



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333245

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 27-6-2019

Αριθμός απόφασης: 1650

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

1. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27-02-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**:....., κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. κατά των: **α)** με αριθμό/**13-02-2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ.7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, **β)** την με αριθμό/**31-02-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012) και **γ)** την με αριθμό/**13-02-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

3. Τις παραπάνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

4. Τις από 4-3-2019 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-02-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./**13-02-2019** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.642,28€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων, συνολικής καθαρής αξίας 10.569,11€, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν. 4337/2015.
- Με την υπ' αριθμ./**13-02-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.586,06€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 3.025,51€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 553,27€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.164,84€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων ποσού 10.569,11€.
- Με την υπ' αριθμ./**13-02-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 2.106,20€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.006,37€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 4.112,57€**, λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδων ποσού 10.569,11€.

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα, από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1037/2005 και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. .../06-4-2017 σχετικής εντολής ελέγχου, για τη χρήση 2012, συντάχθηκαν οι από 13-2-2019 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ., Φορολογίας Εισοδήματος & Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Στα πλαίσια του ελέγχου στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο», κοινοποιήθηκε στις 1-6-2017 στον προσφεύγοντα, αίτημα παροχής πληροφοριών καθώς και η υπ'αριθμ./12-5-2017 πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης της φορολογητέας ύλης. Επίσης, στις 23-4-2018 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. .../19-4-2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων,

κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 & 398 του Ν. 4512/2018, ενώ στις 9-11-2018 κοινοποιήθηκε και 2^ο αίτημα παροχής πληροφοριών με αρ. πρωτ./9-11-2018.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε: α) την υπ' αριθμ. .../26-11-2018 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος με την οποία δήλωσε επιπλέον ακαθάριστα έσοδα ύψους 10.569,11€, (Κωδ. 425) καθώς και εισοδήματα που δεν εντάσσονται σε άλλη περίπτωση (Κωδ.507), ποσού 3.200,00€ και β) την υπ' αριθμ. .../19-11-2018 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. 4^{ου} τριμήνου έτους 2012, καθώς και την υπ' αριθμ. .../19-11-2018 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση έτους 2012.

Ο έλεγχος, κατά την επαλήθευση του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων σε σχέση με την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, διαπίστωσε ότι το συνολικό ποσό ακαθαρίστων εσόδων στα βιβλία ανέρχεται σε 103.898,42€ (λιανικές πωλήσεις 92.803,60€ + χονδρικές πωλήσεις 11.094,74€), ενώ στην τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος το συνολικό ποσό ακαθαρίστων εσόδων ανέρχεται σε 114.467,53€ (λιανικές πωλήσεις 103.372,79€ + χονδρικές πωλήσεις 11.094,74€). Για τη διαφορά των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων ύψους 10.569,11€ δεν προσκομίστηκε κανένα φορολογικό στοιχείο εσόδου, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να θεωρήσει ότι δεν εκδόθηκε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης και να επιβάλλει το αντίστοιχο πρόστιμο Κ.Β.Σ.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων με αναγωγή των αγορών που αφορούν σε ποτά & αναψυκτικά, σε πωλήσεις. Από τον έλεγχο αυτό προέκυψαν τα εξής:

ΕΙΔΟΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	1.600,00		1.600,00	5.492,68	3.892,68
ΠΟΤΑ	19.533,36	1.200,60	20.733,96	25.808,13	5.074,17
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΩΝ	21.133,36	1.200,60	22.333,96	31,300,81	8.966,85

Η ως άνω αποκρυβείσα ύλη που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, ύψους 8.966,85€ έχει ήδη δηλωθεί με την υπ' αριθμ./26-11-2018 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, καθώς ο προσφεύγων δήλωσε επιπλέον ακαθάριστα έσοδα ύψους 10.569,11€. Κατά συνέπεια, ο έλεγχος δεν καταλόγισε διαφορές φόρου για την αποκρυβείσα ύλη των 8.966,85€.

Περαιτέρω, από τον έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα δεν προέκυψε προσαύξηση περιουσίας.

