



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

Καλλιθέα 18-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3519

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, β) «..... ..», με ΑΦΜ, κατοίκου και γ) «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.: α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 04/10-31/12/2002),

β) Πράξης Επιβολής Προστίμου (αρθ. 4 Ν. 2523/1997), διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002,

γ) Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) «.....», με ΑΦΜ, β) «.....», με ΑΦΜ, και γ) «.....», με ΑΦΜ, 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:

1) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 04/10-31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην άτυπη εταιρεία «.....», φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 287.795,87€ πλέον 345.355,04€ (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 633.150,91€,

2) Με την υπ' αρ. Πράξη Επιβολή Προστίμου (αρθ. 4 Ν. 2523/1997), διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία, πρόστιμο άρθ. 4 Ν. 2523/1997, ποσού ύψους 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 36 παρ. 1 περ. α' του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

3) Με την υπ' αρ. Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στην ως άνω άτυπη εταιρεία, πρόστιμο, ποσού ύψους 195,33€ ($586 * 1/3$), λόγω μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4 παρ. 1 & 5, 6, 19 και 36 του Κ.Β.Σ. και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, όπως ισχύουν από 17-10-2015.

Αρχικώς, είχε εκδοθεί η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης, για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου της ανέλεγκτης φορολογικής περιόδου 04.10.2002 – 31.12.2002, με ελεγχόμενη την άτυπη εταιρεία, μέλη της οποίας ήταν οι προσφεύγοντες. Οι ανωτέρω είχαν προβεί σε μεταβιβάσεις ακινήτων, ήτοι εννέα (9) αγροτεμαχίων, στη Θέση του Δήμου, κατά το έτος 2002.

Βάσει της αριθ. Δ6Α ΕΞ 2014/.....-2014 (Β' 478 και 558) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής), όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθ. Δ6Α 1067875 ΕΞ 2014/29-04-2014 (Φ.Ε.Κ Β'1076/30-04-2014) απόφαση, περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου για την ως άνω άτυπη εταιρεία, στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σύμφωνα με την παρ.3 του άρθ. 72 (πρώην 66) του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθ. εντολή του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (σε αντικατάσταση της), με την παρατήρηση επί του σώματος αυτής ότι ο έλεγχος αφορά τους:, και, με αντικείμενο ελέγχου τις

μεταβιβάσεις εννέα (9) αγροτεμαχίων στη Θέση Δήμου, με ποσοστό 33,333% εξ' αδιαιρέτου έκαστος εξ' αυτών, διότι ενήργησαν ως μέλη εμπορικής επιχείρησης -Άτυπης Εταιρείας, κατά τα άρθρα 741, 748 και 784 του Αστικού Κώδικα, με σκοπό την επίτευξη κέρδους από αγοραπωλησίες ακινήτων.

Οι προσφεύγοντες, μέλη της άτυπης - εταιρείας, στις 04.10.2002, απέκτησαν εξ' επαχθούς αιτίας, εννέα (9) αγροτεμάχια κοινά, αδιαίρετα και κατ' ισομοιρία, με ποσοστό 33,333% έκαστος, στη θέση Δήμου, όπως αυτά εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	Τ.Μ.	ΤΙΜΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ ΜΕΤ/ΣΗΣ	ΠΩΛΗΤΗΣ	ΑΓΟΡΑΣΤΕΣ	ΠΟΣΟΣΤΑ ΣΥΝ/ΣΙΑΣ	ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩ-ΜΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ
1	-	24.755,39	66.986,08€	5.282,61€	-	-	33,333% έκαστος	829,45€	73.098,14€
2	-	19.236,78	11.080,39€	798,90€	-	-	33,333% έκαστος	158,59€	12.037,88€
3	-	24.662,54	14.205,62€	1.024,22€	-	-	33,333% έκαστος	196,10€	15.425,94€
4	-	19.781,71	11.394,26€	821,53€	-	-	33,333% έκαστος	162,36€	12.378,15€
5	-	24.717,56	14.237,31€	1.026,51€	-	-	33,333% έκαστος	202,92€	15.466,74€
6	-	11.067,60	6.374,94€	459,64€	-	-	33,333% έκαστος	102,13€	6.936,71€
7	-	27.918,80	16.081,23€	1.159,46€	-	-	33,333% έκαστος	218,60€	17.459,29€
8	-	5.305,07	3.055,72€	220,32€	-	-	33,333% έκαστος	62,30€	3.338,34€
9	-	10.358,27	5.966,36€	430,17€	-	-	33,333% έκαστος	97,21€	6.493,74€
ΣΥΝΟΛΑ		167.803,72	149.381,91€	11.223,36€				2.029,66€	162.634,93€

