



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4812

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 14^ο Μονομελές, επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2013 (ΓΑΚ/26-04-2013) προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς του, Α.Φ.Μ., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά των υπ' αριθμ.: α)/06-08-2012 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1983, β)/06-08-2012 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1986 και γ)/06-08-2012 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1987 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./27-07/2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών προς τονΑ.Φ.Μ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2013 (ΓΑΚ/26-04-2013) προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τα υπ' αριθμ.:

α)/06-08-2012 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1983, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.319,67 € πλέον 3.983,60 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 7.303,27 €.

β)/06-08-2012 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1986, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.259,14 € πλέον 16.016,61 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 29.275,75 €.

γ)/06-08-2012 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικονομικού έτους 1987, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.376,74 € πλέον 23.172,85 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 42.549,59 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το επαναπροσδιορισμό του δηλωθέντος, στα οικονομικά έτη 1983, 1986 και 1987, φορολογητέου εισοδήματος του ιδίου και της συζύγου του, λόγω συμμετοχής τους στην εταιρεία '.....', ΑΦΜ, της οποίας τα κέρδη επαναπροσδιορίστηκαν εξωλογιστικά από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, την με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2013 (ΓΑΚ/26-04-2013) προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών – Τμήμα 14^ο Μονομελές εξέδωσε την υπ' αριθμ./2018 απόφαση σύμφωνα με την οποία «*Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, προκειμένου να εξεταστεί το αίτημα του προσφεύγοντος για διοικητική επίλυση της διαφοράς.*»

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απέστειλε την υπ' αριθμ. πρωτ./27-07/2018 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 αίτημά του που απορρέει από το δικόγραφο της προσφυγής του.

Όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. πρωτ./22-08-2018 διαβιβαστικό έγγραφο του φακέλου της υπόθεσης της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ο προσφεύγων δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. την ταχθείσα προθεσμία για την εξέταση του ως άνω αιτήματός του.

Ο προσφεύγων, με την προαναφερόμενη προσφυγή– αίτηση διοικητικής επίλυσης διαφοράς ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου για τον καταλογισμό σε βάρος του φόρων εισοδήματος για εισοδήματα που φέρονται ότι κτήθηκαν κατά τα οικονομικά έτη 1983, 1986 και 1987 έχει υποπέσει προ πολλού σε παραγραφή.

2) Αόριστα και αβάσιμα τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου εκδόθηκαν σε βάρος του και μάλιστα με την ιδιότητά του ως διαχειριστή της ΕΠΕ. Ειδικότερα από ουδέν στοιχείο προκύπτουν τα στοιχεία τόσο της εταιρείας όσο και της συζύγου του, αλλά και τα ποσοστά της εταιρικής συμμετοχής εκάστου. Δεν παρατίθεται ο τρόπος κτήσης εισοδημάτων από τη συμμετοχή των συζύγων σε ΕΠΕ, αλλά και τυχόν οριστικοποίηση των προσδιορισθέντων οικονομικών αποτελεσμάτων του νομικού προσώπου.

3) Τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου είναι αυτοδικαίως άκυρα, καθόσον οι αντίστοιχες πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων που εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρείας ‘.....’, δεν έχουν καταστεί έως σήμερα οριστικές. Κατά συνέπεια λόγω της μη οριστικοποίησης των πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων οικονομικών ετών 1983, 1986 και 1987 που εκδόθηκαν σε βάρος του νομικού προσώπου, παράνομα και καταχρηστικά εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου στα οποία συμπεριελήφθησαν εισοδήματα ατομικά και της συζύγου του προερχόμενα από τη συμμετοχή τους στην ΕΠΕ.

4) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές ως νομικά πλημμελείς καθόσον κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ουδέποτε του κοινοποιήθηκε η από 15/03/2012 έκθεση ελέγχου του υπαλλήλου της φορολογικής αρχής επί της οποίας φέρεται ότι βασίστηκε η έκδοσή τους.

5) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές ως νομικά πλημμελείς καθόσον δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 και από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 66 του Ν 2238/1994

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, 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.»

Επειδή με το άρθρο 68 § § 1,2 του Ν 3323/1955, ορίζεται ότι:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 52 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει μετά από πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο

οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Μετά από την πάροδο της δεκαετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Εξαιρετικά, μπορεί να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο δεκαετίας αν η, σύμφωνα με το άρθρο 16α του παρόντος, εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, ως και της κοινοπραξίας τεχνικών έργων έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι μήνες από την κοινοποίηση στον Οικονομικό Εφορο της απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου η της οριστικοποίησης της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή με το άρθρο 84 § 6 του ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1154/2016: Π.1154:Δημόσια Έσοδα-Συστηματική παρουσίαση διατάξεων περί παραγραφής απαιτήσεων (681514) ορίζεται ότι:

Με την παρούσα εγκύκλιο επιχειρείται η συγκεντρωτική καταγραφή και συστηματική παρουσίαση των διατάξεων που διέπουν την παραγραφή απαιτήσεων του Δημοσίου, εστιάζοντας κυρίως στις διατάξεις που θεσπίζουν λόγους αναστολής και διακοπής της παραγραφής των ανωτέρω απαιτήσεων.

Επιπροσθέτως, παρατίθενται ενδεικτικά βασικές διατάξεις αναφορικά με τον χρόνο παραγραφής των απαιτήσεων του Δημοσίου και καταγράφονται οι διατάξεις με τις οποίες παρατάθηκε ο χρόνος παραγραφής των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών εντός του χρονικού διαστήματος των ετών 1992 έως και 2013.

