



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη : 01/02/2017

Αριθμός απόφασης: **404**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. 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».
- στ. 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».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της προσφεύγουσας Κοινοπραξίας «.....-» με **Α.Φ.Μ.:**....., κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες πώλησης κτιρίων κατοικιών και γης για ανέγερση κτιρίων κατοικιών και διεύθυνση έδρας επί της οδού -Θεσσαλονίκη κατά των α) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, β) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, γ) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, δ) υπ' αριθ./....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, ε) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, στ) υπ' αριθ.....-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ζ) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, η) υπ' αριθ.-/.....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, θ) της από/...../2015 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/94) του Β' Τμήματος Ερευνών του Σ.Δ.Ο.Ε. (Περιφερειακή Δ/ση Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης) και ι) της από/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.**

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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:

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικ. έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 8.963,41 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 270,38 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 54,08 € πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 11.145,44 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 20.433,31 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικ. έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 5.112,52 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 160,35 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 32,07 € πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 6.365,92 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 11.670,86 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικ. έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 112.053,31 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου κερδών ύψους 3.283,22 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 656,65 € πλέον προσαυξήσεων στα παραπάνω ύψους 139.191,80 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 255.184,98 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 174.181,03 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 209.017,23 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 383.198,26 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 31.490,31 € λόγω μείωσης του πιστωτικού ποσού που προέκυψε βάσει δήλωσης κατά το αντίστοιχο ποσό, πλέον προσαυξήσεων ύψους 37.788,37 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 69.278,68 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 30.652,65 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 36.783,18 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 67.435,82 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 9.261,16 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 11.113,39 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 20.374,55 €.

-Με την υπ' αριθμ./2016.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης κύριος φόρος ύψους 16.276,15 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 19.531,37 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 35.807,52 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας επανελέγχου στις χρήσεις 2002 - 2009, από την Δ.Ο.Υ., με βάση το άρθρο 68 παρ 2 του ν. 2238/1994 και την ΔΕΛ Α/02-05-

2014, δυνάμει των υπ' αριθμ./.....2015 και/.....2016 σχετικών εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία επανελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό/30-9-2011 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ, που εκδόθηκε για την εκτέλεση της με αριθμό Δ11/...../20-9-2011 Εισαγγελικής Παραγγελίας, σύμφωνα με την οποία ζητήθηκε από το ΣΔΟΕ ΠΔ Κεντρ. & Ανατ. Μακεδονίας-Θράκης, να εξακριβωθεί το πραγματικό τίμημα που καταβλήθηκε για την αγορά ενός ακινήτου που κατασκεύασε η προσφεύγουσα Κ/Ξ στη θέση «..... –» του Δ.Δ και στη συνέχεια πώλησε με το με αριθμό/2007 οριστικό συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, στην

Για το λόγο αυτό εκδόθηκε η υπ' αριθμ./.....-2011 εντολή ελέγχου της Περιφερειακής Δ/σης Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, με βάση την οποία διενεργήθηκε έλεγχος από ΣΔΟΕ ΠΔ Κεντρ. & Ανατ. Μακεδονίας-Θράκης στα γραφεία της Κοινοπραξίας και την δεύτερη ημέρα του ελέγχου συντάχθηκε η υπ' αριθμ./.....-2011 έκθεση κατάσχεσης με την οποία δεσμεύθηκαν φορολογικά στοιχεία και δικαιολογητικά της προσφεύγουσας. Περαιτέρω δε ο έλεγχος παρέλαβε από το λογιστήριο της Κοινοπραξίας αντίγραφα του συγκεντρωτικού θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων των χρήσεων 2002 – 2011, καθώς και αντίγραφα του αναλυτικού βιβλίου εσόδων – εξόδων των ως άνω χρήσεων και συνέταξε έκθεση ελέγχου ΚΒΣ. την οποία απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης διαπιστώθηκε, ότι υπήρχαν διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων - στα οριστικά συμβόλαια - τιμημάτων πώλησης και των αντιστοίχων «πραγματικών» σε 73 περιπτώσεις . Παράλληλα συνέταξε και απέστειλε την από/2015 «Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος» στην Δ.Ο.Υ. και που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4321/2015 θεωρείται δελτίο πληροφοριών.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση, περαίωσε τα οικονομικά έτη 2003- 2010 (χρήσεις 2002-2009) με τις διατάξεις των Ν. 3259/2004, Ν.3697/2008 και Ν. 3888/2010. Για τα οικ. έτη 2008-2010 που περαιώθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα περαίωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του παραπάνω νόμου το οποίο δεν αποδέχτηκε η προσφεύγουσα

Η διαφορά του φόρου που καταλογίστηκε προέκυψε από τις αποκλίσεις που διαπιστώθηκαν μεταξύ των δηλωθέντων στα συμβόλαια τιμημάτων πώλησης ακινήτων και των πραγματικών.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