Εν συνεχεία, με το υπ' αριθ. συμβόλαιο του συμβολαιογράφου, τα ανωτέρω αγροτεμάχια συνενώθηκαν σε ένα ενιαίο, με συνολική έκταση **167.803,72 τ.μ.**

Στις 18-10-2002, οι ως άνω προσφεύγοντες, κοινά και αδιαίρετα και ο καθένας κατά το ποσοστό του, προέβησαν στην πώληση του ως άνω συνενωμένου ακινήτου, τμηματικά, με τα υπ' αρ. αριθ. και συμβόλαια του συμβολαιογράφου, όπως εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

α/α	Περιγραφή ακινήτου	Συμβόλαιο πώλησης	Αξία συμβολαίου	Αξία κατ' έλεγχο
1	Αγροτεμάχιο (τμήμα) 146.803,72 τ.μ. εξ' αδιαιρέτου		861.651,22 €	861.651,22 €
2	Αγροτεμάχιο (τμήμα) 21.000,00 τ.μ. εξ' αδιαιρέτου		123.257,61 €	123.257,61 €
ΣΥΝΟΛΟ		167.803,72 τ.μ.	984.908,83 €	984.908,83 €

Οι προσφεύγοντες δήλωσαν το αντίτιμο από τις πωλήσεις αυτές, στον κωδ. 781 του πίνακα 6 των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος (Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων κ.λ.π.), τα οποία αποτελούν ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και είναι αφορολόγητα.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω προσφεύγοντες προέβησαν ως συνιδιοκτήτες με ποσοστό 33,333% έκαστος, σε μεταβιβάσεις ακινήτων, δηλαδή ενήργησαν ως μέλη εμπορικής επιχείρησης -Άτυπης Εταιρείας, κατά τα άρθρα 741, 748 και 784 του Αστικού Κώδικα, με σκοπό την επίτευξη κέρδους από αγοραπωλησίες ακινήτων και καθώς το καθαρό κέρδος που προέκυψε από τις ως άνω μεταβιβάσεις ακινήτων δεν είχε φορολογηθεί, εκδόθηκαν οι

προσβαλλόμενες πράξεις για να καταλογιστεί ο αναλογούν φόρος, μετά των προβλεπόμενων πρόσθετων φόρων και προστίμων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενοι τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου χρήσης 2002.

2) Μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω μη κοινοποίησης των εντολών ελέγχου. Ακυρότητα των φορολογικών πράξεων.

3) Η απλή μέριμνα των ιδιωτών για αύξηση του κεφαλαίου τους, δεν συνιστά επιχείρηση ούτε εμπίπτει σε φορολογία.

4) Δεν υπήρξε ουδεμία πρόθεση ασκήσεως κερδοσκοπικής δραστηριότητας. - Δεν διαπιστώθηκε ουδεμία επιχειρηματική υποδομή. Δεν στοιχειοθετήθηκε από τον έλεγχο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

5) Μη εφαρμογή του ευνοϊκότερου συντελεστή 20% που ίσχυε σε μεταγενέστερες χρήσεις.

6) Μη εφαρμογή της ευνοϊκότερης διάταξης κατά την επιβολή του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, για τη χρήση 2002, έχει παραγραφεί, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013, η εντολή ελέγχου έπρεπε να είχε εκδοθεί έως 31-12-2013.

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 5 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94**, ορίζεται ότι: «**παρ.1.** 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..... **παρ. 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 με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 61 του ίδιου νόμου, πρέπει να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή, οι προσφεύγοντες από κοινού, πραγματοποίησαν πράξεις αγοράς και πώλησης ποσοστών εξ' αδιαιρέτου ακινήτων, με σκοπό το κέρδος, χωρίς να έχουν προβεί στη σύσταση οποιασδήποτε νομικής μορφής εταιρία, για την άσκηση της δραστηριότητας τους αυτής, ενήργησαν εν τοις πράγμασι ως μέλη άτυπης εταιρίας.

Επειδή κάθε άτυπη εταιρεία που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών (Άρθ. 36 Ν.

2859/2000), τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων(Κ.Β.Σ.), είναι υποκείμενη σε ΦΠΑ (Άρθρο 3 Ν. 2859/2000) και σε φορολογία εισοδήματος (Ν. 2238/94).

