



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3261

**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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή των: α) ..... του ..., ΑΦΜ ....., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός ..... Τ.Κ. 11142 και β) ..... του ..., ΑΦΜ 0.....κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός ..... Τ.Κ. 11142, κατά του υπ' αριθ. .... /2016 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. .... /2016 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2007 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/02/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ..... του ... και β) ..... του ..., 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 το υπ' αρ. ..../2016 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2007 καταλογίστηκε σε βάρος του θανόντος πατρός των προσφευγόντων ..... του ..., ΑΦΜ 0..... φόρος εισοδήματος ποσού 8.847,62 €, πλέον 10.618,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης " ..... του ...", κρίθηκαν ανεπαρκή για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Από την από 20/02/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ....., προκύπτει ότι διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος βάσει της υπ' αριθμ. .../09-2-2016 εντολής του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., στη ατομική επιχείρηση " ..... του ...", ΑΦΜ 0..... για τις χρήσεις 2006 και 2007, η οποία διέκοψε της εργασίες της την 05/09/2008 λόγω θανάτου του επιτηδευματία. Αιτία του ελέγχου ήταν η από 02/04/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) & του Ν 4093/2012 (ΚΦΑΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ..... που εστάλη στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με το υπ' αριθμ. πρωτ. ..../04-08-2015 δελτίο πληροφοριών – διενέργεια έρευνας της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και αφορά την επιχείρηση " ..... του .....", ΑΦΜ ..... που κρίθηκε από τον έλεγχο ότι είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία της ως άνω εκδότριας επιχείρησης στις χρήσεις 2006 και 2007, είναι και η επιχείρηση του ..... του ..., ΑΦΜ 0..... Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 30/01/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) της ίδιας Υπηρεσίας προέκυψε ότι η επιχείρηση " ..... του ...", ΑΦΜ 0..... είναι λήπτης δέκα τριών (13) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων στη χρήση 2006 συνολικής καθαρής αξίας 43.741,00 € και ενός (1) φορολογικού στοιχείου εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη στη χρήση 2007 συνολικής καθαρής αξίας 1.225,00 €.

Δεδομένου ότι η επιχείρηση του ..... του ... διέκοψε της εργασίες της την 05/09/2008 λόγω θανάτου του επιτηδευματία, τα αποτελέσματα του ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος κοινοποιήθηκαν στους κληρονόμους αυτού, ήτοι στην α) ..... του ..., ΑΦΜ ..... και β) ..... του ..., ΑΦΜ 0....., οι οποίες υπέβαλαν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η επιχείρηση " ..... του ...", ΑΦΜ 0..... περαίωσε την χρήση 2006 βάσει των διατάξεων του ν. 3697/2008 και την χρήση 2007 βάσει των διατάξεων του ν. 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος είναι άκυρο λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου.

2) Μη τήρηση της διαδικασίας του άρθρου 28 Ν 4174/2013. Το υπ' αριθ. .... /09-03-2016 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 κοινοποιήθηκε την 17.3.2016 και η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από την Φορολογική Διοίκηση την 30.3.2016, δηλαδή πριν την πάροδο των είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης του προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος. Η Φορολογική Διοίκηση μη τηρώντας τις ρητές υποχρεώσεις της που απορρέουν από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 αποστέρησε την άσκηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

3) Έλλειψη εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

#### **ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ**

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΞ2016ΕΜΠ/18-08-2016 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει αν έχει εκδοθεί από την Υπηρεσία τους και αν έχει κοινοποιηθεί στις προσφεύγουσες, σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 και να μας αποστείλουν:

- 1) Αποδεικτικά κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων,
- 2) Αποδεικτικό κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν 4174/2013
- 3) Ακριβή φωτοαντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων και των οικείων εκθέσεων ελέγχου,

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών μας απέστειλε το αριθ. πρωτ. .... /22-08-2016 (ΔΕΔ .....ΕΙ2016ΕΜΠ/26-08-2016) έγγραφο αποστολής συμπληρωματικών στοιχείων, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα:

*«Σε εκπλήρωση του παραπάνω σχετικού σας διαβιβάζουμε τα ζητηθέντα έγγραφα των υποθέσεων που αναφέρονται στο πίνακα που ακολουθεί και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.*

| Α. Π             | Αίτημα<br>αναστολής | ΑΦΜ    | ΟΝΟΜ/ΜΟ<br>ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ | ID<br>ΚΑΤΑΧ./ΗΜΕΡΟΜ. | ΜΕΤΡΑ<br>ΔΙΑΣΦΑΛ. |
|------------------|---------------------|--------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| ...../26.04.2016 | ΟΧΙ                 | 1..... | ..... του ...            |                      |                   |
| ...../26.04.2016 |                     | 0..... | ..... του ...            |                      |                   |

