



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/06/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2117

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμόν:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011,

-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 του Ν.4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 του Ν. 4472/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 15/10/2021 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ στάλθηκε το υπ' αριθμόν/2021 διαβιβαστικό έγγραφο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, όπου επισυναπτόταν η με ημερομηνία σύνταξης 22/07/2021 Έκθεση Ελέγχου. Σύμφωνα με αυτήν, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, στην εταιρεία με Α.Φ.Μ., διαπιστώθηκε ότι αυτή ήταν εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για **ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές**, για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση. Μεταξύ των ληπτών των εικονικών αυτών φορολογικών στοιχείων ήταν και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε:

- στη χρήση **2010**: έντεκα (11) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **218.289,00 €** και αναλογούντος Φ.Π.Α. **50.206,47 €**,
- στη χρήση **2011**: πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας **360.300,00 €** και αναλογούντος Φ.Π.Α. **82.869,00 €**.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, στα πλαίσια της οποίας απεστάλη στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμόν/2021 Γνωστοποίηση για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων και η υπ' αριθμόν/2021 Πρόσκληση για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων. Η προσφεύγουσα απέστειλε στον έλεγχο e-mail στις 21/09/2021 με το οποίο δήλωνε ότι δέκα (10) έτη μετά τη διακοπή των εργασιών της αδυνατούσε να ανεύρει το σχετικό ντοσιέ, με αποτέλεσμα να αδυνατεί να προσκομίσει στον έλεγχο τα ζητούμενα στοιχεία.

Δεδομένης της μη προσκόμισης οποιουδήποτε στοιχείου εκ μέρους της προσφεύγουσας, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη σε επεξεργασία των δεδομένων που είχε ήδη στη διάθεσή του. Συγκεκριμένα, πλην της ανωτέρω Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών (ΜΥΦ) και συνεπώς έκρινε ότι η προσφεύγουσα τα είχε χρησιμοποιήσει για να μειώσει τη συνολική φορολογική της υποχρέωση τόσο για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος όσο και για σκοπούς Φ.Π.Α..

Αποτέλεσμα της εν λόγω κρίσης του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ήταν:

- να καταλογιστεί το ποσό των **218.289,00 €** ως λογιστική διαφορά για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στη χρήση 2010 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος),
- να καταλογιστεί το ποσό των **360.300,00 €** ως λογιστική διαφορά για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος στη χρήση 2011 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος),
- να μην αναγνωριστεί η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στο ποσό των 218.289,00 €, ήτοι ποσό **50.206,47 €** στη χρήση 2010 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.),
- να μην αναγνωριστεί η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στο ποσό των 360.300,00 €, ήτοι ποσό **82.869,00 €** στη χρήση 2011 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.), [Σημ: εκ παραδρομής αντί να υπολογιστεί ο μη εκπιπόμενος Φ.Π.Α. επί της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων 360.300,00 €, υπολογίστηκε ποσό με συντελεστή 23% επί του αναλογούντος Φ.Π.Α. των 82.869,00 €, με συνέπεια το ποσό που τελικά δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση να ανέρχεται σε **19.059,87 €**]
- να επιβληθεί πρόστιμο ύψους **87.315,60 €** (= 218.289,00 € * 40%), σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων ως προς το σύνολο της συναλλαγής στη χρήση 2010 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015),
- να επιβληθεί πρόστιμο ύψους **144.120,00 €** (=360.300,00 € * 40%), σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων ως προς το σύνολο της συναλλαγής στη χρήση 2011 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015),
- να επιβληθεί πρόστιμο Φ.Π.Α. 50% επί του εκπεσθέντος Φ.Π.Α. εισροών ύψους **25.103,22 €**, σύμφωνα με το άρθρο 79 του Ν. 4472/2017, λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εικονικών τιμολογίων στη χρήση 2010 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 του Ν. 4472/2017) και
- να επιβληθεί πρόστιμο Φ.Π.Α. 50% επί του εκπεσθέντος Φ.Π.Α. εισροών ύψους **41.434,50 €**, σύμφωνα με το άρθρο 79 του Ν. 4472/2017, λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. εικονικών τιμολογίων στη χρήση 2011 (σχετ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 του Ν. 4472/2017).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παρά τις απεγνωσμένες προσπάθειες, κατέστη αδύνατον να ανευρεθεί το σχετικό ντοσιέ, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων.

