



**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: 3259

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 υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές, επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2008 προσφυγής – αίτησης συμβιβασμού του " του". Α.Φ.Μ. 0....., κατοίκου ΒΟΥΛΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός , κατά του υπ' αριθμ./23-12-2002 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (μετονομασθέν σε Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο Αθηνών) οικονομικού έτους 1993 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./29-03-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προς τον " του " με Α.Φ.Μ. 0.....

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με γενικό αριθμό κατάθεσης/2008 και ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2008 προσφυγής – αίτησης συμβιβασμού του “ του”. Α.Φ.Μ. 0....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ’ αριθμ. .../23-12-2002 φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (μετονομασθέν σε Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο Αθηνών) οικονομικού έτους 1993 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 54.522 € πλέον 158.891 € πρόσθετος φόρος.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το επαναπροσδιορισμό του δηλωθέντος στο οικονομικό έτος 1993 φορολογητέου εισοδήματος του, λόγω συμμετοχής του στην εταιρεία “ ΕΠΕ” Α.Φ.Μ. 0....., με ποσοστό 70%, της οποίας τα κέρδη επαναπροσδιορίστηκαν εξωλογιστικά από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΕΘΕΚ, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 18.12.02 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ιδίου ελεγκτικού κέντρου.

Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε **εκπρόθεσμα** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές, την με γενικό αριθμό κατάθεσης/2008 και ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2008 προσφυγή – αίτηση συμβιβασμού.

Ο προσφεύγων, με την προαναφερόμενη προσφυγή– αίτηση συμβιβασμού ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Αναρμοδιότητα της αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη. Η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν 2343/1995 με την παρ. 1 του οποίου συστάθηκαν τα Ελεγκτικά Κέντρα προσδιόρισε ως αντικείμενο της αρμοδιότητας αυτών, αποκλειστικά την διενέργεια «...τακτικού (οριστικού) φορολογικού ελέγχου...». Η διάταξη της παρ. 10 του άρθρου 20 που επέτρεψε στα Ελεγκτικά Κέντρα την έκδοση καταλογιστικών πράξεων είναι αντισυνταγματική . Η αριθ. 1144191/1490/ΔΕ/Α/24.12.1998 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με την οποία επετράπη στα Ελεγκτικά Κέντρα και η έκδοση καταλογιστικών πράξεων επί υποθέσεων στις οποίες διενήργησαν έλεγχο, εκδόθηκε καθ’ υπέρβαση της νομοθετικής εξουσιοδότησης που χορηγήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν 2343/1995 και κατά συνέπεια ανίσχυρη.

2) Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 16^α Ν3323/55, όπως ίσχυε πριν από την τροποποίησή του από το Ν 2065/92 προϋπόθεση της έκδοσης φύλλων ελέγχου σε βάρος των εταίρων ΕΠΕ, της οποίας τα αποτελέσματα προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16^α είναι η οριστικοποίηση των αποτελεσμάτων αυτών. Η εταιρεία “ΕΠΕ ”, ΑΦΜ 0..... έχει προσφύγει κατά όλων των καταλογιστικών πράξεων που συνοδεύονται από την 18.12.02 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΕΘΕΚ. Οι υποθέσεις συζητήθηκαν την 8.10.07 στο 16^ο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών και αναμένεται η έκδοση αποφάσεων.

Συνεπώς δεν συντρέχει οριστικοποίηση των πράξεων, μετά την οποία και μόνο είναι δυνατή η έκδοση φύλλων ελέγχου σε βάρος των φυσικών προσώπων – μελών της εταιρείας.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές εξέδωσε την υπ' αριθμ./2015 απόφαση σύμφωνα με την οποία *«Αναπέμπει αυτή στο Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 3323/1955 νόμιμη διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.»*

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απέστειλε την υπ' αριθμ. πρωτ./29-03-2016 πρόσκληση στον προσφεύγοντα σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να συζητηθεί το αίτημα για συμβιβασμό που απορρέει από το δικόγραφο της προσφυγής του.

Όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ./26-04-2016 διαβιβαστικό έγγραφο του φακέλου της υπόθεσης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. την ταχθείσα προθεσμία για την εξέταση του ως άνω αιτήματός του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του Ν 4337/2015), καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 1^ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απέστειλε την υπ' αριθμ. πρωτ./29-03-2016 πρόσκληση στον προσφεύγοντα σύμφωνα με την οποία καλείται εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της όπως προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να συζητηθεί το αίτημα για συμβιβασμό που απορρέει από το δικόγραφο της προσφυγής του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2 περ.γ' υποπερ. γ1 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 21 παρ.1β' Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242), και 4 περίπτ. γ' (όπως ισχύει με την παρ.10 άρθρ.20 Ν.2753/1999 ΦΕΚ Α 249/17.11.1999), του άρθρου 3 του Ν 2343/1995 ορίζεται ότι:

1. Συνιστώνται στο Υπουργείο Οικονομικών υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου με τον τίτλο "Ελεγκτικά Κέντρα" και ειδικότερα, το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.).

