



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 10.11.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2329

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 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

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 12.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία '.....', με Α.Φ.Μ., με έδρα το ΔΗΜΟ, επί της οδού αρ., όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική χρήση 2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, **2)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική χρήση 2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, **3)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική χρήση 2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, **4)** της υπ' αριθ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική χρήση 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 12.06.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με το άρθρο 6 της Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α΄ 75/30.03.2020), 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 βάση τον τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού {αριθμός εντολής ελέγχου/2006}, εκδόθηκαν οι υπ’ αριθμ.,,/2007 πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οι οποίες αφορούν τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα. Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε την 19/3/2007.

Ο προσφεύγων Οργανισμός κατέθεσε τις με αριθμό,,/2007 προσφυγές - αιτήσεις συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά των ως άνω πράξεων καθώς και πρόσθετους λόγους με αριθμό κατάθεσης,,/2013 αντίστοιχα.

Το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα 7ο με τις υπ’ αριθμ./2014,/2014,/2014 και/2014 αποφάσεις «Αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προκειμένου να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς».

Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) διαδικασία, όπως περαιτέρω αυτή διευκρινίζεται στο άρθρο 1 περίπτωση 95 της υπ’ αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β΄/26-2-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί «Μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με εντολή Γ.Γ.Δ.Ε” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», και σύμφωνα με την παρ.10 του άρθρ. 50 του Ν.4223/13 στις 30/10/2014 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα Οργανισμό την με αριθμ. πρωτ./2014 πρόσκληση προκειμένου, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς επί των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος του και για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ’ αριθμ...../2014,/2014,/2014 και/2014 αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 7°.

Ο προσφεύγων Οργανισμός με την από 04/11/2014 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του δεν αποδέχτηκε τις προσβαλλόμενες πράξεις για τις οποίες εκδόθηκαν οι ως άνω δικαστικές αποφάσεις.

Η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε τις ανωτέρω αποφάσεις και τον σχετικό φάκελο στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με το με αριθμ. πρωτ./2014 (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2014 ΕΜΠ/2014) έγγραφο, για τις δικές της ενέργειες.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με τις υπ’ αρ.,,/2015 αποφάσεις, απέρριψε τις ως άνω,,/2007 προσφυγές - αιτήσεις συμβιβασμού για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα, και ανέπεμψε τις υποθέσεις για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 7ο, σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις του.

Ακολουθώντας, με τις,, &/2016 Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 6° Μονομελές), έγιναν εν μέρει δεκτές οι με αριθμό,,/2007 προσφυγές της προσφεύγουσας εταιρείας, ακυρώθηκαν οι με αρ.,,/2007 πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών

χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οικονομικών ετών 2001, 2002, 2003 & 2004, ανέπεμψε τις υποθέσεις στη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προκειμένου να διενεργηθούν τα νόμιμα, και απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας περί ανάκλησης των υπ' αριθμ./2001,/2002 και της τροποποιητικής αυτής υπ' αρ./2002,/2004,/2004 δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, για τα ως άνω οικονομικά έτη.

Στο σκεπτικό των ανωτέρω αποφάσεων του ΔΠΑ αναφέρεται μεταξύ άλλων: "11. το Δικαστήριο κρίνει ότι η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, είναι μη νόμιμη, ως εκδοθείσα από αναρμόδιο όργανο, όπως βασίμως προβάλλεται από την προσφεύγουσα, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών λόγων που αναπτύσσονται με την προσφυγή και τους πρόσθετους λόγους αυτής. Ωστόσο, το αίτημα περί επιστροφής σε αυτήν του ποσού που έχει βεβαιωθεί σε βάρος της, βάσει της εν λόγω πράξης, πρέπει να απορριφθεί, καθώς δεν επικαλείται, ούτε προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ότι η ίδια έχει καταβάλει το οικείο ποσό. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα, ως αστική εταιρία, ανεξάρτητα του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της, υποχρεούνται να υποβάλλει κάθε χρόνο στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της δήλωση για τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και την κατανομή των κερδών ή ζημιών μεταξύ των εταίρων (βλ. υπ' αριθμ. 6 και 7 σκέψεις). Επομένως, δεν συντρέχει εν προκειμένω, κατά την κρίση του Δικαστηρίου, νομική πλάνη ως προς την υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, για το οικονομικό έτος, απορριπτομένου του αιτήματος περί ανάκλησης της δήλωσης αυτής, ως αβασίμου.

12. Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτή η προσφυγή, να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ., κατ' άρθρο 79 παρ. 3 του Κ.Δ.Δ., προκειμένου να διενεργηθούν τα νόμιμα, ενώ πρέπει να απορριφθεί η αίτηση της προσφεύγουσας περί ανάκλησης της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, για το οικονομικό έτος"

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι με αριθμό,, &/2019 εντολές ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας έκδοσης των ανωτέρω πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003 & 2004 (διαχειριστικές χρήσεις 2000, 2001, 2002 & 2003), καθώς και για την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας σύμφωνα με το σκεπτικό των ως άνω Αποφάσεων του ΔΠΑ.

Προς τούτο εκδόθηκαν οι,, &/2020 πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικών χρήσεων 2000, 2001, 2002 & 2003 αντίστοιχα

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική χρήση 2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 18.865,17 €, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 21.068,05 €, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί κερδών 574,65 € και 114,93 € αντίστοιχα, καθώς και πρόσθετος φόρος στα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 689,58 € και 137,92 € αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 42.697,82 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική χρήση 2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 54.864,63 €, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 57.652,41 €, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί κερδών 1.572,52 € και 314,50 € αντίστοιχα, καθώς και πρόσθετος φόρος στα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.887,02 € και 377,40 € αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 116.755,82 €.

3) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική χρήση 2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 44.841,18 €, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 46.971,13 €, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί κερδών 1.281,17 € και 256,23 € αντίστοιχα, καθώς και πρόσθετος φόρος στα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.537,40 € και 307,48 € αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 95.194,59 €.

4) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική χρήση 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 7.672,57 €, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 8.037,02 €, τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί κερδών 219,21 € και 43,85 € αντίστοιχα, καθώς και πρόσθετος φόρος στα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 263,05 € και 52,61 € αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 16.288,31 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Μη νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων εντός του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους και πρόστιμα, κατ' επανάληψη της διαδικασίας.

2. παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2001 (χρήση 2000).

3. η φορολογική αρχή, παρόλο που δέχεται και δεν αμφισβητεί ότι η αστική εταιρεία είναι μη κερδοσκοπική, εσφαλμένα εφάρμοσε τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας των εμπορικών επιχειρήσεων.

4. η φορολογική αρχή, και κατά την εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, προσδιόρισε εσφαλμένα το «κέρδος» της εταιρείας.

5. διότι μη νόμιμα και κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης ο φορολογικός έλεγχος προβαίνει σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων για τις χρήσεις 2002 και 2003.

6. ανάκληση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

7. το συνολικό ποσό των επιβληθέντων φόρων, προσαυξήσεων και προστίμων εις βάρος της μη κερδοσκοπικής εταιρείας, η οποία στερείται παντελώς κεφαλαίων, είναι καταχρηστικό, καταπιεστικό και αντίκειται στις διατάξεις του Συντάγματος και την αρχή της αναλογικότητας.

8. εσφαλμένος υπολογισμός του προστίμου του άρθρου 72 παρ. 17 του ν. 4174/2013. Εφαρμογή της ευνοϊκότερης κύρωσης του προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.”

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170)**, ορίζεται ότι:

“Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.....”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5. Κοινοποίηση πράξεων του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. 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.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1249/1.12.2014** με θέμα: Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)

“Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 5](#) του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:

3. 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.

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:.....

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει: τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση”.

Επειδή, στη παράγραφο 1 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 47. Γενικές διατάξεις

1. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει.....

Άρθρο 48. Όργανα - Παραγγελία

2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γίνονται είτε με δικαστικό επιμελητή είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους.

Άρθρο 55. Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56. Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α) την παραγγελία προς επίδοση,

β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,
γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,
δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και
ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.
3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

Άρθρο 57. Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι, στις 16.03.2020 έγινε θυροκόλληση των/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με τα των συνημμένων εκθέσεων μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος (επανάληψη διαδικασίας).

Επειδή, για τις ως άνω θυροκολλήσεις έγινε ξεχωριστή “έκθεση επίδοσης”, όπου μεταξύ άλλων αναγράφεται: “σήμερα στις 16 του μήνα Μαρτίου του έτους 2020 ημέρα Δευτέρα και ώρα 17:00, ο υπογράφων , εφοριακός υπάλληλος , μετά....., πήγα να επιδώσω στον του , ΜΕ ΑΦΜ....., με διεύθυνση κατοικίας στην οδό αριθμό του Δήμου , ως Διαχειριστής της με ΑΦΜ..... Τη με αρ. Οριστική πράξη Έτους..... ποσού.... Με συνημμένη την έκθεση μερικού ελέγχου και αφού δεν βρήκα αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, ούτε άλλο σύνικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύνικο, θυροκόλλησα τα παραπάνω, αφού πρώτα τα εσώκλεισα σε αδιαφανή φάκελο, στην κύρια είσοδο, παρουσία του μάρτυρα , κάτοχο του υπ’ αρ . ΑΔΤ , ο οποίος έχει τη ιδιότητα του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ ,.....”

