



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

05/02/2014

Αριθμός απόφασης:

185

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 11/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα την στην οδό νόμιμα εκπροσωπούμενης από τους εκκαθαριστές της κατά των α) υπ' αριθ./08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997 και β) του υπ' αριθ./08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα α) υπ' αριθ./08-08-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997 και β) υπ' αριθ./08-08-2013 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/08/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 11/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/11-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, με έδρα την στην οδό νόμιμα εκπροσωπούμενης από τους εκκαθαριστές της, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση: α) του υπ'αριθ./08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ–ΣΟΥΦΛΙΟΥ–), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 3.706,35 €, πλέον 4.447,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και β) του υπ'αριθ./08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 4.823,77 €, πλέον 5.788,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) .

Τα ανωτέρω φύλλα ελέγχου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης βάσει της από 6/8/2013 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. μετά από έλεγχο- επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αρ. εντολής τακτικού ελέγχου ΦΠΑ του Ν.2859/00. Η ανωτέρω εντολή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–) , εκδόθηκε σε εφαρμογή των με αριθμό/2012,/2012 και/2012 αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης, σύμφωνα με τις οποίες ακυρώθηκαν ως μη νόμιμα λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας τα υπ. αριθμ./23-12-05 &/22-12-2005 &/20-12-2005 οριστικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 4/7/1995 έως 31/12/1996, 1/1/1997 έως 31/12/1997 και 1/1/1998 έως 31/12/1998 αντίστοιχα.

Ο λόγος ακύρωσης των ανωτέρω φύλλων ελέγχου ήταν ότι κατά τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση, σύμφωνα με την υπ'αριθ.-5/9/2005 εντολή ελέγχου, δεν επιδόθηκε νόμιμα η πρόσκληση ελέγχου στους νόμιμους εκπροσώπους και η υπόθεση αναπέμφθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–) προκειμένου να διενεργήσει τα νόμιμα.

Από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, Α.Φ.Μ., έχει τεθεί υπό εκκαθάριση μετά από την με αριθ./**2013 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αλεξανδρούπολης** που διέταξε τη λύση της εν λόγω εταιρίας και την εκκαθάρισή της ορίζοντας ως εκκαθαριστές το τελευταίο διοικητικό συμβούλιο αυτής(ΦΕΚ αρ. φύλλου Τεύχος Α.Ε. και καταχώρηση στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών στις).

Στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με την ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκαν προσκλήσεις για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 66, 67 και 113 ν.2238/94 και των άρθρων 48 & 50 του ν. 2859/2000, οι οποίες επιδόθηκαν σε όλους τους εκκαθαριστές ως εκπροσώπους της προσφεύγουσας εταιρείας. Με τις παραπάνω προσκλήσεις ο έλεγχος καλούσε όπως εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση αυτών να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία που τήρησε η προσφεύγουσα εταιρεία, είτε προσκομίζοντάς τα στην υπηρεσία, είτε ορίζοντας τόπο στον οποίο θα μπορούσε να διενεργηθεί ο έλεγχος αυτών επειδή η φερόμενη ως έδρα της επιχείρησης κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν υφίσταται λόγω λύσης αυτής.

Δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία και λαμβάνοντας υπόψη τις υφιστάμενες παραβάσεις του Κ.Β.Σ και συγκεκριμένα : α) ΑΕΠ/1996 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996 για καταχώρηση στα βιβλία μιας απόδειξης είσπραξης που αφορά εικονική συναλλαγή καθαρής αξίας 14.000.000 δρχ, β) ΑΕΠ/1996 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996 διότι ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία πέντε (5) εικονικά τιμολόγια καθαρής αξίας 22.500.000 δρχ, 50.700.000 δρχ., 47.000.000 δρχ, 74.507.235 δρχ, και 10.000.000 δρχ, γ) ΑΕΠ/1995 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1995 για καταχώρηση στα βιβλία δύο (2) αποδείξεων είσπραξης που αφορούν εικονικές συναλλαγές καθαρής αξίας 74.507.235 δρχ και 10.000.103 δρχ, δ) ΑΕΠ/1996 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996, διότι δε ζήτησε και δεν έλαβε δέκα (10) Τ.Π.Υ καθαρής αξίας 10.000 δρχ έκαστο, ε) ΑΕΠ/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1997, διότι δε ζήτησε και δεν έλαβε τρία (3) Τ.Π.Υ καθαρής αξίας 10.000 δρχ έκαστο, στ) ΑΕΠ/1999 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1999 για μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων, ζ) ΑΕΠ/1996 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1996 διότι δε ζήτησε και δεν έλαβε οχτώ (10) Α.Π.Υ καθαρής αξίας 25.000 δρχ έκαστη, η) ΑΕΠ/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/1997 διότι δε ζήτησε και δεν έλαβε δύο (2) Α.Π.Υ καθαρής αξίας 25.000 δρχ έκαστη και θ) ΑΕΠ 403/2005 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 για μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων, ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τις χρήσεις 1997 και 1998 ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§ 4 Π.Δ. 186/92 και προέβη σε στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών αυτής βάσει των άρθρων 30 και 32 του Ν 2238/94. Ως εκ τούτου βάσει της από 06/08/2013 έκθεσης τακτικού ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αλεξ/πολης,, προσδιορίστηκαν τα ακαθάριστα έσοδα σε 12.143.650 δρχ και 15.804.800 δρχ και τα καθαρά κέρδη σε 3.157.349δρχ και 4.109.248 δρχ για τις χρήσεις 1997 και 1998 αντίστοιχα.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν τα υπ' αριθ./08-08-2013 και/08-08-2013 προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/1997 και 1/1-31/12/1998 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–).

Α.ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ ΚΑΙ ΚΛΗΣΕΩΝ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7^α του κ.ν.2190/1920 περί ανωνύμων εταιριών (« Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα») παρ. 1: σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία: θ)η λύση της εταιρίας..... ια) ο διορισμός και η αντικατάσταση των εκκαθαριστών με τα στοιχεία της ταυτότητάς τους.

Στο άρθρο 7β του ιδίου ως άνω νόμου, παρ. 1 ορίζεται ότι η δημοσιότητα πραγματοποιείται «α) με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου, όπου έχει την έδρα της η εταιρία.....β) με τη δημοσίευση, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας, στο τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε. της Ε.τ.Κ. ανακοίνωσης για την καταχώριση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών των πράξεων και των στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.....». Επιπλέον σύμφωνα με το 1^ο εδάφιο της παρ. 14 του ιδίου άρθρου, το Διοικητικό

Συμβούλιο της εταιρείας είναι υπεύθυνο για την υποβολή στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου των πράξεων και των στοιχείων για τα οποία απαιτείται δημοσιότητα.

Κατά το άρθρο 18 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, η ανώνυμη εταιρεία εκπροσωπείται επί δικαστηρίου και εξωδίκως υπό του Διοικητικού αυτής Συμβουλίου, ενεργώντας συλλογικώς.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 4 του κ.ν. 2190/1920: Η αίτηση για λύση της εταιρείας και η απόφαση που διατάσσει τη λύση της δημοσιεύονται στο Μητρώο, σύμφωνα με το αρ. 7β του παρόντος νόμου.

Ακόμη, κατά το άρθρο 49 παρ. 7 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: Ο διορισμός εκκαθαριστών συνεπάγεται αυτοδικαίως την παύση της εξουσίας του διοικητικού συμβουλίου. Όσον αφορά τους εκκαθαριστές, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για το διοικητικό συμβούλιο. Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των εκκαθαριστών καταχωρούνται περιληπτικά στο βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου. Η γενική συνέλευση μπορεί να διορίζει και ένα μόνον εκκαθαριστή εφόσον το καταστατικό δεν ορίζει διαφορετικά.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3419/2005 παρ. 3 εδ. β: Από την έναρξη λειτουργίας του Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με την παράγραφο 1, όπου στην κείμενη νομοθεσία αναφέρεται «Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών», «ΜΑΕ»,..... νοείται στο εξής το Γ.Ε.ΜΗ. (Κατά το άρθρο 2 της ΥΑ Κ1-1136/2012, ως έναρξη ισχύος του Γ.Ε.ΜΗ. ορίζεται η 2.7.2012.)