.....
Δ. ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ.

.....
Ειδικότερα:

Η παραγραφή των απαιτήσεων του Δημοσίου αναστέλλεται :

.....
στ) Σε περίπτωση δικαστικής αμφισβήτησης από οποιονδήποτε είτε του νόμιμου τίτλου γενικά της απαίτησης του Δημοσίου είτε της νομιμότητας της βεβαίωσης εν στενή εννοία είτε της για οποιονδήποτε λόγο εγκυρότητας πράξης της αναγκαστικής (διοικητικής) εκτέλεσης προς είσπραξη απαίτησης του Δημοσίου, η προβλεπόμενη παραγραφή της απαίτησης του Δημοσίου προς βεβαίωση (εν ευρεία εννοία) ή προς είσπραξη της βεβαιωμένης απαίτησής του αναστέλλεται μέχρι την έκδοση επί της δικαστικής αυτής διένεξης τελεσίδικης δικαστικής απόφασης και δεν συμπληρώνεται αυτή σε κάθε περίπτωση πριν από την πάροδο ενός έτους από την κοινοποίηση, με επιμέλεια των αντιδίκων του Δημοσίου και με δικαστικό επιμελητή, της τελεσίδικης δικαστικής

απόφασης στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή του Τελωνείου και στον Υπουργό των Οικονομικών.

Επειδή η προβλεπόμενη παραγραφή της απαίτησης του Δημοσίου προς βεβαίωση (εν ευρεία εννοία) ή προς είσπραξη της βεβαιωμένης απαίτησής του αναστέλλεται μέχρι την έκδοση επί της δικαστικής αυτής διένεξης τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, ο προβαλλόμενος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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./2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών – Τμήμα 14^ο Μονομελές, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών απέστειλε την υπ' αριθμ. πρωτ./27-07/2018 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 αίτημά του που απορρέει από το δικόγραφο της προσφυγής του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση.

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

4. Τα κατά το παρόν άρθρον εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων των λειτουργουσών υπό μορφήν ομορρύθμου, ετερορρύθμου και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, ως και συνεταιρισμών, θεωρούνται κτηθέντα:

α) Επί ομορρύθμου και ετερορρύθμου εταιρείας ως και επί εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή κοινοπραξίας υπό εκάστου εταίρου ή μέλους της κοινοπραξίας κατά περίπτωσιν, δια το αναλογούν ποσοστόν κερδών εκ της συμμετοχής του εις την εταιρείαν ή κοινοπραξίαν. Ως χρόνος κτήσεως, επί επιχειρήσεων τηρουσών βιβλία τρίτης ή τετάρτης κατηγορίας του Κώδικος Φορολογικών Στοιχείων, θεωρείται η ημέρα καθ'ήν εκλείσθη η διαχείρισις, προκειμένου δε περί εταιρείας περιορισμένης ευθύνης εντός τριμήνου από της λήξεως της διαχειριστικής περιόδου το εισόδημα λογίζεται κτώμενον υπό των εχόντων την ιδιότητα του εταίρου κατά την τελευταία ημέραν του τριμήνου τούτου.

Εν περίπτωση λύσεως, συγχωνεύσεως ή μετατροπής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται κτώμενον υπό των εχόντων την ιδιότητα του εταίρου κατά την ημέραν της λύσεως, συγχωνεύσεως ή μετατροπής, κατά περίπτωσιν. Εάν η λύσις, συγχώνευσις ή μετατροπή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης λαμβάνη χώραν προ της παρόδου τριμήνου από της λήξεως της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφ'όσον ο ισολογισμός αυτής δεν έχει εγκριθῇ υπό της συνελεύσεως των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται κτώμενον υπό των εχόντων την ιδιότητα του εταίρου κατά την ημέραν της λύσεως, συγχωνεύσεως ή μετατροπής της εταιρείας.

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 όπως προκύπτει από τις από 15/03/2012 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος – επανάληψη διαδικασίας του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, στην εταιρεία '....., ΑΦΜεπαναπροσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα κέρδη αυτής για τα οικονομικά έτη 1983, 1986 και 1987. Κατά συνέπεια ορθώς εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και

επαναπροσδιορίστηκε το δηλωθέν στα οικονομικά έτη 1983, 1986 και 1987 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.

Επειδή στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος – επανάληψη διαδικασίας αναγράφεται: «...σε αντικατάσταση της υπ. αρ./02.09.2003 έκθεσης κατάσχεσης, συντάχθηκε η υπ. αρ./2012 έκθεση κατάσχεσης, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη, την 02.03.2012. Ακολούθως, την ίδια μέρα επιδόθηκε στην ελεγχόμενη η από 02.03.2012 κλήση προς ακρόαση. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της ελεγχόμενης κ. προσήλθε στην Υπηρεσία μας τη 09.03.2012, συνοδευόμενος από τον δικηγόρο του, όπου εξέφρασε το ενδιαφέρον του για Διοικητική επίλυση της διαφοράς, ώστε να τερματισθεί η μακροχρόνια διαφορά της ελεγχόμενης με την Υπηρεσία μας.»

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § § 1 και 4 του ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από το συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2690/1999 και από τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 66 του Ν 2238/1994, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2013 (ΓΑΚ/26-04-2013) προσφυγής – αίτησης διοικητικής επίλυσης διαφοράς του, Α.Φ.Μ., και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