Επειδή, η κοινοποίηση των υπό κρίση πράξεων συντελέσθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: “1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά”.

Επειδή, η κοινοποίηση των με αριθμό/2019,/2019,/2019 και/2019 αποφάσεων του ΔΠΑ, διενεργήθηκε την 03.04.2019 και η επίδοση των υπό κρίση πράξεων συντελέστηκε την 16.03.2020, ήτοι εντός του χρόνου παραγραφής, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα οργανισμού περί μη νόμιμης κοινοποίησης εντός του χρόνου παραγραφής, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του ν.2238/94 “σε φόρο υπόκεινται οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ.1 περ. α του ν.2238/1994 “οι υπόχρεοι του άρθρου 10 του ιδίου νόμου , μεταξύ των οποίων και η αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος (έντυπο Ε5) στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ως εξής: Μέχρι την 1^η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/1994, “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”.

Περαιτέρω σύμφωνα με τη παρ. 3 του ως άνω άρθρου “

Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Α' 265), του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 (Α' 194), του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143) και του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 (Α' 58) περί παρατάσεων της παραγραφής (αρχικής ή παραταθείσης) αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. **{ΣτΕ 1738/2017}**

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ. **2932/2017** απόφαση του ΣτΕ: “ Επειδή, σύμφωνα με τα κριθέντα από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου με την απόφαση **ΣτΕ 1738/2017**, και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. **3888/2010**, όπως τροποποιήθηκε με το **άρθρο 4 παρ. 7** του ν. **3899/2010**, του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. **4002/2011** και του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. **4098/2012** αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, για τον ίδιο λόγο για τον οποίο κρίθηκαν από την Ολομέλεια αντισυνταγματικές οι διατάξεις του **άρθρου 11** του ν. **3513/2006**, του **άρθρου 29** του ν. **3697/2008**, του **άρθρου 10** του ν. **3790/2009** και του **άρθρου 82** του ν. **3842/2010**, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. **3862/2010**, δηλαδή διότι παρατείνουν -ενόψει μάλιστα του γενικού τρόπου διατύπωσής τους, τόσο την πενταετή, κατά την παρ. 1, όσο και τη δεκαετή, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 (πρβλ. **ΣτΕ 1623/2016** 7μ.)- προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή με τις ΣτΕ 1738/2017 και ΣτΕ 2932/2017 Αποφάσεις κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι ανωτέρω διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, με την υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της **Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε αντισυνταγματική η παράταση του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκε με το **Άρθρο 97** του ν. **4446/2016** (Α' 240) (σκέψη 9) βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, διότι παρέτεινε την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, ο προσφεύγων οργανισμός για το οικ. έτος 2001 (διαχειριστική χρήση 2000), υπέβαλε τη με αρ./2001 δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Επειδή, ο αρχικός έλεγχος πραγματοποιήθηκε το 2007 σύμφωνα με την από 06.03.2007 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 (διαχειριστικές χρήσεις 24.04-31.12.2000, 01.01-31.12.2001, 01.01-31.12.2002, 01.01-31.12.2003, 01.01-31.12.2004, 01.01-31.12.2005), και βάσει της με αρ./2006 εντολής ελέγχου

Επειδή, η υπ' αρ./**2007** αρχική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, οικ. έτους 2001 (διαχειριστικής χρήσης 21.04.2000-31.12.2000), κοινοποιήθηκε την **19.03.2007**.

Επειδή, σύμφωνα με τη προαναφερόμενη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 1 σε συνδυασμό με τη παρ. 3 του ίδιου άρθρου ν. 2238/1994, και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες αποφάσεις του ΣτΕ, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας, η δε κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω το Δημόσιο για τη διαχειριστική χρήση 2000 **έπρεπε να εκδώσει και να κοινοποιήσει** την υπ' αρ./**2007** αρχική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, **μέχρι 31.12.2006**.