1. Παραγραφή των επίμαχων χρήσεων
2. Μη σύννομη η διενέργεια ελέγχου επί των χρήσεων 2002-2006, λόγω του αμετακλήτου της περαίωσής τους.
3. Αβάσιμος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός του συμβολαίου πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου ως φορολογικού στοιχείου.
4. Πλημμελής αιτιολογία - Η φορολογική αρχή φέρει αποκλειστικά το βάρος απόδειξης των

φερόμενων παραβάσεων

5. Παράνομη και άκυρη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και της γενεσιουργού συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, λόγω ανυπαρξίας "συμπληρωματικών στοιχείων" δικαιολογούντων νέο φύλλο ελέγχου επί αμετακλήτου περαιώσεως.
6. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- Μη συγκοινοποίηση των φερόμενων ως συνημμένων στην έκθεση ελέγχου εγγράφων.
7. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
8. Μη σύννομη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω κατάργησης της εκθέσεως ελέγχου (Ν. 4336/2015, υποπαρ. Δ 7) .
9. Αθεράπευτες πλημμέλειες και παραλήψεις του ελέγχου που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις ακυρωτές.
10. Έκδοση νέων πράξεων προσωρινού υπολογισμού φόρου για τα οικονομικά έτη 2007 - 2008 - 2009 παρά την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικών εκκαθαριστικών σημειωμάτων περαίωσης
11. Καθολική άρνηση των διαπιστώσεων και καταλογισμών του ελέγχου
12. Άρνηση της ουσιαστικής βασιμότητας του χαρακτηρισμού των φερομένων παραβάσεων

Εν συνεχεία με το με αριθμό πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./.....-2017** συμπληρωματικό Υπόμνημα-Πρόσθετοι λόγοι η προσφεύγουσα εξήτησε την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση αυτών των προαναφερθεισών πράξεων για τους εξής πρόσθετους λόγους, όπως διατυπώθηκαν:

Πρώτος πρόσθετος λόγος: Μη σύννομη η διενέργεια ελέγχου επί των χρήσεων 2007-2008-2009 λόγω του αμετακλήτου της περαίωσής τους

Δεύτερος πρόσθετος λόγος: η έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε. παρουσιάζει ασάφειες, ανακρίβειες και αντιφάσεις.

Τέλος με το με αριθμό πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./.....-2017** συμπληρωματικό Υπόμνημα-Πρόσθετοι λόγοι, η προσφεύγουσα εξήτησε την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των προαναφερθεισών προσβαλλόμενων πράξεων **λόγω της μη σύννομης κοινοποίησής τους**

Αναφορικά με τον τελευταίο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί της μη νόμιμης επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, πρέπει αυτός να γίνει δεκτός, για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) ... β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1249/1.12.2014 του Υπουργείου Οικονομικών της ΓΓΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, όπου στην παρ Δ' περ 15 ορίζονται τα εξής: «15. *Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1188/6.9.2011 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών*».

Επειδή στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1188/08-09-2011 (ΦΕΚ Β' 1993/8-9-2011) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ2012 (ΦΕΚ Β' 2756/11-10-2012) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα εξής:

«1) *Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.*

2) *Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, φόρο προστιθέμενης αξίας, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, φόρο ακίνητης περιουσίας, τέλη χαρτοσήμου, παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, φόρο υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων, φόρο μεταβίβασης ακινήτων, φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών καθώς και οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς, συμπληρωματικές πράξεις χρέωσης δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμων και πολλαπλών τελών για παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.*

3) *Κατ' εξαίρεση, ιδιαίτερες πράξεις εκδοθείσες και αφορούσες τον ίδιο έλεγχο επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές εφόσον το ποσό τουλάχιστον μιας εξ αυτών υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 1 της παρούσας*».

Επειδή η σύννομη επίδοση εξετάζεται αυτεπάγγελα από τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- οι προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα Κοινοπραξία με την με αριθ. πρωτ.-/.....-2016 συστημένη επιστολή. (αριθ. συστημένου)
- με μία εκ των προσβαλλόμενων Οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, (την υπ' αριθμ.-/.....-2016 οικ. έτους 2006), καταλογίζονται φόροι και προσαυξήσεις που υπερβαίνουν το όριο των 300.000 €. (383.198,26 €).

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθμ.-/.....-**2016** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κοινοπραξίας «.....-» με **Α.Φ.Μ.**

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να ακολουθήσει την προβλεπόμενη διαδικασία «περί κοινοποίησης» σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ.1249/1.12.2014 και ΠΟΛ 1188/08-09-2011, όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΔΕΛΑ 1139948 ΕΞ2012 (ΦΕΚ Β' 2756/11-10-2012).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.