Επειδή, σε κάθε περίπτωση έχουν τηρηθεί οι διατυπώσεις δημοσιότητας για τη λύση της εταιρίας και τον διορισμό εκκαθαριστών, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, όπως προκύπτει και από την σχετική καταχώρηση της αιτούσας εταιρείας στο Φ.Ε.Κ. (τεύχος Α.Ε. – Ε.Π.Ε. και Γ.Ε.ΜΗ.). Ως εκκαθαριστές ορίστηκαν τα μέλη του τελευταίου διοικητικού συμβουλίου.

Επειδή, οι εκκαθαριστές διαχειρίζονται τις υποθέσεις της ανώνυμης εταιρίας και την εκπροσωπούν προς τα έξω και ενώπιον των δικαστηρίων. Σε περίπτωση δε που δεν έχει οριστεί άλλως ισχύουν οι διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 18 του κ.ν. 2190/1920, περί συλλογικής εκπροσώπησης, αρκεί όμως η επίδοση σε έναν από αυτούς (βλ. ΕΑ 3614/88 ΕΕμπΔ 1989/428).

Επειδή, τέλος από τις διατάξεις των άρθρων 7^α εδ. 1 ια, 7β παρ. 15 και 7^ε του ν. 2190/1920 προκύπτει, ότι η δημοσιότητα στην οποία υποβάλλεται η πράξη διορισμού των εκκαθαριστών ανώνυμης εταιρείας δεν έχει συστατικό αλλά βεβαιωτικό ή δηλωτικό χαρακτήρα. Επομένως αν η απόφαση δεν έχει υποβληθεί στην προβλεπόμενη δημοσιότητα δεν μπορεί να την επικαλεσθεί η εταιρεία, εκτός αν αποδείξει ότι οι τρίτοι τα γνώριζαν, ενώ αντίθετα μπορούν να την επικαλεσθούν κατ' αυτής οι τρίτοι (βλ. ΑΠ13/2011, ΑΠ 4034/2012, ΕΑ 5005/2009). Περαιτέρω, η εκλογή διοικήσεως στην ανώνυμη εταιρία ολοκληρώνεται με τη λήψη της περί εκλογής αποφάσεως από το αρμόδιο όργανο και την αποδοχή της, έστω και σιωπηρώς, από τους εκλεγόμενους ως μέλη του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρίας. Εξάλλου οι τρίτοι μπορούν να επικαλεσθούν κατά της ανώνυμης εταιρίας την ύπαρξη διοικήσεως, ακόμη και αν δεν τηρήθηκαν στη συνέχεια οι διατυπώσεις δημοσιότητας, η εταιρία όμως δεν μπορεί να επικαλεσθεί έναντι των τρίτων την ύπαρξη διοικήσεως της μη δημοσιευμένης, εκτός αν αποδείξει ότι αυτοί γνώριζαν την εκλογή της και τη συγκρότησή της σε σώμα (βλ. ΑΠ 307/2003 ΕΕμπΔ 2003,610).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, έχουν πραγματοποιηθεί οι σχετικές δημοσιεύσεις που εκ του νόμου απαιτούνται για το διορισμό των εκκαθαριστών της αιτούσας ανώνυμης εταιρίας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η σχετική δημοσίευση του διορισμού των εκκαθαριστών έχει δηλωτικό ή βεβαιωτικό χαρακτήρα και όχι συστατικό, η δε αιτούσα δεν μπορεί να αντιτάξει σε τρίτους τυχόν έλλειψη δημοσιότητας.

