



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333260
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 71/31-08-2015

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».
 - η. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία και **Α.Φ.Μ.:**, **κατά της με αριθμό/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2005 [διαχειριστική περίοδος 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004)].**

4. Την με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
5. Την με ημερομηνία σύνταξης Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολο της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004)**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό **83.807,57 ευρώ (€)**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 64 και 66 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1037/01-03-2005, λόγω **καταλογισμού κύριου και πρόσθετου φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί αυτών και επί των καθαρών φορολογητέων κερδών, για εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που προσδιορίστηκε εξωλογιστικά με βάση την ανακρίβεια λόγω μη τήρησης βιβλίων.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί, στο σύνολό της, η με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α) Η διαχειριστική περίοδος 2004 έχει υποκύψει σε παραγραφή, καθώς το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο έληξε την 31/12/2011, δηλαδή πριν από τον χρόνο κοινοποίησης προς την προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης Πράξης που ήταν η 15/04/2015.
- β) Δεδομένου ότι πρόκειται για τακτικό έλεγχο (κατά τις διατάξεις των άρθρων 64 και 66 του Ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε.), δεν μπορεί να γίνει χρήση ούτε της δυνατότητας παράτασης του χρόνου παραγραφής, κατά τα άρθρα 68 παράγραφος 2 και 84 του Ν.2238/1994, περί συμπληρωματικών στοιχείων, αφού δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.
- γ) Εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης διοικητικής κύρωσης στην υπό κρίση περίπτωση, δηλαδή προσαύξηση του Μ.Σ.Κ.Κ. κατά ποσοστό 50% αντί ποσοστού 100% που εφαρμόστηκε στην προσβαλλόμενη Πράξη.

- 1) **ΕΠΕΙΔΗ**, η προσφεύγουσα ουδέποτε ανταποκρίθηκε στις με αριθμούς πρωτ./..... και/..... Προσκλήσεις για προσκόμιση των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων του οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) που της κοινοποιήθηκαν νόμιμα από τη Δ.Ο.Υ. κατά τη διενέργεια του σχετικού φορολογικού ελέγχου και δεδομένου ότι από την έρευνα που πραγματοποίησε ο έλεγχος στο πληροφοριακό σύστημα taxis του Υπουργείου Οικονομικών αποδείχτηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε θεωρήσει κανένα βιβλίο ή στοιχείο, διαπιστώνεται και στοιχειοθετείται ότι η προσφεύγουσα δεν τήρησε βιβλία και στοιχεία κατά το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), γεγονός που συνιστά ανακρίβεια των βιβλίων της και, κατά συνέπεια, εξωλογιστικό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 4 (περίπτωση θ') του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

- 2) **ΕΠΕΙΔΗ**, η προσφεύγουσα απέκρυψε καθαρό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων συνολικής αξίας 13.451,82 ευρώ (€) στην υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης/..... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004).
- 3) **ΕΠΕΙΔΗ**, ο φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην με ημερομηνία θεώρησης σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994 και ΠΟΛ.1037/2005) της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογείται πλήρως, εμπειριστатωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα της απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος στο οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004).
- 4) **ΕΠΕΙΔΗ**, κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες οι διαπιστώσεις που διατυπώνονται στο Πόρισμα της με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994 και ΠΟΛ.1037/2005) της Δ.Ο.Υ. και για τον λόγο αυτόν γίνονται αποδεκτές.
- 5) **ΕΠΕΙΔΗ**, η επίκληση της προσφεύγουσας για μη εφαρμογή, εκ μέρους του ελέγχου, της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης διοικητικής κύρωσης στην υπό κρίση περίπτωση, δηλαδή για προσαύξηση του Μ.Σ.Κ.Κ. κατά ποσοστό 50% αντί ποσοστού 100% που εφαρμόστηκε στην προσβαλλόμενη Πράξη απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη, διότι:
 Η προσφεύγουσα λανθασμένα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματός της, διότι, όπως ορθά αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994 και ΠΟΛ.1037/2005) της Δ.Ο.Υ., για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 34 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) στις οποίες ρητά ορίζεται ότι
«1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με την χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.
Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).
».
- Επομένως, στην υπό κρίση περίπτωση, δεν ισχύουν και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), αλλά εκείνες του άρθρου 34 παράγραφοι 1 και 2 του ίδιου νόμου, στις οποίες ρητά ορίζεται ότι στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) ο συντελεστής του 15% προσαυξάνεται κατά 100%, δηλαδή γίνεται 30%, όπως ακριβώς προσδιορίστηκε και εφαρμόστηκε στη σχετική Έκθεση της Δ.Ο.Υ.
- 6) **ΕΠΕΙΔΗ**, η επίκληση της προσφεύγουσας περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου

για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό και ημερομηνία/..... εντολή για διενέργεια ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1072/2011 και μετά από σχετικό έλεγχο συντάχθηκε Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, με βάση την προαναφερθείσα Απόφαση, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την Επειδή η προσφεύγουσα δεν αποδέχτηκε το Σημείωμα εντός της νόμιμης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η με αριθμό/..... εντολή για διενέργεια ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 (διαχειριστικές περίοδοι 2003 και 2004) με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1037/01-03-2005. Στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994 και ΠΟΛ.1037/2005) από την οποία προέκυψε η με αριθμό/..... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004).

Με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, ορίζεται ρητά ότι «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία Εισοδήματος.»,

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 με τις οποίες ορίζεται ότι «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.»,

ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 4 του Ν.2238/1994 «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων και 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 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 ρητά ορίζεται ότι «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η Δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που την συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές Αρχές άλλων κρατών – μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύουν ότι οι συναλλαγές είναι ανακριβείς, έστω και αν τα στοιχεία αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. 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.».

Τέλος, με αλληπαλλήλους νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του Δημοσίου και, ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 18 του Ν.3091/2002 με τις οποίες ορίζεται ότι «Για υποθέσεις φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992 (Φ.Ε.Κ. 84Α΄/26-05-1992), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή για λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο (2) ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2002 και μετά.», καθώς και με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Ν.4002/2011 με τις οποίες 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.» και με τις διατάξεις του άρθρ. δεύτερο του Ν.4098/2012 με τις οποίες ορίζεται ότι «1. 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. 2. Παρατείνεται μέχρι 31/12/2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.» και, επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 37 παράγραφος 5 του Ν.4141/2013 με τις οποίες 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 τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, όπως συνέβη στην περίπτωση της προσφεύγουσας, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο (2) ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις, δηλαδή για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2013 και μετά, όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται και με τις εγκυκλίου ΠΟΛ.1232/2013 και ΠΟΛ.1260/2013 του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι ως άνω διατάξεις αφορούν μόνον φορολογικές υποθέσεις στις οποίες οι προθεσμίες έληγαν πρωτογενώς και όχι κατά παράταση, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί νόμοι και δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου στην προσφεύγουσα επιχείρηση για το κρίσιμο οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) παραγράφεται στις 31/12/2015.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Απορρίπτουμε στο σύνολο την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή.

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004):

Η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη	62.752,65	201.709,78	138.957,13
Χρεωστικό ποσό φόρου	15.688,16	50.852,24	35.164,08
Προκαταβολή φόρου	8.628,49	8.628,49	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		424,79	424,79
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		84,96	84,96
Τέλη χαρτοσήμου στα καθαρά φορολογητέα κέρδη		2.017,10	2.017,10
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου στα καθαρά φορολογητέα κέρδη		403,42	403,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)		42.196,90	42.196,90
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		509,75	509,75
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		101,95	101,95
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου στα καθαρά φορολογητέα κέρδη		2.420,52	2.420,52
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου στα καθαρά φορολογητέα κέρδη		484,10	484,10
<u>Σύνολο φόρων, τελών χαρτοσήμου και εισφορών υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου για καταβολή</u>	24.316,65	108.124,22	<u>83.807,57</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).