Επειδή η ως άνω «άτυπη εταιρεία», δεν υπέβαλε ως όφειλε δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2003(χρήση 2002), το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη καταλογισμού φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, δεν τίθεται θέμα παραγραφής, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Επειδή, όσον αφορά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου στους προσφεύγοντες ως φυσικά πρόσωπα, αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «1.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.»

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων: 29 του ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009, 82 του Ν.3842/2010, 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010, παρατείνεται ο χρόνος εντός του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, μέχρι 31-12-2011.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων: 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011,ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012. και με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012: « Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 37 του Ν 4141/2013, ορίζεται ότι: « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 22 του Ν 4203/2013, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α)
- β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του αρθ. 87 του Ν 4316/2014, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, με τις διατάξεις του αρθ. 22 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή σύμφωνα με την με αριθμό εκδοθείσα εντολή του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης είχε ανατεθεί αρχικά η διενέργεια φορολογικού ελέγχου της ανέλεγκτης φορολογικής περιόδου 04.10.2002 – 31.12.2002, με την παρατήρηση επί του σώματος αυτής ότι ο έλεγχος αφορά τους με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ. Καθώς ο έλεγχος δεν ολοκληρώθηκε και μετά την διακοπή λειτουργίας του Δ.Ε.Κ Θεσσαλονίκης η υπόθεση διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (Β' 478 και 558) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την Δ6Α 1067875 ΕΞ 2014/29-04-2014 Φ.Ε.Κ Β'1076/30-04-2014.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αριθμό εντολή του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε αντικατάσταση της αρχικής, με την παρατήρηση επί του σώματος αυτής ότι ο έλεγχος αφορά τους με Α.Φ.Μ., τον με Α.Φ.Μ. και την με Α.Φ.Μ. για τα εννέα (9) αγροτεμάχια στη Θέση Δήμου ως μέλη άτυπης – αφανούς εταιρείας και δη κατά τα ποσοστά που αναγράφονται στην πρώτη σελίδα του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με όλες τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις και την αρχική εντολή ελέγχου που είχε εκδοθεί μέχρι 31-12-2013, δεν τίθεται θέμα παραγραφής της χρήσης 2002, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν τους κοινοποιήθηκαν οι εντολές ελέγχου, πράγμα που αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, η δε μη τήρησή του άγει σε ακυρότητα τις φορολογικές πράξεις.

Επειδή σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος απέστειλε αρχικά με συστημένες επιστολές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. β' του Ν. 4174/2013, σε όλα τα μέλη της άτυπης – εταιρίας, τα κάτωθι:

- Με το με αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό Κοινοποίησης, την Εντολή Ελέγχου

καθώς και το με αριθμό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013, στον,

- Με το με αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό Κοινοποίησης, την Εντολή Ελέγχου καθώς και το με αριθμό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013 στον και

- Με το με αριθμό πρωτ. διαβιβαστικό Κοινοποίησης, την Εντολή Ελέγχου καθώς και το με αριθμό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013 στην

Για την παραλαβή των ως άνω εγγράφων, τα μέλη της άτυπης - εταιρίας ειδοποιήθηκαν από το ταχυδρομείο, ως εξής: α) στις 17-11-2015, για πρώτη φορά και στις 23-11-2015, για δεύτερη φορά, η και β) στις 02-12-2015, οι και Οι επιστολές αυτές επιστράφηκαν τελικώς ως αζήτητες, στις 08-12-2015 για την και στις 19-12-2015 για τους και

Εν συνεχεία, η εντολή ελέγχου και με τα Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 Ν.4174/2013, που αφορούσαν τους και απεστάλησαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΙΑ΄ τμήμα ελέγχου) με τα με αριθμό πρωτοκόλλου και διαβιβαστικά έγγραφα., στην αρμόδια Α΄ Δ.Ο.Υ Λάρισας, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, θυροκόλλησε λόγω απουσίας τους, στις 28-12-2015. Όσον αφορά στην, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΙΑ΄ τμήμα ελέγχου), στις 15-12-2015 θυροκόλλησε λόγω απουσίας της, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, την Εντολή Ελέγχου και το Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Με τα Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών, ζητήθηκε όπως εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την επομένη της λήψης του αιτήματος, τεθούν στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα όλων των συμβολαιογραφικών πράξεων που καταρτίστηκαν και αφορούν στα εννιά (9) αγροτεμάχια στη θέση Δήμου(αγορά, συνένωση, πώληση) και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο αφορά στην αγοραπωλησία των ανωτέρου αγροτεμαχίων, στα οποία όμως τα μέλη της ως άνω άτυπης εταιρείας δεν ανταποκρίθηκαν.

