



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/06/2021

Αριθμός απόφασης:1740

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604573
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 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».
- 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 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: με έδρα επί της οδού αρ. ΤΚ κατά α) της υπ. αρ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015 χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, β) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, γ) της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 χρήσης 01.01.2009-31.12.2009, δ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, ε) της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' Ν.4174/2013 χρήσης 01.01.2015-31.12.2015, στ) της υπ. αρ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' Ν.4174/2013 χρήσης 01.01.2020 - 31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 14.09.2020 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/1992), Φορολογίας Εισοδήματος, προστίμου Κ.Φ.Δ. εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/21.05.2021 συμπληρωματικό υπόμνημα(νέος ισχυρισμός) της προσφεύγουσας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ. αρ./...../2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015 χρήσης 01.01.2009-31.12.2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015, γιατί έλαβε κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 του ν. 2523/1997, τέσσερα (4)

εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 12.355,00 ευρώ, παραβαίνοντας τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 4.942,00 ευρώ**(12.355,00 x 40%)

- Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2009-31.12.2009, καταλογίστηκε ΦΠΑ (Χ.Υ.) ποσόν ύψους 1.593,35 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 1.727,20 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 3.320,55 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 χρήσης 01.01.2009-31.12.2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο **που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 79 ν. 4472/2017**, γιατί έλαβε, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.5 του ΚΦΔ, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία για τα οποία εξέπεσε ΦΠΑ ποσού 2.347,45 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 ν.2859/2000, **ήτοι συνολικό ποσόν προστίμου ύψους 1.173,72 ευρώ**(2.347,45 x 50%)
- Με την υπ. αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 01.01.2009-31.12.2009, καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσόν ύψους 1.771,01 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρο 72 παρ. 17 ΚΦΔ (επιεικέστερη κύρωση) ύψους 1.919,77 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 3.690,78 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και 2 περ. γ' Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 01.01.2015-31.12.2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών η στοιχείων (αρ. πρωτ./2015 &/2015), κατά παράβαση του άρθρου 14 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 1.000,00 ευρώ.**
- Με την υπ. αρ./...../2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και 2 περ. γ' Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 01.01.2020-31.12.2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών η στοιχείων (αρ. πρωτ./2020 &/2020), κατά παράβαση του άρθρου 14 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), **ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 1.000,00 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες που παρέχονται από διαφημιστικά γραφεία, τηρούσε βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., είχε περαιώσει την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 (ΑΤΒ/2010) και είχε καταβάλει την προκύπτουσα λόγω περαίωσης διαφορά στο φόρο εισοδήματος, ήτοι το ποσό των 700 ευρώ για την χρήση 2009 και η υπόθεση για τη χρήση 2009 έγινε οριστική (σελ. 10 έκθεσης Κ.Β.Σ.).

Στην συνέχεια, μετά την περαίωση (27.12.2010), στις 28-08-2015 περιήλθε, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού η με αρ. πρωτ./2015 αποσπασματική έκθεση έλεγχου τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών που αφορούσε την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ Με την εν λόγω έκθεση έλεγχου, διαπιστώθηκε, ότι η επιχείρηση «.....» ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία και εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία. Από τον έλεγχο (καταστάσεις πελατών-προμηθευτών) προέκυψε ότι κατά την χρήση 01.01.2009-31.12.2009, η προσφεύγουσα είχε λάβει από την ανωτέρω επιχείρηση τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 12.355,00 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με αιτία την με αρ. πρωτ./2015 αποσπασματική έκθεση έλεγχου, εξέδωσε την υπ. αρ./...../...../2015 εντολή έλεγχου(σελ. 2 έκθεσης ΚΒΣ) για την διενέργεια φορολογικού έλεγχου (Εισόδημα, ΦΠΑ, ΚΒΣ) και κοινοποίησε τις υπ. αριθμ./2015 και/2015 Γνωστοποιήσεις επιλογής για φορολογικό έλεγχο και διαφύλαξης και εν συνεχεία προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για την χρήση 2009. Περαιτέρω η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, έστειλε τις με αρ. πρωτ./.....,/2017 προσκλήσεις οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και τις με αρ. πρωτ./.....,/2018 Γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού (Ν.4512/2018).

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις ανωτέρω προσκλήσεις.

Στην συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, εξέδωσε την με αριθμό/...../...../2020 εντολή έλεγχου, η οποία αποτελεί συνέχεια της υπ. αρ./...../...../2015 εντολής έλεγχου, διενεργήθηκε ο έλεγχος της χρήσης 2009 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων και προστίμων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμες οι πράξεις επιβολής προστίμων με αριθμούς &/2020 γιατί μας ζητήσατε βιβλία και στοιχεία μετά την παραγραφή.
- Μη νομιμότητα του ένδικου καταλογισμού λόγω παραγραφής & ανυπαρξίας συμπληρωματικών στοιχείων ήταν γνωστά τα στοιχεία αυτά εντός πενταετίας για τη χρήση (2009), από το έτος 2014. Καμία παράταση της παραγραφής δεν είναι νόμιμη ΣτΕ1738/2017 ολομ. κ.α.
- Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας.
- Παραβίαση αρχής αμεροληψίας-Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης-Καταχρησ εξουσίας-Ανυπαρκτη αιτιολογία της έκθεσης έλεγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχτεί ο έλεγχος επαρκώς.
- Πρέπει να εφαρμοστεί η διάταξη του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 με την οποία καταργήθηκαν οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013, οι οποίες είχαν

