



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21.07.2020

Αριθμός απόφασης: 1509

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α. 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **24.01.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του και ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της υπ. αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αυτό αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και 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' αριθ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ,

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 357.535,81 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 178.767,91 € καθώς και πρόστιμο άρθρου 53 Κ.Φ.Δ ύψους 187.920,82 €, ήτοι συνολικά 724.224,54 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου, προέκυψε μετά τον μερικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σύμφωνα με την αρ./2019 εντολή ελέγχου, συνεπεία του με αρ. πρωτ. Εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας – Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.ήμουν ΕΙΚΟΝΙΚΟΣ ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία
....., και ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ιδιοκτήτης και οφειλέτης είναι ο πατέρας μου
..... ΤΟΥ

2.αποκλειστικός υπαίτιος των φορολογικών παραβάσεων, είναι ο πατέρας μου
του, πραγματικός ιδιοκτήτης της λειτουργούσας στο όνομά μου επιχείρησης.”

Ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/01.07.2020 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, σε συνέχεια της παρούσης ενδικοφανούς προσφυγής, όπου μεταξύ άλλων ζητά την εξαφάνιση της υπό κρίση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής χρήσης 2003, επικαλούμενος, ότι, “το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης αυτής και τον καταλογισμό του φόρου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή την 16/04/2019”, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 66. Φορολογικός έλεγχος

“1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιόδμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1Β του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α'), κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

γ. Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητεί από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του και οι οποίες δίνονται εγγράφως.

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές.

ε. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευσιακά αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των στοιχείων και βιβλίων επιτηδευσιακά ο οποίος υπάγεται στη δική του ελεγκτική

αρμοδιότητα, καλώντας τον επιτηδευματία να προσκομίσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ελεγκτικής υπηρεσίας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του. Στον έλεγχο αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α').

10. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής".

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

"1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης".

Επειδή, σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας, την 15.11.2018 περιήλθε στη Υπηρεσία τους, η υπ' αρ. παραγγελία του Πταισματοδικείου, σύμφωνα με την οποία ζητήθηκε να διενεργηθεί άμεσα φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα. Από τον έλεγχο αυτό, διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τις διαχειριστικές χρήσεις 2003 και 2004.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, δεν ανταποκρίθηκε στις με αρ. πρωτ. /2019 και /2019 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών χρήσεων 2003 και 2004, της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ), ο φορολογικός έλεγχος, έκρινε τα βιβλία των ως άνω διαχειριστικών χρήσεων ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, προσδιορίζοντας τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 2238/1994, λαμβάνοντας υπόψη, ως μόνο στοιχείο που είχε ο φορολογικός έλεγχος, τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών τρίτων, με τις οποίες ο προσφεύγων είχε δηλωθεί ως προμηθευτής αυτών. Τα δε Καθαρά Κέρδη προσδιορίσθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ν. 2238/1994.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του επιτηδευματία από 22.04.1997, και με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, *“ο ίδιος είναι εικονικός ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησής του, και πραγματικός ιδιοκτήτης και διοικήσας την ατομική του επιχείρηση είναι ο πατέρας του του*

Προς τούτο, κατέθεσε την υπ’ αρ./2018 αμετάκλητη απόφαση του Β’ Πενταμελούς Εφετείου , σύμφωνα με την οποία απήλλαξε τον {πατέρα του προσφεύγοντα} της κατηγορίας της απιστίας σε βαθμό κακουργήματος, επειδή έκρινε ότι η περιουσία της εις το όνομα του προσφεύγοντα λειτουργούσης επιχείρησης, ανήκε στον πατέρα του, περιλαμβανομένου του συνόλου των οικονομικών αγαθών, κινητών, ακινήτων, απαιτήσεων, δικαιωμάτων εμπραγμάτων και ενοχικών.

Επειδή, περαιτέρω ισχυρίζεται, ότι, *“τη διαχείριση της ατομικής του επιχείρησης, που συστάθηκε στο όνομά του, πλην, όμως, με κεφάλαια αποκλειστικά και μόνον του πατρός του, είχε ευθύς εξ αρχής ο τελευταίος”*.

Προς τούτο, είχε διορίσει τον πατέρα του, ειδικό πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητο σύμφωνα με το υπ’ αρ./1999 Ειδικό Πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου - , στον οποίο παρείχε τις ακόλουθες εντολές και πληρεξουσιότητες.

“1. να με εκπροσωπεί εις οιαδήποτε τράπεζα, να εισπράττει χρήματα στο όνομά μου, να προβαίνει σε αναλήψεις από οποιονδήποτε λογαριασμό μου,

2. να με εκπροσωπεί στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ), να αιτείται και παραλαμβάνει ασφαλιστικές ενημερότητες,.....