Δεδομένου ότι ο έλεγχος επέβαλε παράβαση Κ.Β.Σ. λόγω μη έκδοσης ενός τουλάχιστον φορολογικού παραστατικού εσόδων καθαρής αξίας 10.569,11€, έκρινε τα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά, κατ' εφαρμογή της παρ.4 περ.γ' και της παρ.7 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων. Η κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων πραγματοποιήθηκε στις 29-1-2019, ήτοι μετά την παρέλευση της οριζόμενης από το νόμο ημερομηνίας παραγραφής που στην προκειμένη περίπτωση είναι η 31-12-2018.
2. Μοναδική κύρωση της συμπληρωματικής δήλωσης είναι η επιβολή της αναφερόμενης στο άρθρο 19 του Ν. 4512/2018 φορολογίας και καμία άλλη. Εάν σε βάρος του υποβάλλοντος τροποποιητική δήλωση επιβάλλονταν και άλλες κυρώσεις, αυτές θα αναφέρονταν ρητά στο Νόμο. Η επιβολή πρόσθετων κυρώσεων καταργεί το σύνολο των διατάξεων περί οικειοθελούς δήλωσης. Εσφαλμένα χρησιμοποιείται η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση για την επιβολή επιπρόσθετων φόρων.
3. Ύπαρξη δόλου της υπαλλήλου της ΑΑΔΕ, η οποία προκειμένου να αποφύγει κάθε ουσιαστικό έλεγχο, του επέβαλε την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος την οποία στη συνέχεια χρησιμοποίησε για να του επιβάλλει παράνομα φορολογικά βάρη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.11 του άρθρου 72 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 84 παρ.1 & 5 του Ν. 2238/1994 «*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, στο άρθρο 57 παρ.1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 9 παρ.5 του Ν.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, στις σκέψεις 5, 6 και 10 της υπ' αριθμ. [ΣτΕ 1738/2017](#) αποφάσεως του ΣτΕ, οι οποίες μεταφέρονται αυτολεξεί και στη σκέψη 6 των υπ' αριθμ. ΣτΕ 2934 και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεων του ίδιου δικαστηρίου, έγιναν δεκτά τα εξής: (α) Σύμφωνα με την αρχή της ασφάλειας δικαίου, η οποία απορρέει από τις διατάξεις των άρθρων 2§1 και 25§1 εδάφιο πρώτο του Συντάγματος και ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελεί η αρχή της προστατευομένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, για την επιβολή φόρων, τελών εισφορών και σχετικών κυρώσεων, απαιτείται να προβλέπεται προθεσμία παραγραφής, να ορίζεται στο νόμο εκ των προτέρων, τόσο η διάρκειά της, η οποία πρέπει να είναι εύλογη¹⁰, δηλαδή να συνάδει προς την αρχή της αναλογικότητας, όσο και ο συγκεκριμένος χρόνος λήξεώς της, μετά την οποία να μην είναι πλέον δυνατή η επιβολή σε βάρος του διοικουμένου φόρου, τέλους εισφοράς ή άλλης κυρώσεως και να μην αναστέλλεται ή παρατείνεται με ενέργειες δημοσίας αρχής, όπως είναι η έκδοση ή/και κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή από το ύψος του ποσού, στο οποίο η διοίκηση θα προσδιορίσει τις υποχρεώσεις του φορολογουμένου, που έχουν ως συνέπεια τη διαφοροποίηση του χρόνου της παραγραφής ανά φορολογούμενο, αναλόγως αν για κάποιον έχει εκδοθεί ή όχι εντολή ελέγχου (σκέψη 10). (ΣτΕ 1192/2017)

Επειδή, στην Πολ. 1165/2018 ορίζεται ότι: «η εξαιρετική δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής για τον καταλογισμό φόρου τυγχάνει εφαρμογής μόνο στην περίπτωση της μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων, ενώ επί εκπροθέσμου υποβολής ισχύει ο κανόνας της 5ετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, με την

παρέκτασή της κατά τρία (3) έτη στην περίπτωση που η εκπρόθεσμη δήλωση υποβληθεί κατά το τελευταίο έτος της προθεσμίας αυτής»

Επειδή, με τη γνωμοδότηση 147/2018 του Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι: σκέψη 12 «... για την προβλεπόμενη με την παράγραφο 5 του άρθρου 84 ΚΦΕ παρέκταση της προθεσμίας παραγραφής, είναι η παράλειψη βασικής θεσμικής υποχρέωσης του φορολογούμενου (δηλ. μη υποβολή φορολογικής δήλωσης) και όχι ενέργεια ή διαπίστωση της φορολογικής αρχής», Σκέψη 14 «Με την διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 84 ΚΦΕ προβλέπεται η παρέκταση του κανόνα της πενταετούς παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου σε 15ετή, πλην όμως η παρέκταση αυτή έχει ήδη θεσπισθεί με διάταξη ισχύουσας κατά τον κρίσιμο χρόνο της χρήσης που επισυμβαίνει το κρίσιμο αρνητικό (μη) γεγονός που την επιφέρει, ήτοι η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή φόρου εισοδήματος του άρθρου 64. ...»

Επειδή, η, υπέρ του φορολογούμενου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής φόρου από το Δημόσιο έχει ως σκοπό αφενός την άσκηση αποτελεσματικού ελέγχου για την εξακρίβωση της, εκ μέρους των διοικουμένων, τηρήσεως των ως άνω οικονομικών υποχρεώσεών τους και αφετέρου να μην αφήνονται οι διοικούμενοι έκθετοι σε μακρά περίοδο ανασφάλειας δικαίου που αποτελεί, σε συνδυασμό και με τις συνεχείς μεταβολές της σχετικής με φόρους, τέλη, εισφορές και συναφείς κυρώσεις νομοθεσίας, παράγοντα αποτρεπτικό για τον προγραμματισμό και την ανάπτυξη οικονομικών δραστηριοτήτων.

Από τα ως άνω προεκτεθέντα είναι σαφές ότι η παρέκταση της αρχικής προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο προβλέπεται ρητά από τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, καθώς και του άρθρου 57 του ν. 2859/2000.

Επειδή, η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, και συνακολούθως ο επιπλέον καταβληθείς φόρος ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογούμενου (ΣΤΕ 3643/2013, 1378/2006) και μπορεί να λάβει χώρα οποτεδήποτε, ακόμη και μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. /30-8-2013 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, καθώς και την υπ' αριθμ. /28-1-2013 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012.
- Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. /26-11-2018 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, καθώς και την υπ' αριθμ. /19-11-2018 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 & 398 του Ν. 4512/2018 μετά την υπ' αριθμ. /19-4-2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής

εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων που απεστάλη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά την 13-2-2019, ήτοι πέραν του οριζόμενου χρόνου παραγραφής της πενταετίας.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός περί παραγραφής του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο γίνεται δεκτός και παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **27-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:** λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ. .../13-2-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρ.7 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

Ποσό προστίμου (10.569,11 * 25% = 2.642,28€)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.642,28 €	0,00 €

2)Επί της υπ' αριθμ./13-2-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	2.586,06 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)	3.025,51 €	0,00 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	553,27 €	0,00 €
Συνολικό ποσό	6.164,84 €	0,00 €

3)Επί της υπ' αριθμ./13-2-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φ.Π.Α.		2.106,20 €	0,00 €
Πρόσθετοι φόροι		2.006,37 €	0,00 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.112,57 €	0,00 €
	για επιστροφή		

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και
Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.