Επειδή τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες από τον Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) διαδικασίες, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν ευσταθούν και για το λόγο αυτό δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν στοιχειοθετήθηκε από τον έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις προκειμένου να τύχουν εφαρμογής, οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 741, 748 και 784 του Α.Κ ορίζεται ότι:

Α.Κ. 741: Με τη σύμβαση της εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Α.Κ. 748: Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων ανήκει, αν δεν συμφωνήθηκε διαφορετικά, σε όλους μαζί τους εταίρους. Για κάθε πράξη χρειάζεται η συναίνεση όλων των εταίρων.

Αν κατά την εταιρική σύμβαση η απόφαση λαμβάνεται κατά πλειοψηφία, σε περίπτωση αμφιβολίας η πλειοψηφία υπολογίζεται με βάση το συνολικό αριθμό των εταίρων.

Α.Κ. 748: Η εταιρεία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτή της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της.

Επειδή άτυπη είναι η εταιρεία η οποία πραγματικά λειτουργεί σαν εταιρεία, χωρίς να έχουν τηρηθεί οι νόμιμες για την σύσταση της διατυπώσεις.

Κάθε άτυπη εταιρεία που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, θεωρείται επιτηδευματίας και έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών (Άρθρο 36 Ν. 2859/2000) και επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., τις υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, όπως κάθε άλλος επιτηδευματίας.(Άρθρο 2 ΠΔ 186/92).

Είναι δε πρόσωπο υποκείμενο σε ΦΠΑ (Άρθρο 3 Ν. 2859/2000) όπως και οποιαδήποτε ένωση προσώπων που ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητα οικονομική δραστηριότητα, επίσης δε και πρόσωπο υποκείμενο στη φορολογία εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94.

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 2238/94 – Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος- ορίζεται ότι: «**παρ. 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.

Παρ. 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.

Παρ. 3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

«α)

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/ 1982. 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:

αα) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.....».

Επειδή σύμφωνα με το 1059197/1184/14.6.2005 έγγραφο του Υπουρ. Οικονομικών εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις αποτελεί το κέρδος από τη μεμονωμένη ή συμπτωματική πώληση ακινήτων, εφόσον αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Επειδή η Ε.1340/Εγκ. 5/22.1.1968 εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών αναφέρει ότι: «εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους, ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής π.χ. κάποιο πρόσωπο διαμεσολαβεί στην κατάρτιση σύμβασης από την οποία αμείβεται με προμήθεια και αποκομίζει κέρδος, η διαμεσολάβηση δε αυτή έγινε για επίτευξη κέρδους ή ωφελείας. Αν το πρόσωπο αυτό δεν προβεί στην συνέχεια στη διενέργεια παρομοίων πράξεων, θα υπαχθεί σε φόρο για το κέρδος που απεκόμισε από την μεμονωμένη αυτή πράξη.

Επί ακινήτων, επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσότερων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης».

Επειδή από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε, αφενός ότι οι προσφεύγοντες από κοινού, ενήργησαν ως μέλη άτυπης εταιρείας, διενεργώντας μεταβιβάσεις αγροτεμαχίων εξ' επαχθούς αιτίας, στις 18-10-2002, ήτοι εντός πολύ σύντομου χρονικού διαστήματος από την αγορά των αγροτεμαχίων(04-10-2002) και αφετέρου ότι από την δραστηριότητα αυτή αποκτήθηκε εισόδημα από εμπορική εταιρική επιχείρηση, το οποίο δεν δηλώθηκε ως όφειλε στους αντίστοιχους κωδικούς, προκειμένου να φορολογηθεί, ορθά κρίθηκε ότι πληρούνται όλες τις προϋποθέσεις υπαγωγής της περίπτωσης αυτής, στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν υπήρξε ουδεμία πρόθεση ασκήσεως κερδοσκοπικής δραστηριότητας αλλά απλή μέριμνα αυτών, ως ιδιώτες, για αύξηση του κεφαλαίου τους, πράγμα που δεν συνιστά επιχείρηση ούτε εμπίπτει σε φορολογία.

