



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα:

17/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2200

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ Β' 815/7.5.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 19/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην Λευκωσία της Κύπρου, επί της οδού, έχει δε έδρα άσκησης δραστηριότητας στη Ελλάδα, επί των οδών (Εκάλη Αττικής), με ΑΦΜ:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ως νομίμως εκπροσωπείται στη Ελλάδα από την

Κατά της με ημερομηνία θεώρησης 19/01/2016, Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2012 και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματοςκαιτων οικονομικών ετών 2002, 2003 και 2004 με την οποίες της καταλογίσθηκε το συνολικό ποσό των 61.769,20, των οποίων ζητείται η ακύρωση και εν τέλει η εξαφάνισή των, καθώς και πάσας ετέρας συναφούς Απόφασης, Πράξης ή Παράληψης της Διοικήσεως.

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου
.....	19/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2001	10.814,63
.....	19/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2002	8.522,88
.....	19/01/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2003	8.739,41
ΣΥΝΟΛΑ				28.076,92

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ως νομίμως εκπροσωπείται στη Ελλάδα από την, 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' αριθ./0/1119/31-12-2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως τροποποιήθηκε με την/0/1119/28-05-2015 όμοια της, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001 έως 2012, καθώς και έλεγχος Ε.Τ.Α.Κ. και Π.Δ. 186/1992.

Επί της ως άνω εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής και έπειτα από την μελέτη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. – Μη νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων
2. – Εσφαλμένη Εφαρμογή των Άρθρων 22, 23 του Ν. 2238/1994

3. – Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του ανθρώπου (ΕΣΔΑ), λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1^{ου} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.)
4. – Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.), της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθρο 2 παρ. 1 Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ. 1 Συντ.).
5. – Παραγραφή των χρήσεων 2001,2002, 2003 και 2004.
6. – Παραβίαση του Άρθρου 28 Ν. 4174/2013

Επειδή

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013.....

Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,ή

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, ή
 δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει οι τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμα κοινοποιήθηκαν στις 28/01/2016, μέσω της υπαλλήλου, στην κατοικία της νομίμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης εταιρείας κ.

(.....-Κηφισία) σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 5 περ. δ Ν. 4174/2013.

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για μη νόμιμη κοινοποίηση είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν.2238/1994 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ Α΄ ΠΗΓΗΣ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ »:

1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας **του ακινήτου**, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει.

κάθε φορά το σύστημα αυτό.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση και από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου προκύπτει με σαφήνεια ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει δεν στηρίχθηκε σε συγκριτικά στοιχεία με άλλο ακίνητο που εκμισθώνεται κάτω από παρόμοιες συνθήκες, αλλά υπολογίσθηκε με συντελεστή 5% επί της αντικειμενικής, του ακινήτου προτείνεται ο υπολογισμός να γίνει με συντελεστή 3,5% επί της αντικειμενικής αξίας αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α΄194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.»

Επειδή, σύμφωνα στην διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09 (ΦΕΚ Α΄ 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α΄ 58) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ Α΄175) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α΄ 180) ορίζεται 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»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 (ΦΕΚ Α΄ 249) ορίζεται ότι «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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 (ΦΕΚ Α΄ 235) 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 (ΦΕΚ Α΄ 270) 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)... 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 (ΦΕΚ Α΄ 129) 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 παρόντος) 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 τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 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:

α) ...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.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Ο διενεργηθείς έλεγχος πραγματοποιήθηκε βάσει της/0/1119/31-12-2013 εντολής ελέγχου η οποία τροποποιήθηκε, με τελευταία τροποποίηση στις 28-05-2015 και ως εκ τούτου δεν έχει υπάρξει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει τους φόρους που καταλογίσαμε.

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι έχουν παραγραφή οι χρήσεις 2001 - 2003 είναι αβάσιμος, μη νόμιμος και απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 «η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου.....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την πάγια αρχή του Δημοσίου Δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως,

νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι παρήλθε η χρονική αρμοδιότητα της Φορολογικής Αρχής να εκδώσει τις ως άνω καταλογιστικές πράξεις είναι αβάσιμος και δεν γίνεται αποδεκτός.

Συνεπώς δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω του ότι έχουν ημερομηνία θεώρησης σε χρόνο πέραν του μηνός.

Επειδή για τους λοιπούς επικαλούμενους από τον προσφεύγοντα λόγους:

–Της νομικής πλημμέλειας ένεκα ασυμβατότητας προς την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του ανθρώπου (ΕΣΔΑ), λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1^{ου} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.) και

– της νομικής πλημμέλειας ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 § 1, 5 Συντ.), της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθρο 2 παρ. 1 Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ. 1 Συντ.).

Δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας; αλλά αρμόδια να τα κρίνουν είναι τα Δικαστήρια.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην Λευκωσία της Κύπρου, επί της οδού, με ΑΦΜ:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την τροποποίηση των,καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2002, 2003 και 2004 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ.

Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων με βάσει την παρούσα απόφαση

A. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ :2002

Αντικειμενική αξία 693.268,50 χ 3,5%

24.264,40 χ 11/12 = 22.242,37

(υπολογίσθηκε για 11 μήνες όσο ήταν μισθωμένο)

B. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ :2003

Αντικειμενική αξία 693.268,50 χ 3,5%

24.264,40

Γ. ΟΙΚ. ΕΤΟΣ :2004

Αντικειμενική αξία 693.268,50 χ 3,5%

24.264,40

Εισόδημα φορολογητέο βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ.έτος	Είδος φόρου	Εισόδημα που δηλώθηκε	Εισόδημα με την βάσει απόφαση	Μείον 5%	Φορολογητέο εισόδημα με την βάσει απόφαση	Διαφορά
2002	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.854,74	22.242,37	1.112,12	21.130,25	15.275,51
2003	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.902,69	24.264,40	1.213,22	23.051,18	11.148,49
2004	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.095,97	24.264,40	1.213,22	23.051,18	10.955,21
	Σύνολα	29.853,40	70.771,17	3.538,56	67.232,61	37.379,21

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση :**1) Οικονομικό έτος 2002**

	ΠΟΣΑ		
Υπολογισμός φόρου	Δήλωσης	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
Συνολικά κέρδη	6.162,88	22.242,73	16.079,85
Μείον: Αποσβέσεις	308,14	1.112,12	803,98
Κέρδη φορολογητέα	5.854,74	21.130,61	15.275,87
Φόρος 37,5%	2.195,53	7.923,98	5.728,45
Συμπληρωματικός φόρος	184,89	667,28	482,39
Αθροισμα	2.380,42	8.591,26	6.210,84
Τέλη χαρτοσήμου 3%	184,89	667,28	482,39
ΟΓΑ	36,99	133,46	96,47
Προκαταβολή	1.309,23	1.309,23	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.911,53	10.701,23	6.789,70
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ 120%		7.453,00	7.453,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΑΡ/ΜΟΥ 120%		578,87	578,87
ΠΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ 120%		115,76	115,76
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	3.911,53	18.848,86	14.937,33

2 Οικονομικό έτος 2003

	ΠΟΣΑ		
Υπολογισμός φόρου	Δήλωσης	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
Συνολικά κέρδη	12.529,14	24.264,40	11.735,26
Μείον: Αποσβέσεις	626,45	1.213,22	586,77
Κέρδη φορολογητέα	11.902,69	23.051,18	11.148,49
Φόρος 37,50%	4.463,51	8.644,19	4.180,68
Συμπληρωματικός φόρος 3%	375,87	727,93	352,06
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓ. ΈΤΟΥΣ	1.309,23	1.309,23	0,00
Άθροισμα	3.530,15	8.062,89	4.532,74
Τέλη χαρτοσήμου 3%	375,87	727,93	352,06
ΟΓΑ	75,17	145,59	70,42
Προκαταβολή	2.661,66	2.661,66	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	6.642,85	11.598,07	4.955,22
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ 120%		5.439,29	5.439,29
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΑΡ/ΜΟΥ 120%		422,47	422,47
ΠΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ 120%		84,50	84,50
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	6.642,85	17.544,33	10.901,48

3 Οικονομικό έτος 2004

12.095,97	24.264,40	1.213,22	23.051,18	10.955,21
-----------	-----------	----------	-----------	-----------

4

	ΠΟΣΑ		
Υπολογισμός φόρου	Δήλωσης	Απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά

Συνολικά κέρδη	12.732,60	24.264,40	11.531,80
Μείον: Αποσβέσεις	636,63	1.213,22	576,59
Κέρδη φορολογητέα	12.095,97	23.051,18	10.955,21
Φόρος 35%	4.233,59	8.067,91	3.834,32
Συμπληρωματικός φόρος 3%	381,98	727,93	345,95
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓ. ΈΤΟΥΣ	2.661,66	2.661,66	0,00
Αθροισμα	1.953,91	6.134,18	4.180,27
Τέλη χαρτοσήμου 3%	381,98	727,93	345,95
ΟΓΑ	76,40	145,59	69,19
Προκαταβολή	2.538,56	2.538,56	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	4.950,85	9.546,26	4.595,41
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ 120%		5.016,32	5.016,32
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΑΡ/ΜΟΥ 120%		415,14	415,14
ΠΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ 120%		83,03	83,03
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	4.950,85	15.060,75	10.109,90

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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).