Επειδή, η έκδοση και κοινοποίηση της προαναφερόμενης πράξης, **πραγματοποιήθηκε την 19.03.2007**, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και κοινοποίηση πράξης φόρου εισοδήματος, σε βάρος του προσφεύγοντα οργανισμού, **για τη διαχειριστική χρήση 2000, έχει υποπέσει σε παραγραφή**, και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του γίνονται δεκτοί, ως νόμω και ουσία βάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το με ημερομηνία 01-03-2000 συστατικό καταστατικό του προσφεύγοντος Οργανισμού πρόκειται για αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 741 και επόμενα του Αστικού Κώδικα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92) όπως ισχύουν, έχει όλες τις υποχρεώσεις που έχουν οι επιτηδευματίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του ν.2238/94 σε φόρο εισοδήματος υπόκεινται οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ.5 περ. γ του Π.Δ. της 28/7/1931 (ΦΕΚ 29^Α) όπως συμπληρώθηκε με την παρ.3 του άρθρου 20 του Ν.1473/1984 (ΦΕΚ 127^Α) και την Σ.3246/294/ΠΟΛ 174/1984 επιβάλλονται τέλη χαρτοσήμου και στα καθαρά κέρδη των αστικών εταιρειών που ασκούν επιχείρηση από το έτος 1984.

Επειδή, ο προσφεύγων Οργανισμός όπως αναφέρθηκε και παραπάνω είναι αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και διέπεται από τα άρθρα 741 και επόμενα του Α.Κ. χαρακτηρίζεται ως

επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και δεν έχει καμία σχέση με τα Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που συστήνονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 78 και επόμενων του Α.Κ. Συνεπώς ορθώς ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε το κέρδος της εταιρείας και ορθώς υπεβλήθη από την εν λόγω εταιρεία η δήλωση (έντυπο Ε5) δηλώνοντας ζημίες και δεν πρόκειται για συγγνωστή πλάνη.

Επειδή, σύμφωνα με τις και/2019 αποφάσεις του ΔΠΑ, οι οποίες εκδόθηκαν κατά των με αριθμό/2007 προσφυγών, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2000, 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα, στη σκέψη 7 αναφέρεται: “Επειδή, από τις παραπάνω διατάξεις του Κ.Φ.Ε. συνάγεται ότι οι κατ’ άρθρ. 2 παρ. 4 του ιδίου Κώδικα υπόχρεοι, μεταξύ των οποίων και οι αστικές εταιρίες, ανεξάρτητα του κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα τους, υποχρεούνται να υποβάλλουν κάθε χρόνο στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας τους δήλωση για τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και την κατανομή των κερδών ή ζημιών μεταξύ των εταίρων, ο δε φόρος που αναλογεί στα κέρδη αυτά βεβαιώνεται, με την έκδοση πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων, στο όνομα της εταιρίας, η οποία και υπέχει την υποχρέωση καταβολής του (βλ. ΣτΕ 1598-1599/2008, ΔΕφΠατρ 399/2016, ΔΕφΑΘ 2347/2009)”.

Επειδή, όπως έχει ερμηνευθεί από την Διοίκηση (1024993/473/7.3.2000) ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και οι επιδοτήσεις – επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις γενικά.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν πρόκειται για έσοδα από επιχορηγήσεις όπως λανθασμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων Οργανισμός, αλλά πρόκειται για έσοδα από διαφημίσεις από ιδιωτική επιχείρηση {Απόφαση ΔΕΔ με αριθμό 2576/15.06.2015}.

Επειδή, σύμφωνα με την από 26/02/2007 έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού την οποία πλήρως υιοθέτησε ο παρών έλεγχος με την από 11.03.2020 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι για τη διαχειριστική χρήση 2001, δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και τα βιβλία κρίθηκαν ειλικρινή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία με τη προσθήκη των λογιστικών διαφορών.

Επειδή, ο προσφεύγων οργανισμός τόσο με την ενδικοφανή προσφυγή, όσο και κατά τη διάρκεια του ελέγχου στην αρμόδια φορολογική αρχή (επανάληψης διαδικασίας), προσκόμισε τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία:

1	το βιβλίο εσόδων - εξόδων της έδρας με ΑΠΘ/2000
2	το βιβλίο εσόδων - εξόδων υποκαταστήματος με ΑΠΘ/2000
3	το βιβλίο εσόδων - εξόδων υποκαταστήματος με ΑΠΘ/2003
4	στέλεχος βιβλίου διαθέσεως εισιτηρίων (αθεώρητων καταστάσεων εισιτηρίων) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 (υπ’ αρ.)
5	στέλεχος βιβλίου διαθέσεως εισιτηρίων (αθεώρητων καταστάσεων εισιτηρίων) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001 (υπ’ αρ.) και 1/1 - 31/12/2003 (υπ’ αρ.)
6	στέλεχος τιμολογίων παροχής υπηρεσιών υπ’ αρ.
7	ντοσιέ με 471 παραστατικά δαπανών της αστικής εταιρείας
8	αποδεικτικό θεώρησης εισιτηρίων με ημερομηνία 19/6/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
9	αποδεικτικό ακύρωσης εισιτηρίων με ημερομηνία 19/6/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