καταργήσει τα άρθρα 5 και 6 του νόμου 2523/1997, να κριθούν οι αποδοθείσες παραβάσεις της δήθεν λήψης εικονικών φορολογικών, ατιμώρητες και να ακυρωθούν οι πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άλλως να αναβληθεί η έκδοση της απόφασης έως να εκδοθεί η απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) για το προδικαστικό ερώτημα με αριθμό κατάθεσης/2020 του Δ.Π. Θεσσαλονίκης με αριθμό/2020 και την από 18-01-2021 πράξη του Προέδρου του Β' τμήματος του ΣΤΕ. **(νέος λόγος σύμφωνα με το συμπληρωματικό υπόμνημα).**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 **N.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.),** 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....

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου."

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 **N.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ),** ορίζεται ότι

Άρθρο 57 ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

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:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 **N.2523/1997,** ορίζεται ότι:

Άρθρο 9 Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς

«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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),** ορίζεται ότι

«11. 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 την **Πολ. 1194/2017**, διευκρινίστηκε ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α 201/12.12.2019), ορίζεται ότι:

«β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. [2238/1994](#) ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. [2859/2000](#). Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.»

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται, ότι η χρήση 2009 έχει παραγραφεί την 31.12.2015 και καμία παράταση της παραγραφής δεν είναι νόμιμη (ΣτΕ 1738/2017 κ.α.), καθώς ήταν γνωστά, για την χρήση 2009, τα δήθεν (όπως ισχυρίζεται) φορολογικά στοιχεία, στην φορολογική αρχή από το έτος 2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, είχε περαιώσει την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 (ΑΤΒ/2010) και είχε καταβάλει την προκύπτουσα λόγω περαίωσης διαφορά στο φόρο εισοδήματος, ήτοι το ποσό των 700 ευρώ για την χρήση 2009 και η υπόθεση για την χρήση 2009 έγινε οριστική (σελ. 10 έκθεσης Κ.Β.Σ.).

Επειδή, μετά την περαίωση (27.12.2010) της ελεγχόμενης χρήσης 2009, περιήλθε, στις 28-08-2015, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, συμπληρωματικό (νέο) στοιχείο και συγκεκριμένα η με αρ. πρωτ./2015 αποσπασματική έκθεση έλεγχου τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με το οποίο έγινε γνωστό στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ότι η επιχείρηση «.....» ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη εταιρεία και εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, με βάση το ανωτέρω συμπληρωματικό (νέο) στοιχείο, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει την χρήση 2009, από την επιχείρηση «.....» τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 12.355,00 ευρώ, ήτοι, ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, το ανωτέρω συμπληρωματικό (νέο)στοιχείο, περιήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στις 28.08.2015, (αρ. πρωτ./2015), ήτοι, μέσα στην προθεσμία της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλα έλεγχου, (η πενταετής προθεσμία για την χρήση 2009 συμπληρώνεται στις 31.12.2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η προθεσμία έκδοσης και κοινοποίησης πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων για την χρήση 2009, είναι πενταετής και η δυνατότητα έκδοσης και κοινοποίησης αυτών είναι μέχρι την 31.12.2016, κατά παράταση ενός έτους, από την συμπλήρωση της πενταετούς προθεσμίας (31.12.2015) (αρθ.84 παρ.4β ν.2238/94 & αρθ.36 παρ.3β ν.4174/2013).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις στις 29.09.2020, μετά από την συμπλήρωση της πενταετούς προθεσμίας, (κατά παράταση ενός έτους 31.12.2016).

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει φύλλα έλεγχου για την χρήση 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 10.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και την **ακύρωση α)** της υπ. αρ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν.4337/2015 χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, **β)** της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2009 -

31.12.2009, γ) της υπ. αρ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 79 Ν.4472/2017 χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, δ) της υπ. αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 01.01.2009 - 31.12.2009, ε) της υπ. αρ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' Ν.4174/2013 χρήσης 01.01.2015 - 31.12.2015, στ) της υπ. αρ./...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' Ν.4174/2013 χρήσης 01.01.2020 - 31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 - 31.12.2009

Φόρος Εισοδήματος	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.
Φ.Π.Α.	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.
Πρόστιμο Άρθρο 79 ν. 4472/2017	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ
Πρόστιμο Άρθρο 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ

Φορολογικό έτος 01.01.2015 - 31.12.2015

Πρόστιμο Άρθρο 54 παρ.1 περ. δ' Ν. 4174/2013	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ
--	----------------------

Φορολογικό έτος 01.01.2020 - 31.12.2020

Πρόστιμο Άρθρο 54 παρ.1 περ. δ' Ν. 4174/2013	Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ
--	----------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.