσού 81.928,69 €, ήτοι συνολικό ποσό **156.504,23 €**.

7) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 9.013,74 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013 ποσού 9.902,49 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.916,23 €**.

8) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 1.800,00 €, λόγω μη υποβολής δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων των περιόδων 10/2010, 02/2011, 03/2011, 04/2011, 05/2011 και 06/2011, ήτοι 6 παραβάσεις * 300,00 € εκάστη.

Οι παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμων, εκδόθηκαν συνεπεία της υπ' αρ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, για μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994, ν. 2859/2000 και ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.)

2. ένσταση παραγραφής”

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της ως άνω εντολής ελέγχου, εξέδωσε τις υπό κρίση οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, φπα και προστίμων, διαχειριστικών περιόδων 01.07.2010-30.06.2011, 01.07.2011-30.06.2012 και 01.07.2012-30.06.2013.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανής προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων.

Επειδή, στο [άρθρο 72 παρ. 11 εδάφιο 1ο](#) του ν. [4174/2013](#), όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το [άρθρο 8](#) του ν. [4337/2015](#) (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. 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 84](#) του ν. [2238/1994](#) ορίζεται:

“ 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.

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, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος,

διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του ν.2238/1994 για τα οικονομικά έτη 2011 {διαχειριστική χρήση 01.07.2010-30.06.2011}, 2012 {διαχειριστική χρήση 01.07.2011-30.06.2012}, και 2013 {διαχειριστική χρήση 01.07.2012-30.06.2013}, από την οποία διαπιστώθηκε ότι, η προσφεύγουσα, δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ως άνω οικονομικά έτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 δ) του ν. 2238/1994 *“Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων”*.

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994 στην περίπτωση της μη υποβολής της προβλεπόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 68, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 {διαχειριστική χρήση 01.07.2010-30.06.2011}, 2012 {διαχειριστική χρήση 01.07.2011-30.06.2012}, και 2013 {διαχειριστική χρήση 01.07.2012-30.06.2013}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 ν. 2238/1994, έπρεπε να υποβληθούν στις 15.10.2011, 15.10.2012 και 15.10.2013 αντίστοιχα, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τα φύλλα ελέγχου ή τις πράξεις καταλογισμού παραγράφεται στις 15.10.2026, 15.10.2027 και 15.10.2028 αντίστοιχα.

Επειδή, οι υπό κρίση πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των αντίστοιχων διαχειριστικών χρήσεων, εκδόθηκαν στις 13.10.2020, η δε επίδοση αυτών έγινε με τη με αρ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή – RE.....GR - {τεκμαιρόμενη ημερομηνία παραλαβής 04.11.2020}, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις υπό κρίση πράξεις καταλογισμού, δεν έχει παραγραφεί.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

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

“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,...”

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α., διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του ν.2859/2000 για τις φορολογικές περιόδους 01.07.2010-30.06.2011, 01.07.2011-30.06.2012 και 01.07.2012-30.06.2013 από την οποία διαπιστώθηκε ότι, η προσφεύγουσα, δεν είχε υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 β) του ν. 2859/2000 *“..... 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 την διάταξη του άρθρου 57 παρ.2 του ν.2859/2000 στην περίπτωση της μη

υποβολής της προβλεπόμενης εκκαθαριστικής δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 49 και 50, δύναται να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον, δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση:

Επειδή, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., των διαχειριστικών χρήσεων 01.07.2010-30.06.2011, 01.07.2011-30.06.2012 και 01.07.2012-30.06.2013}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν. 2859/20004, έπρεπε να υποβληθούν στις 10.11.2011, 10.11.2012 και 10.11.2013 αντίστοιχα, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις πράξεις καταλογισμού Φ.Π.Α. δεν είχε παραγραφεί.

Επειδή, οι υπό κρίση πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. των αντίστοιχων διαχειριστικών χρήσεων, εκδόθηκαν στις 13.10.2020, η δε επίδοση αυτών έγινε με τη με αρ. πρωτ./2020 συστημένη επιστολή – RE.....GR - {τεκμαιρόμενη ημερομηνία παραλαβής 04.11.2020}, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις υπό κρίση πράξεις καταλογισμού, δεν έχει παραγραφεί.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής των πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α., δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2523/97, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 9 Επιβολή προστίμων

5. 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, οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ., συνδέονται άμεσα με τη φορολογία εισοδήματος, και το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξεων φόρου εισοδήματος, σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 01.07.2010-30.06.2011 και 01.07.2012-30.06.2013, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, ως ανωτέρω αναφέρθηκε.

Συνεπώς, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 13.10.2020 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Προστιθέμενης Αξίας και ορθής τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, **τεκμηριωμένα και με σαφήνεια κατέληξε στο συμπέρασμά της.**

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των δεδομένων που είχε στη διάθεση του και χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου έχει -κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομητών προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95). Η θέση αυτής της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής,

αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, απορρέουσα από την έννοια και τους θεσμούς του κράτους δικαίου, καθιερώνεται ήδη ρητώς από το Σύνταγμα (άρθρ. 25 παρ. 1) και σύμφωνα με αυτήν οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη Διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνον οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διάταξης, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος του ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΣτΕ 3474/2011 Ολ., 990/2004 Ολ.).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, εκ των ανωτέρω, ουδόλως παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθότι, η φορολογική αρχή κατά δέσμια αρμοδιότητα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων δεδομένου ότι διαπίστωσε τη συνδρομή αντικειμενικών στοιχείων, ήτοι της μη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Φ.Π.Α. και μη συμμόρφωσης της προσφεύγουσας οντότητας με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της αναλογικότητας, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./30.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της του και της, με Α.Φ.Μ., ομόρρυθμο μέλος της Ομορρύθμου Εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν.4337/2015, οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 1.800,00 €.

2) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011(διαχειριστικής χρήσης 01.07.2010-30.06.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 55.458,12 €.

3) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012(διαχειριστικής χρήσης 01.07.2011-30.06.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 18.914,52 €.

4) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013(διαχειριστικής χρήσης 01.07.2012-30.06.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ 2.895,34 €.

5) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 237.075,26 €.

6) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2011-30.06.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 156.504,23 €.

7) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.07.2012-30.06.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 18.916,23 €.

8) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01.07.2010-30.06.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 1.800,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.