3. να με εκπροσωπεί ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για οποιαδήποτε υπόθεσή μου, να υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος αρχικές, διορθωτικές ή τροποποιητικές, να καταβάλει φόρους, να εισπράττει φόρους, αχρεωστήτως καταβληθέντας, να θεωρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, ως και να αιτείται και παραλαμβάνει αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας.

4. να υπογράφει συμβάσεις αφορώσες ιδιωτικά ή δημόσια έργα και να εισπράττει οποιοδήποτε ποσό εις αυτόν οφειλόμενο, υπογράφοντας κάθε απαιτούμενο έγγραφο και εξοφλητική απόδειξη.

5. να υπογράφει μισθωτήρια συμβόλαια, με οποιουδήποτε όρους και συμφωνίες εγκρίνει.

6. να με εκπροσωπεί στο Ταμείο Εμπόρων

7. να προβαίνει σε προσλήψεις και απολύσεις προσωπικού”.

Επειδή, το ανωτέρω Ειδικό Πληρεξούσιο, ανεκλήθη με την υπ’ αρ./2012 Πράξη Ανάκλησης Πληρεξουσίου, της συμβολαιογράφου -

Επειδή, ο προσφεύγων, ασκών ατομική επιχείρηση από 22.04.1997 με αντικείμενο εργασιών την ανέγερση προκατασκευασμένων χαλύβδινων στοιχείων για κατασκευές άλλες από κτίρια, με το υπ’ αρ./1999 Ειδικό Πληρεξούσιο προς τον πατέρα του , παρείχε μεταξύ άλλων την εντολή και πληρεξουσιότητα *“να υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος αρχικές, διορθωτικές ή τροποποιητικές, , να θεωρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ....”*.

Επειδή, ο προσφεύγων με το ως άνω “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, αναφέρει ότι:

“α) δεν έχω υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2003,

β) η καταληκτική προθεσμία υποβολής δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2003 για ατομικές επιχειρήσεις που τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ήταν η 16/04/2004 και

*γ) η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας μου κοινοποιήθηκε στις 27/12/2019, **το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης αυτής και τον καταλογισμό του φόρου είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή την 16/04/2019”**.*

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

“1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση,... Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.....

Άρθρο 62. Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης

“1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

β) Μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο..... Η υποβολή των δηλώσεων αυτών ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου με αρχή το ψηφίο 1... ”

Άρθρο 84. Παραγραφή

“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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.** ”

Επειδή, σύμφωνα με την ΥΠΟΙΚ 1030473/853/Α0012/ ΠΟΛ. 1031/8-4-2004 (ΦΕΚ 603 Β'/2004) με ΘΕΜΑ: Παράταση προθεσμιών υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων.

“1. Τις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 2238/1994, που λήγουν στις 13, 14, 15 και 16 Απριλίου 2004, παρατείνονται μέχρι και τις 19-4-2004. Οι καταληκτικές προθεσμίες των άλλων υπόχρεων παραμένουν ως έχουν, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΥΠΟΙΚ 1030949/872/Α0012/ ΠΟΛ. 1032/13-4-2004 (ΦΕΚ 574 Β'/14-4-2004) με ΘΕΜΑ: Παράταση προθεσμιών υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για ορισμένες κατηγορίες υπόχρεων.

“Η παράγραφος 1 της 1030473/853/Α0012/ ΠΟΛ. 1031/8.4.2004 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών αντικαθίσταται ως εξής:

1. “Παρατείνονται μέχρι και της 19 Απριλίου 2004, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που λήγουν στις 13, 14, 15 και 16 Απριλίου 2004:

α) Σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 2238/1994, των φυσικών προσώπων και.... ”

Επειδή, ο προσφεύγων με **ΑΦΜ**, ήταν υπόχρεος προς υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2003, ως έχων ατομική επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Η δε αρχική προθεσμία υποβολής ήταν η 23.04.2004 και με την παράταση σύμφωνα με τα ανωτέρω η 26.04.2004.

Επειδή, η φορολογική αρχή, εξέδωσε την υπό κρίση πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2003, την **27.12.2019**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή, έπρεπε να εκδόσει την υπό κρίση πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2003, μέχρι την **26.04.2019**, ο ισχυρισμός του

προσφεύγοντα, ότι η υπό κρίση πράξη καταλογισμού πρέπει να ακυρωθεί λόγω παραγραφής, γίνεται δεκτός.

Επειδή, γενομένου δεκτού του λόγου περί παραγραφής της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής χρήσης 2003, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./24.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του και ΑΦΜ, και την ακύρωση της κάτωθι πράξης:

Της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής χρήσης 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
φόρος	0,00	357.535,81	0,00
Πρόστιμο άρθρο 58 Κ.Φ.Δ.	0,00	178.767,91	0,00
Προσαύξηση αρ. 53 ν. 4174	0,00	187.920,82	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	724.224,54	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.