2. Τα παραπάνω Ελεγκτικά Κέντρα, ως και οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ) έχουν αρμοδιότητα τακτικού (οριστικού) φορολογικού ελέγχου, κατά τις κατωτέρω διακρίσεις:

γ) Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) σε:

γ1) Επιτηδευματίες και φορολογούμενους γενικά με ετήσια ακαθάριστα έσοδα άνω των 2.000.000.000 δραχμών

(Με το άρθρο 21 παρ.1β' Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242,ορίζεται ότι:

"Τα προβλεπόμενα όρια σε δραχμές... της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α`),..... καθορίζονται από 1.1.2002 σε ευρώ ως εξής:

α)...

β) των περιπτώσεων α', β' και υποπερίπτωσης γ1 της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995, σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ της περίπτωσης α', σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες ένα (1.500.001) μέχρι εννέα εκατομμύρια (9.000.000) ευρώ της περίπτωσης β' και σε εννέα εκατομμύρια ένα (9.000.001) ευρώ της υποπερίπτωσης γ1.)

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, είναι δυνατόν:

γ) Να ορίζονται διαφορετικά κριτήρια διάκρισης της καθ' ύλην αρμοδιότητας των Ελεγκτικών Κέντρων και των Δ.Ο.Υ., από αυτά που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του παρόντος, καθώς και να ανακαθορίζεται η καθ' ύλην αρμοδιότητα των Ελεγκτικών Κέντρων και των Δ.Ο.Υ..

Με όμοιες αποφάσεις μπορεί να επεκτείνεται η αρμοδιότητα των Ελεγκτικών Κέντρων και στην έκδοση των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων και στην περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των σχετικών φορολογικών διαφορών, καθώς και στη βεβαίωση των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων, με τη σύνταξη και αποστολή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των οικείων χρηματικών καταλόγων, κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή με την παράγραφο 3 της Υπουργικής Απόφασης ΥΑ 105/1998 " Ανακαθορισμός καθ' ύλην αρμοδιότητας του Εθν. Ελεγκτ. Κέντρου ", ορίζονται τα ακόλουθα:

Ανακαθορίζουμε την καθ' ύλην αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού κέντρου του Υπουργείου Οικονομικών, ως ακολούθως:

3. Στην αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού κέντρου υπάγεται και η έκδοση των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν τις υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, η περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των σχετικών φορολογικών διαφορών, καθώς και η βεβαίωση των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και των προστίμων, με τη σύνταξη και αποστολή στις αρμόδιες ΔΟΥ των οικείων χρηματικών καταλόγων, κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

4. κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων των προηγούμενων παραγράφων, ο προϊστάμενος του Εθνικού Ελεγκτικού κέντρου εξομοιώνεται με τον προϊστάμενο ΔΟΥ.

Επειδή με την Α.Υ.Ο. Δ6Α 1067875ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'1076/30-04-2014) τροποποιήθηκε ο Πίνακας του άρθρου 1 της αριθ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25-02-2014(Β'478 και 558) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αντικαταστάθηκε η περίπτωση 12 αυτού ως εξής:

12. Α. Για το φορολογικό, πλήρη και μερικό, έλεγχο ανελέγκτων χρήσεων/φορολογικών ετών/υποθέσεων

.....

...

Β. Για λοιπές περιπτώσεις ελέγχου

.....

.

3) Για επανάληψη διαδικασίας έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου, τέλους, εισφοράς, προστίμου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, λόγω ακύρωσης αυτών για νομική ή τυπική πλημμέλεια, με βάση δικαστική απόφαση ή απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), ο Προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας που είχε εκδώσει την καταλογιστική πράξη που ακυρώθηκε και, σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύση η λειτουργία αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου ή της Δ.Ο.Υ. της οποίας έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

Στις περιπτώσεις που η καταλογιστική πράξη είχε εκδοθεί από τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στη οποία ο φορολογούμενος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις περιπτώσεις 100 και 101 της παρούσας απόφασης κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου και, σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από το ΕΘΕΚ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υφίσταται αναρμοδιότητα της αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 31 του Ν 3323/1955, ορίζεται ότι:

"4. Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς και συνεταιρισμών, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε ένα εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία. Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας

του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής κατά περίπτωση. Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφ' όσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας.

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 28 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

4. Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α. Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία έκλεισε η διαχείριση και προκειμένου για τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας, περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής κατά περίπτωση. Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφόσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη Διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή εν προκειμένω από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΕΘΕΚ, στην εταιρεία

“ΕΠΕ ”, ΑΦΜ 0....., επαναπροσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα κέρδη αυτής για το οικονομικό έτος 1993. Κατά συνέπεια ορθώς εκδόθηκε το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος από το ΕΘΕΚ., και επαναπροσδιορίστηκε το δηλωθέν στο οικονομικό έτος 1993 φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην ως άνω εταιρία, ο δε ισχυρισμός του ότι δεν συντρέχει οριστικοποίηση των πράξεων, μετά την οποία και μόνο είναι δυνατή η έκδοση φύλλων ελέγχου σε βάρος των φυσικών προσώπων – μελών της εταιρείας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με γενικό αριθμό κατάθεσης/2008 και ημερομηνία κατάθεσης 01/07/2008 προσφυγής – αίτησης συμβιβασμού του “ του” με Α.Φ.Μ. 0..... η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την υπ’ αριθμ./2015 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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