



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19-12-2018

Αριθμός απόφασης:1969

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του με ΑΦΜ:..... και β) του με ΑΦΜ:01336.....3113**, κατά της υπ' αριθμ...../28-06-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/28-06-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, του οποίου ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../24-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των **α)**-
..... του με ΑΦΜ:..... και **β)** του με ΑΦΜ:....., 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'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, προέκυψε για τους προσφεύγοντες κύριος φόρος
13.386,69€, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Ν 4174/2013
11.774,93€, τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.010,26€, εισφορές υπέρ
ΟΓΑ 202,05€, πρόσθετος φόρος τέλη χαρτ.& εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου 1.066,34€ και εισφορά
αλληλεγγύης 933,84€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 28.374,96€.

Ειδικότερα, κατόπιν της υπ'αρ. πρωτ./26-05-2010 αίτησης της-
..... με ΑΦΜ:..... προς τη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τη χορήγηση βεβαίωσης
ηλεκτροδότησης για τη σύνδεση ακινήτου της με τη Δ.Ε.Η. και σε εκτέλεση της με αριθμό/15-
07-2010 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της φορολογικής αρχής διενεργήθηκε έλεγχος
φορολογίας εισοδήματος για την ορθή εφαρμογή των άρθρων 35, 36 και 21 του Ν. 2238/1994 και
συντάχθηκε η από 03-03-2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 67
Ν. 2238/1994), κατά της οποίας η ανωτέρω προσέφυγε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης,
χωρίς να έχει εκδοθεί σχετικό φύλλο ελέγχου. Το Μονομελές Τμήμα του Διοικητικού
Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, με την υπ'αριθμ...../2016 απόφασή του κήρυξε κατηργημένη τη
δίκη μετά την παραίτηση της προσφεύγουσας από το σχετικό δικόγραφο. Ακολουθως, η αρμόδια
πλέον ελεγκτική φορολογική αρχή, ΔΟΥ Ε'..... Θεσσαλονίκης, απέστειλε αντίγραφα του φακέλου
του διενεργηθέντος προσωρινού ελέγχου στη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και της σχετικής
παραίτησης, προκειμένου η τελευταία να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες βάσει του
πορίσματος της ανωτέρω από 03-03-2011 έκθεσης ελέγχου. Από την Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης
διενεργήθηκε οίκοθεν εκκαθάριση και εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης/13-02-2017
εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 κατά του οποίου οι
προσφεύγοντες υπέβαλαν την από 24-04-2017 και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή
τους. Κατόπιν εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης
Διαφορών, Υποδιεύθυνση Θεσσαλονίκης, εκδόθηκε η με αριθμό/22-09-2017 απόφαση, η
οποία ακύρωσε το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011
για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ειδικότερα μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 και μη
έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013.

Ακολουθως, η αρμόδια πλέον ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εξέδωσε την υπ'αριθμ...../4215/27-10-2017 εντολή ελέγχου
και κατόπιν σύνταξης της από 23-04-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό .../27-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενοι ότι :

- 1) Η φορολογική αξίωση για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) έχει παραγραφεί.
- 2) Εσφαλμένως υπολογίστηκαν ως εισόδημα οι βελτιώσεις και επεκτάσεις που έγιναν στο ακίνητο από την μισθώτρια, με δαπάνες της, εφόσον συμφωνήθηκε ότι μετά το τέλος της μίσθωσης θα επανέλθουν τα πράγματα στην προηγούμενη κατάσταση.
- 3) Με την προσβαλλόμενη πράξη μεταβλήθηκε επί το χείρω η νομική κατάστασή τους.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 “ Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.”

Επειδή, στην παράγραφο 11 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “11. 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, στο άρθρο 68 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “1.Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.....

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

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, 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 τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή.....”

Επειδή, στο άρθρο 84 του Ν 2238/1994 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “1.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.

.....

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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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, με την ΠΟΛ. 1191/2017 κοινοποιείται η υπ’ αριθ. 265/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι: «η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α’ του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ , πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β’ του άρθρου 62§2 του ιδίου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ’ ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσας δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ’ αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσας δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α’ του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ , διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της περ. α’ της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α’ της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, **τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία.** Συνεπώς, δεν

αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. 3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣΤΕ 4843/1988, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016).....».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την τότε αρμόδια ΔΟΥ Θεσσαλονίκης εξεδόθη η υπ' αριθμ.1113...../15-07-2010 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της, προκειμένου να ελεγχθεί η δεύτερη εκ των προσφευγόντων,, ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 35 «Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών», 36 «Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές» και 21 «Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων» του Ν 2238/1994. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε η από 03-03-2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία και επιδόθηκε στην ίδια στις 18-05-2011 χωρίς ωστόσο να έχει εκδοθεί και συνακόλουθα να έχει κοινοποιηθεί σχετικό φύλλο ελέγχου.

Κατά της ως άνω από 03-03-2011 έκθεσης προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που της κοινοποιήθηκε, η-..... προσέφυγε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, του οποίου το Μονομελές Τμήμα με την υπ' αριθμ...../2016 απόφασή του κήρυξε κατηρηγμένη τη δίκη μετά την παραίτηση της προσφεύγουσας από το σχετικό δικόγραφο. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης (αρμόδια λόγω μεταφοράς της αρμοδιότητας της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης) προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 σύμφωνα με τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του διενεργηθέντος από τη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ελέγχου, ως αποτυπώνονται στην από 03-03-2011 έκθεση προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Εν συνεχεία, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ύστερα από την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-04-2017 ενδικοφανή προσφυγή, με την υπ'αριθμ...../22-09-2017 απόφασή της ακύρωσε το εκδοθέν από τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 λόγω τυπικής πλημείλειας και ειδικότερα λόγω μη τήρησης της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης του ελεγχόμενου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 και μη έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, όπως επιτάσσει το άρθρο 34 του Ν 4174/2013.

Στη συνέχεια, η ΔΟΥ Θεσσαλονίκης εξέδωσε την υπ'αριθμ...../0/4215/27-10-2017 εντολή ελέγχου, συνέταξε την από 23-04-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2010 ερειδόμενη στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του διενεργηθέντος από τη ΔΟΥ Β'..... Θεσσαλονίκης ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη υπ'αριθμ.34...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες υπέβαλαν εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/18-07-2011 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για το οικονομικό έτος 2011 εκδόθηκε για πρώτη φορά την 27-04-2018 και κοινοποιήθηκε την 28-06-2018 στους προσφεύγοντες πράξη ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εν προκειμένω η με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, τα στοιχεία με βάση τα οποία συντάχθηκε η από 23-04-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2010 τελούσαν σε γνώση της φορολογικής αρχής ήδη από την 03-03-2011 οπότε και συντάχθηκε η σχετική έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, ήτοι εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 πενταετίας, και μπορούσαν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη οι διαπιστώσεις της, αν τηρούνταν οι προβλεπόμενες διαδικασίες, ήτοι έκδοση πράξης ελέγχου εντός του προβλεπόμενου χρόνου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) γίνεται αποδεκτός.

Παρέλκει δε ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών των προσφευγόντων.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 24-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των **α)**-..... του με **ΑΦΜ:**..... και **β)** του με **ΑΦΜ:**....., και την ακύρωση της με αριθμό/27-04-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγόντων με βάση την παρούσα απόφαση:
Οικονομικό Έτος 2011

Υπ' αριθμ...../2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά απόφασης- ελέγχου
Διαφορά Φόρου	28.374,96€	0,00€	-28.374,96€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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