Επειδή, οι προσφεύγοντες, προέβησαν στις 04-10-2002 από κοινού, σε αγορά εννέα αγροτεμαχίων, με ποσοστό 33,333% εξ' αδιαιρέτου έκαστος, τα οποία στις 17-10-2002 συνένωσαν σε μία ενιαία έκταση, συνολικής επιφάνειας 167.803,72τ.μ. και στις 18-10-2002, πούλησαν σε τρίτους, έναντι ιδιαίτερα υψηλού τιμήματος σε σχέση με την αξία απόκτησης, προκύπτει ότι οι ως άνω μεταβιβάσεις διενεργήθηκαν με πρόθεση και οι προσφεύγοντες απέβλεπαν στην επίτευξη κέρδους, και όχι στην αξιοποίηση των κεφαλαίων τους. Το δε κέρδος στην προκειμένη περίπτωση ανερχόταν σε (984.908,83€ αξία πώλησης) – (162.634,93€ συνολικό κόστος απόκτησης) = 822.273,90€.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων δεν ευσταθούν και δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, οι εν λόγω πωλήσεις έγιναν με σκοπό την επίτευξη κέρδους και όχι για την αξιοποίηση του κεφαλαίου τους, οι προσφεύγοντες ενήργησαν, εν τοις πράγμασι ως μέλη άτυπης εταιρείας, η οποία στερείτο νομικής προσωπικότητας, καθόσον δεν είχε καταρτιστεί έγκυρο καταστατικό και δεν είχαν τηρηθεί οι όροι δημοσιότητας όπως ο νόμος ορίζει και για την οποία δεν τηρήθηκαν οι υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 2238/1994(Κ.Φ.Ε.), του Π.Δ. 182/92(Κ.Β.Σ) και του Ν. 2859/2000(Φ.Π.Α.).

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν εφαρμόστηκε ο ευνοϊκότερος συντελεστής φορολογίας εισοδήματος 20%, που ίσχυε σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 2 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυαν την κρινόμενη φορολογική περίοδο, οριζόταν ότι: «*Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').*».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 10 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυαν την κρινόμενη φορολογική περίοδο, οριζόταν ότι: «*Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, φορολογούνται με συντελεστή:*

α) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) προκειμένου για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, εταιρίες των προεδρικών διαταγμάτων 516/1989 (ΦΕΚ 220 Α') και 284/1993 (ΦΕΚ 123 Α'), καθώς και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

β) Τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) προκειμένου για κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και για αστικές εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς.

Συνεπώς, τα καθαρά κέρδη της ελεγχθείσας χρήσης 2002 φορολογήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν τον αντίστοιχο χρόνο.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν εφαρμόστηκε ούτε η ευνοϊκότερη διάταξη κατά την επιβολή του πρόσθετου φόρου διευκρινίζοντας ότι οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 είναι ευνοϊκότερες και συγκεκριμένα η περ. δ' που επιβάλλει πρόστιμο 2.500,00€, ή άλλες μεταγενέστερες διατάξεις (Ν. 4337/2015), οι οποίες θα έπρεπε να τύχουν εφαρμογής αντί του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, περί πρόσθετου φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθ. 72(πρώην 66) του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.».

Επειδή με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε με την ψήφισή του) οριζόταν ότι: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1, καθορίζονται ως εξής: δ) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για κάθε άλλη παράβαση, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση όταν συντρέχει η παράβαση της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 (περ. ζ' : δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο).»

Επειδή, το πρόστιμο συνιστά κύρωση διοικητικής φύσεως και όχι ποινικής και επιβάλλεται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστωθούν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας, ενώ ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνεται ότι ο φορολογούμενος απέφυγε την πληρωμή του φόρου λόγω μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης. Συνεπώς, τα οικεία πρόστιμα και ο πρόσθετος φόρος επιβάλλονται σωρευτικά εφόσον προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι, «για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:....».

Επειδή, όσον αφορά στην διαπιστωθείσα παράβαση Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002, για την οποία προβλέπεται η αναδρομική ισχύς του νόμου, έτυχαν εφαρμογής τα προβλεπόμενα από τις ανωτέρω διατάξεις και επιβλήθηκε το οριζόμενο πρόστιμο, ποσού ύψους 195,33€ (586 * 1/3).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, πέραν των ως άνω αναφερομένων, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , 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 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων κατά των προσβαλλόμενων πράξεων.

1) Επί της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 04/10-31/12/2002)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος της άτυπης εταιρείας	0,00€	287.795,87€	287.795,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		345.355,04€	345.355,04€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	633.150,91€	633.150,91€

2) Επί της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., αρθ. 4 Ν 2523/1997, διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:
Συνολικό ποσό προστίμου: 300,00€

3) Επί της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 04/10-31/12/2002

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:
Συνολικό ποσό προστίμου: 586,00€ *1/3 = 195,33€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