### **ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ:**

1) φωτοαπεικόνιση του μηχανογραφικού συστήματος NEO-TAXIS για την αποστολή μέσω συστημένης επιστολής - βάσει του αρ.2β του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει- των α.π. ..../2016, ..../2016, ..../2016, ..../2016, ..../2016 και ..../2016 εγγράφων με περιγραφή των συνημμένων εγγράφων κατά περίπτωση,

2) αντίγραφα α) των α.π. ..../2016 και ..../2016 (όπου εκ παραδρομής αναγράφεται 2015) προσκλήσεων, β) των α.π. ..../2016 και ..../2016 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων αρ. 28 ν. 4174/2013, γ) των με αρ...../2016 ..../2016 Προσωρινών προσδιορισμών προστίμων ΦΠΑ και του με αρ. ..../2016 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, δ) του με αρ. ..../2016 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος προς τις παραπάνω προσφεύγουσες,

3) αντίγραφα α) της με αρ. ..../09.02.2016 εντολής ελέγχου, β) της από 20.02.2016 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ, γ) της από 20.02.2016 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, δ) του α.π. ..../04.08.2015 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και της συνημμένης από 02.04.2015 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του π.δ. 186/92 (ΚΒΣ) & του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ε) της α.π. ..../28.01.2016 αναφοράς της ..... (ΑΦΜ .....).»

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση β' του άρθρου 84 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

**β.** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β).....

γ).....

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του Ν 3697/2008 (ΦΕΚ Α'194/25.09.2008), ορίζεται ότι:

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 1, καθώς και η περαίωση των υποθέσεων κατά τα άρθρα 1 έως 11 του ν. 3259/2004, με βάση και τις μεταβολές που επέρχονται σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 3259/2004 (ΦΕΚ Α' 149/04-08-2004), ορίζεται ότι:

5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. [2238/1994](#), εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..

**Επειδή** η επιχείρηση του ..... του ..., ΑΦΜ 0..... έχει περαιώσει το οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006) αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης βάσει του Ν. 3697/2008 και το οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007) με τις διατάξεις του ν 3296/2004 (αυτοπεραίωση).

**Επειδή** περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα η από 02/04/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) & του Ν 4093/2012 (ΚΦΑΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ..... που αφορά την επιχείρηση " ..... του ..., ΑΦΜ ....., εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία της ως άνω εκδότριας επιχείρησης στις χρήσεις 2006 και 2007, είναι και η επιχείρηση του ..... του ..., ΑΦΜ 0.....

**Επειδή** οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις περί παραγραφής, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή** με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

**Επειδή** με τις διατάξεις των παραγράφων 2 περιπτ. β' και 5 του άρθρου 5 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση

της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

**Επειδή** εν προκειμένω με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../22-08-2016 (ΔΕΔ .....ΕΙ2016ΕΜΠ/26-08-2016) έγγραφο αποστολής συμπληρωματικών στοιχείων, η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών μας απέστειλε φωτοαντίγραφα των υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2016 και ....../2016 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων αρ. 28 ν. 4174/2013 που εστάλησαν την **17/03/2016** με συστημένη επιστολή αντίστοιχα στις προσφεύγουσες ..... και ..... ως κληρονόμους του ..... και η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την **01/04/2016**.

**Επειδή** το προσβαλλόμενο με αριθμό ...../2016 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών οικονομικού έτους 2007, εκδόθηκε την **29/03/2016**, ήτοι πριν την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 για την έκδοση αυτού.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος από τις προσφεύγουσες λόγος της μη τήρηση της διαδικασίας του άρθρου 28 Ν 4174/2013 κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, είναι βάσιμος.

**Ως εκ τούτου**, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών των προσφευγόντων.

#### **Σημειώνεται ότι:**

**A)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' 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» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

**B)** Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής

πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Γ) Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β ..... ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο** της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου*» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../26-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή των: α) ..... του ..., ΑΦΜ ..... και β) ..... του ..., ΑΦΜ 0....., για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δε πρέπει να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και διατάξεις.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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