



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

04/05/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1629

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

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 31-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του,με ΑΦΜ,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος Φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ (100%)
1							

2							
3							
4							
5							
6							

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ιστορικό

Επειδή, με τις αριθμ..... Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας ακυρώθηκαν για λόγους νομικής πλημμέλειας, τα υπ' αριθμ..... προσωρινά φύλλα ελέγχου Φόρου Εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τα Οικονομικά έτη, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ, εκδόθηκε για την προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ, η με αριθμό/23-01-2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αυτή κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, διενεργούσε μόνη της ή μαζί με άλλα φυσικά πρόσωπα αγορά οικοπέδων και την ανέγερση σ' αυτά κατοικιών, καταστημάτων, αποθηκών κλπ, τα οποία στη συνέχεια πούλησε σε τρίτα πρόσωπα, χωρίς να δηλώσει αυτό στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ύστερα από την σύνταξη της με ημερομηνία 2/12/2015 έκθεσης ελέγχου, εκδόθηκαν τα επίδικα φύλλα ελέγχου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης ή απόδειξη παραλαβής για παραληφθέντα συμβόλαια, άδειες οικοδομής, εργολαβικές συμβάσεις κ.λπ., το τηρούμενο βιβλίο εσόδων- εξόδων, ΑΛΠ.

-Επανελέγχος χωρίς εντολή επανελέγχου.

-Υποχρέωση συμμόρφωσης διοίκησης στις δικαστικές αποφάσεις.

-Πράξεις φόρου εισοδήματος χωρίς ημερομηνία καταχώρισης στα επίσημα βιβλία της Δ.Ο.Υ..

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους εισοδήματος.

Επί της από 31/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους "εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης".

.....

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α)

β)

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης"[4] και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του ν.4174/2013,όπως αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015).

.....

7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

Επειδή, ο νόμος 2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, στο άρθρο 28 όριζε τα ακόλουθα: «1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48. 2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. 3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται: (Το δεύτερο εδάφιο της περ. α΄ αντικαταστάθηκε ως άνω από το άρθρο 3 παρ. 14 του ν. 2753/1999, Α΄ 249). β)....».

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικοπέδο, εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται με σκοπό την αξιοποίηση κεφαλαίου, αλλά με σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους από τη μεταβίβαση των διαμερισμάτων της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός μπορεί να συναχθεί από περιστατικά συναφή με την ανέγερση της οικοδομής, όπως από την αγορά του οικοπέδου σε χρόνο που δεν απέχει από την ανέγερση της οικοδομής, από το μέγεθός της, από την πώληση διαμερισμάτων μέσα σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα και μάλιστα σε μεγάλη αναλογία σχετικά με τα διαμερίσματα που παραμένουν στον ιδιοκτήτη κλπ. (ΣΤΕ 871/1991, 1369/1989). Ο χαρακτηρισμός δε της ανέγερσης και μεταβίβασης διαμερισμάτων της οικοδομής, υπό τις ως άνω συνθήκες, ως επιχειρήσεως μεταπωλήσεως ακινήτων, δεν

αποκλείεται εκ μόνου του λόγου ότι δεν υπάρχει συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων (ΣΤΕ 871/1991).

Επειδή, ο ως άνω νόμος 2238/1994, όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, όριζε τα ακόλουθα:

Άρθρο 30: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές. 2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α)... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη... 3...».

Άρθρο 32, όπως οι διατάξεις του πέμπτου και των επόμενων εδαφίων της παραγράφου 2 αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 4 παρ. 20 του ν. 2873/2000 «Φορολογικές ελαφρύνσεις και απλουστεύσεις και άλλες διατάξεις» (Α' 285/28-12-2000) και ισχύουν, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ανωτέρω νόμου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν.2954/2001 (Α' 255/2-11- 2001), για την έκδοση φύλλων ελέγχου και πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων φορολογίας εισοδήματος που εκδίδονται ή εκδόθηκαν από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά και δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που ... τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. ... 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως... Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α)... γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων. δ)...».

Επειδή, ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, Α' 84), ορίζει, στο άρθρο 30, ότι: «1... 2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7... 3... 7. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας... εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο

φορολογικά στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται ή οφείλονται σε πρόθεση του υποχρέου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας, όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό ή δεν διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2013 με την οποία έγινε δεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση η υπ' αρ. 532/2012 γνωμοδότηση του ΝΣΚ:

«...Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ, εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιόκτητου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επίτευξης κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής.....

Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Τέλος, η προϋπόθεση πώλησης μέσα σε δύο (2) έτη από την απόκτηση του ακινήτου δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη περίπτωση, καθόσον αναφέρεται στην δεύτερη περίπτωση της παρ. 2 του άρθρου 28 και συγκεκριμένα στην πώληση εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως».