10	αποδεικτικό θεώρησης εισιτηρίων με ημερομηνίες 25/6/2002 και 28/6.2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
11	αποδεικτικό θεώρησης εισιτηρίων με ημερομηνία 7/8/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
12	αποδεικτικό ακύρωσης εισιτηρίων με ημερομηνία 7/8/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
13	αποδεικτικό θεώρησης εισιτηρίων με ημερομηνία 8/8/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
14	αποδεικτικό ακύρωσης εισιτηρίων με ημερομηνία 8/8/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
15	αποδεικτικό θεώρησης εισιτηρίων με ημερομηνία 20/8/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
16	αποδεικτικό ακύρωσης εισιτηρίων με ημερομηνία 29/112002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού
17	αποδεικτικό ακύρωσης εισιτηρίων με ημερομηνία 20/12/2002 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ, ορίζουν, ότι:

4.Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς,
β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,
γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, η λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

δ. Δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του.

ε. Δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν.2065/1992.

στ. δεν διαφυλάσσει ή **δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο**, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου.

*****Η φράση "ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν" τέθηκε όπως προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 15 του νόμου [2579/1998](#) και ισχύει από την δημοσίευσή του στο ΦΕΚ (17.02.1998).

7. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, "δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α`)" δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

"Οι διατάξεις της περίπτωσης στ` της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας".

*** Το άνω εδάφιο προστέθηκε με την παρ.5 άρθρ.17 ΠΔ 134/1996 (Α 105).

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του ν. 3052/2002:

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζηυκτικά ή αθροιστικά:

- α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,
- γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,
- δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,
- ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,
- στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

*****Η παράγραφος 4 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 7 του νόμου [3052/2002](#) και ισχύει από 1/1/2003 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου.

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται: “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 αυτό 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 αυτό 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, σύμφωνα με την από 26/02/2007 έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού Κακού Ελένης, δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο α) τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων, τα αντίστοιχα στοιχεία

αγορών και δαπανών του προσφεύγοντος Οργανισμού της χρήσης 2002 β) τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων, τα αντίστοιχα στοιχεία αγορών και δαπανών και το βιβλίο υποκαταστήματος του προσφεύγοντος Οργανισμού της χρήσης 2003 και για το λόγο αυτό κρίθηκαν ανακριβή τα τηρούμενα βιβλία του για τις εν λόγω χρήσεις και τα αποτελέσματα αυτών προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Βάσει αυτών των αποτελεσμάτων προσδιορίστηκε ο οφειλόμενος φόρος.

Επειδή, ο προσφεύγων οργανισμός, τόσο στο στάδιο του φορολογικού ελέγχου {επανάληψη διαδικασίας}, όσο και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε τα μη επιδειχθέντα στον προηγούμενο έλεγχο (ως έκθεση ελέγχου 26.02.2007), **εκτός των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων {εισιτήρια}**.

Επειδή, πρόκειται για νέο έλεγχο, και η μη προσκόμιση των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων, **καθιστά εκ νέου τα βιβλία ανακριβή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002 και 2003, και καθιστώντας ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος οργανισμού, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος οργανισμού, ως προς την ανάκληση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον σύμφωνα με τις με αρ./2019,/2019,/2019 και/2019 αποφάσεις του ΔΠΑ, σκέψη 11. *“..... Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα, ως αστική εταιρία, ανεξάρτητα του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της, υποχρεούνταν να υποβάλλει κάθε χρόνο στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας της δήλωση για τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και την κατανομή των κερδών ή ζημιών μεταξύ των εταίρων (βλ. υπ’ αριθμ. 6 και 7 σκέψεις). Επομένως, δεν συντρέχει εν προκειμένω, κατά την κρίση του Δικαστηρίου, νομική πλάνη ως προς την υποβολή της υπ’ αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, για το οικονομικό έτος 2004, απορριπτομένου του αιτήματος περί ανάκλησης της δήλωσης αυτής, ως αβασίμου”.*

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 72.Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)

“17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22-12-2017), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 49. Τροποποίηση του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

“1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο”.

Επειδή, η προσαύξηση στις υπό κρίση πράξεις υπολογίσθηκε σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος οργανισμού, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./12.06.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, με Α.Φ.Μ.

Α) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την ακύρωση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ’ αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική χρήση 2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ: ΜΗΔΕΝ 0,00 €

Β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική χρήση 2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ: 116.755,82 €

2) της υπ’ αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική χρήση 2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ: 95.194,59 €

3) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική χρήση 2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ: 16.288,31 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.