2ος λόγος: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό όσον αφορά στις διαχειριστικές χρήσεις 2010 και 2011.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή αν και η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, ο έλεγχος, σε κάθε περίπτωση, έκανε αποδεκτά τα δηλωθέντα από αυτήν έσοδα, καθώς και τις λοιπές δαπάνες, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν στα επίμαχα ληφθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **αλυσπελώς** προβάλλεται.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 11 του Ν.4174/2013 «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 το άρθρο 9, παρ. 5 του Ν.2523/1997, οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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 το άρθρο 84 του Ν.2238/1994:

«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 έγγραφης και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση 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 το άρθρο 68, παρ. 2 του Ν.2238/1994 «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) **από συμπληρωματικά στοιχεία**, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε

γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν.3728/2008 (Α' 258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν.2859/2000:

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

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

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 49, παρ. 3 του Ν.2859/2000 «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

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

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις, προκύπτει ότι, όσον αφορά στον Φ.Π.Α., καθώς και στο ειδικό πρόστιμο του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, σε περίπτωση περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής, πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δύναται να εκδοθεί μόνο εφόσον έχει ήδη εκδοθεί αρχική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εντός της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα Elenxis (Ιστορικό Ελέγχων), οι χρήσεις 2010 και 2011 δεν είχαν ήδη ελεγχθεί ξανά στο παρελθόν και δεν είχαν εκδοθεί αρχικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού. Συνεπώς, αναφορικά με τις φορολογίες Φ.Π.Α. και ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α., δεν επέρχεται επέκταση της περιόδου παραγραφής σε δέκα (10) έτη.

Επειδή αναφορικά με τη Φορολογία Εισοδήματος και τον Κ.Β.Σ., σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ περιήλθε το υπ' αριθμόν/2021 διαβιβαστικό έγγραφο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, όπου επισυναπτόταν η με ημερομηνία σύνταξης 22/07/2021 Έκθεση

Ελέγχου, από την οποία προέκυπτε ότι η προμηθεύτρια εταιρεία της προσφεύγουσας με Α.Φ.Μ. ήταν εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές.

Επειδή όπως έχει κριθεί με την ΣτΕ 1492/2019 «Εξάλλου, συμπληρωματικά, κατά τ' ανωτέρω, στοιχεία μπορεί, μεταξύ άλλων, να είναι έγγραφα άλλης ΔΟΥ ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της Τελωνειακής Διεύθυνσης Ελέγχου Οικονομικού Εγκλήματος (Τ.Ε.Δ.Ε.Ο.), αρμόδιας, μεταξύ άλλων, κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του π.δ. 89/1991 (39 Α'), να διεξάγει έρευνες για παράνομες πράξεις που αφορούν την εθνική οικονομία (πρβλ. ΣτΕ 876/2002), καθώς και οποιαδήποτε άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων που είχε εκδώσει ο φορολογούμενος και στα οποία είχε στηριχθεί ο αρχικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματός του».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, το υπ' αριθμόν/2021 διαβιβαστικό έγγραφο από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, όπου επισυναπτόταν η με ημερομηνία σύνταξης 22/07/2021 Έκθεση Ελέγχου, ήταν συμπληρωματικό στοιχείο το οποίο περιήλθε σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ) μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής, με αποτέλεσμα την επέκταση της περιόδου παραγραφής σε δέκα (10) έτη.

Επειδή συνεπώς, το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων στη φορολογία εισοδήματος και στον Κ.Β.Σ. τόσο για τη χρήση 2010 όσο και για τη χρήση 2011 παραγράφεται στις 31/12/2022 (λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός πως το συμπληρωματικό στοιχείο περιήλθε σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς παραγραφής όσον αφορά στη χρήση 2010).

Επειδή εν προκειμένω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 15/12/2021, οι οποίες, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 27/12/2021, ήτοι προ της ως άνω ημερομηνίας παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμόν/...../...../2021 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Α)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	57.641,50
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	68.795,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	126.436,63

B)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	87.606,90
Προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας	105.901,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	193.508,89
Υπόλοιπο για επιστροφή	0,00

Γ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

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

0,00 €

Δ)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

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

0,00 €

Ε)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **87.315,60 €** (= 218.289,00 * 40%)

ΣΤ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7, παρ. 3 Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **144.120,00 €** (= 360.300,00 * 40%)

Ζ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **0,00 €**

Η)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 79 Ν. 4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.