



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16-05-2014

Αριθμός απόφασης: 1244

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 17/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» και διακριτικό τίτλο “.....” , ΑΦΜ, με έδρα στη ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, οδόςαρ..... κατά της υπ' αριθ./14-02-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994 -31/12/1994 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./14-02-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/1994 -31/12/1994, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16-05-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αρ...../14-02-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 1995 επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 4.872,43 €, πλέον 7.308,64 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας , καθώς και διαφορά τελών χαρτοσήμου καθαρών κερδών 167,05 € πλέον 501,15 € πρόστιμο λόγω ανακρίβειας του δηλωθέντος τέλους.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας καταχωρήθηκαν τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 2.726.000 δρχ ή 8.000€ πλέον Φ.Π.Α. 483.680 δρχ ή 1.419,46 €, , με συνέπεια αυτά να κριθούν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. γ του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος της σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2238/1994.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ'ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Αναρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προς έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επειδή η έδρα της εταιρείας υπάγεται στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Η' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω του παρακολουθηματικού της χαρακτήρα σε σχέση με την αντίστοιχη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παράβασης δεδικασμένου.
- Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη βεβαίωσης της μη καταβολής του φόρου από τους εκδότες των τιμολογίων.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
- Πλημμελής τήρησης του τύπου της προηγούμενης ακρόασης.
- Μη σύνταξη κατασχετήριας έκθεσης κατά την παραλαβή των επίμαχων τιμολογίων.
- Μη νόμιμη η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω περαίωσης της χρήσης 1994.
- Επί του αληθούς των συναλλαγών που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια –μη απόδειξη της εικονικότητας από τη φορολογική αρχή.
- Η ύπαρξη καλής πίστης στο πρόσωπό μου.
- Μη νόμιμα η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος.
- Μη νόμιμος υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων ,των καθαρών κερδών και της καταβλητέας διαφοράς κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και των λοιπών επιβαρύνσεων.

Επειδή , για τις υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσης 1994, όπως η υπό κρίση , ίσχυε η προβλεπόμενη στο άρθρο 68 του ν.δ. 3323/1955, δεκαετής παραγραφή , η οποία άρχιζε από το τέλος του έτους 1995 (31/12/1995) και συμπληρωνόταν την 31/12/2005. Η υπ' αριθ...../19.12.2005 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 1995 , κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία την 28/12/2005.

Επειδή, οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 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 απαλλαγμένη από τη νομική πλημμέλεια.

Εν προκειμένω, η υπ' αριθ./2012, απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα Η' Μονομελές), με την οποία ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους η με αριθμό/19.12.2005 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1994 κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις **24/01/2013**.

Επειδή η υπ' αριθμ./14-02-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιήθηκε νόμιμα στις **14/02/2014** σύμφωνα με το οικείο αποδεικτικό επίδοσης της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ήτοι μετά την πάροδο ενός έτους από την κοινοποίηση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης (η προθεσμία για έκδοση και κοινοποίηση της νέας πράξης έληγε την **24/01/2014**).

Επομένως ο ισχυρισμός περί παραγραφής που προβάλλει η προσφεύγουσα εταιρεία τυγχάνει βάσιμος και η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1994, για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση της με αρ./14-02-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).