Επειδή, εν προκειμένω, η αιτούσα εταιρεία δεν αναφέρει τυχόν αποποίηση του διορισμού των εκκαθαριστών, η οποία για την ασφάλεια των συναλλαγών πρέπει να είναι άμεση, και ως εκ τούτου συνάγεται σιωπηρή αποδοχή κατόπιν και δημοσιεύσεως της σχετικής αποφάσεως λύσης της εταιρίας και διορισμού των εκκαθαριστών.

Επειδή, η αιτούσα εταιρία νομίμως εκπροσωπείται δικαστικώς και εξωδίκως συλλογικώς από τους εκκαθαριστές αυτής.

Ως εκ τούτου, οι επιδόσεις τόσο της πρόσκλησης για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων βάσει των διατάξεων των άρθρων 66,67,113 ν.2238/98 και 48,50 ν. 2859/2000 όσο και οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις πραγματοποιήθηκαν νόμιμα και έγκυρα σε πρόσωπα που νόμιμα εκπροσωπούν το νομικό πρόσωπο της υπό εκκαθάριση αιτούσας ανώνυμης εταιρείας και ο προβαλλόμενος λόγος ακύρωσης δύναται να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Β.ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου Εισοδήματος των χρήσεων 1997 και 1998 αντίστοιχα δεν έχει παραγραφεί. Και τούτο γιατί, τα με αριθ./22-12-2005 και/20-12-2005 αρχικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκαν εμπρόθεσμα στην προσφεύγουσα στις 30/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με την παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 , την παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 3212/2003 και τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 όπως είχε δικαίωμα το δημόσιο για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου. Επιπλέον αυτό αναφέρεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επίσης τα με αριθ./2013 και/2013 προσβαλλόμενα Φύλλα Ελέγχου Εισοδήματος κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, οι οποίες ορίζουν ότι, αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης. Επισημαίνουμε μάλιστα, ότι η ανωτέρω διαδικασία ακολουθείται κάθε φορά που ακυρώνεται για λόγους τυπικούς μία διοικητική πράξη κι αναπέμπεται στη διοίκηση, προκειμένου να επαναλάβει τη διαδικασία χωρίς τη νομική πλημμέλεια, χωρίς να τίθεται θέμα εξάντλησης του σχετικού δικαιώματος της Διοίκησης.

Εν προκειμένω, οι υπ'αριθ.,/2012 και/2012 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Αλεξ/πολης, με την οποία ακυρώθηκαν ως νομικώς πλημμελείς τα με αριθμό/2005 και/2005 αρχικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος των διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/1997, και 1/1-31/12/1998 αντίστοιχα ανέπεμψαν την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Αλεξ/πολης προκειμένου να διενεργήσει τα νόμιμα, κοινοποιήθηκαν δε στη Δ.Ο.Υ Αλεξ/πολης στις 17/09/2012. Στη συνέχεια, τα με αριθ./2013 και/2013 προσβαλλόμενα Φύλλα Ελέγχου φόρου Εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα στους εκκαθαριστές της προσφεύγουσας στις 12/9/2013 μέσα στον προβλεπόμενο, κατά τα ανωτέρω, χρόνο.

Επομένως, ο ισχυρισμός περί παραγραφής που προβάλλει η προσφεύγουσα τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/08/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Αλεξ/πολης,, επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /11-10-2013 ενδικοφανούς προσφυγής κατά α) του υπ' αριθ. /08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1997 και β) του υπ' αριθ. /08-08-2013 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/1998 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ (ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ –ΣΟΥΦΛΙΟΥ–).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα εισήγηση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως εξής :

Οικονομικό έτος 1998

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	-5.113.655 δρχ ή -15.007,05 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	3.157.349 δρχ ή 9.265,88 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας εισήγησης	3.157.349 δρχ ή 9.265,88 €

Οικονομικό έτος 1999

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	-
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	4.109.248 δρχ ή 12.059,42 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας εισήγησης	4.109.248 δρχ ή 12.059,42 €

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Οικονομικό έτος 1998

Διαφορά φόρου	3.706,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.447,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.153,97 €

Οικονομικό έτος 1999

Διαφορά φόρου	4.823,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	5.788,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.612,29 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).