Επειδή, από το μέγεθος και την έκταση των σχετικών πράξεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ασχολήθηκε κατ' επάγγελμα με την αγορά και εν συνεχεία πώληση ή αξιοποίηση-ανένερση και πώληση, ακινήτων με σκοπό το κέρδος, αφού οι αγορές και πωλήσεις αυτές δεν ήταν μεμονωμένες συμπτωματικές πράξεις, που απέβλεπαν στη συνήθη αξιοποίηση της περιουσίας της, ενόψει της κατά σύστημα αγοράς και πώλησης ακινήτων (κατ' έτος αγορά και πώληση πολλών ακινήτων σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου), της έκτασης των πωληθέντων αλλά και του κέρδους της προσφεύγουσας από τις πωλήσεις αυτές, στο οποίο και απέβλεπε, όπως προκύπτει από την έκταση της σχετικής δραστηριότητας, (εμπορική δραστηριότητα έστω και αν δεν υπήρχε συστηματική οργάνωση). Για τη δραστηριότητα αυτή είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και παρακολούθησης σ' αυτά όλων των σχετικών πράξεων (αγοράς, πώλησης, κόστους κατασκευής, γενικά έξοδα κλπ)

Επειδή, *κοινωνία υπάρχει* —σύμφωνα με το άρθρο 785 του Αστικού Κώδικα— *όταν ένα δικαίωμα ανήκει σε περισσότερους από κοινού*. Η πιο συνηθισμένη και κατανοητή περίπτωση δημιουργίας δικαιώματος κοινωνίας είναι όταν με το θάνατο κάποιου προσώπου περιέρχεται ένα συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο (π.χ. ακίνητο, επιχείρηση κ.λπ.) στους κληρονόμους του εξ αδιαίρετου. Στην περίπτωση αυτό δημιουργείται μεταξύ των κληρονόμων κοινωνία κατ' ιδανικά μέρη.

Το άρθρο 785 ΑΚ, δίνοντας τον εννοιολογικό ορισμό της Κοινωνίας ορίζει, επακριβώς, τα εξής: «Αν ένα δικαίωμα ανήκει σε περισσότερους από κοινού, εφόσον ο νόμος δεν ορίζει διαφορετικά, υπάρχει ανάμεσα τους κοινωνία κατ' ιδανικά μέρη. Σε περίπτωση αμφιβολίας λογίζεται ότι τα μέρη είναι ίσα.»

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων στο άρθρο 2 § 1 αναφέρει και την κοινωνία του Αστικού Κώδικα που θεωρείται ως επιτηδευματίας, όταν ασκεί επιχείρηση. Διαφωτιστική είναι η σχετική παράγραφος της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. (υπ' αριθ. 3/1992) που έχει ως εξής.

Κοινωνία του Αστικού Κώδικα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 785, είναι το δικαίωμα που ανήκει από κοινού (αδιαίρετα), κατά ιδανικά μέρη, σε περισσότερα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά). Κοινωνίες που συνήθως συναντώνται στην πράξη είναι ιδίως η συνιδιοκτησία οικοπέδου, στο οποίο ανεγείρεται ξενοδοχείο ή γίνεται χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων, η συνιδιοκτησία μηχανημάτων και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνιδιοκτησία κινητών ή ακινήτων που αποκτήθηκαν σε πλειστηριασμό (από υπερθεματιστές) και η από κοινού εκμετάλλευσή τους, η συνέχιση της επιχείρησης από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος επιτηδευματία.

Για να καταστεί επιτηδευματίας η κοινωνία, πέραν από την ύπαρξη των παραπάνω προϋποθέσεων (εννοιολογικών στοιχείων), θα πρέπει «α εκδηλωθεί η βούληση των κοινωνιών για την άσκηση επιχείρησης, που αποδεικνύεται από τη δήλωση έναρξης δραστηριότητας».

Επειδή, η ακύρωση των πράξεων από το Διοικητικό πρωτοδικείο Λαμίας έγινε λόγω νομικής πλημμέλειας αφορά το είδος της εντολής ελέγχου που είχε εκδοθεί, χωρίς να εξεταστεί η ουσία και τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης

Επειδή, τόσο από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ 3 δ Ν 2238/94 όσο και από τις νέες διατάξεις του ΚΦΔ (Ν 4174/2014 άρθρα 36 παρ 2γ και 72 παρ 7) προβλέπεται, σε περίπτωση ακύρωσης πράξεων λόγω νομικής πλημμέλειας, η έκδοση πράξεων σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση.

Επειδή, δεν έχει εκδηλωθεί βούληση εκ μέρους των συγκυρίων των ακινήτων που είχαν αγοραστεί και πουλήθηκαν εξ'αδιαίρετου για σύσταση κοινωνίας έστω και εκπρόθεσμα, ορθά σύμφωνα και με τις απόψεις της υπηρεσίας που διενήργησε τον έλεγχο, τα κέρδη της προσφεύγουσα υπολογίστηκαν με βάση τα ποσοστά συμμετοχής της στο οικόπεδο.

Επειδή, ορθά σύμφωνα τις απόψεις της υπηρεσίας που διενήργησε τον έλεγχο δεν συντάχθηκε έκθεση κατασχέσεως για τα παραληφθέντα συμβόλαια, άδειες οικοδομών κλπ επειδή αυτά βρίσκονταν στο αρχείο της

Επειδή, οι διαπιστώσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υόπως αυτές καταγράφονται στις από 02-12-2015, Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ. /31-12-2015 Ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ

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

1.Οικ.έτος 2001 Φόρος Εισοδήματος: 19.313,12 €

2.Οικ.έτος 2002 Φόρος Εισοδήματος: 17.042,37 €

3.Οικ.έτος 2003 Φόρος Εισοδήματος: 139.826,19 €

4.Οικ.έτος 2004 Φόρος Εισοδήματος: 49.700,20 €

5.Οικ.έτος 2005 Φόρος Εισοδήματος: 27.614,82 €

4.Οικ.έτος 2006 Φόρος Εισοδήματος: 13.251,48 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