



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-4-2021

Αριθμός απόφασης: 1337

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τελούσης υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα τον, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία	Είδος φόρου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------	-------------	------	----------------------------

			επίδοσης πράξης			
1		3-7-2020	7-7-2020	Εισόδημα	1992	11.098,12€
2		3-7-2020	7-7-2020	K.N.T.X.	1990	1.228,66€
3		3-7-2020	7-7-2020	K.N.T.X.	1991	1.499,30€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1993 (χρήσης 1992) καθώς και τις στην ως άνω παράγραφο οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 3-7-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3-9-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσης υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./3-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.166,96€, πλέον τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, ποσού 147,63€, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου, ποσού 29,53€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ποσού 5.563,26€, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου, ποσού 158,95€, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου, ποσού 31,79€.

Με την με αριθ./3-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 1990, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία τέλη χαρτοσήμου, ποσού 493,03€, πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα ως άνω τέλη χαρτοσήμου, ποσού 98,61€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 530,85€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ως άνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 106,17€.

Με την με αριθ./3-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 1991, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία τέλη χαρτοσήμου, ποσού 601,63€, πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα ως άνω τέλη χαρτοσήμου, ποσού 120,33€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 647,78€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα ως άνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 129,56€.

Ιστορικό

Κατόπιν της με αριθ./2002 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να εξακριβωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.3323/1955 (ΦΕΚ Α' 214) περί φορολογίας εισοδήματος, ετών 1990, 1991 και 1992, αντίστοιχα, από την προσφεύγουσα εταιρεία. Ο έλεγχος διενεργήθηκε με αφορμή το με αριθ./2-11-1998 έγγραφο του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας.

Λόγω έκδοσης από την προσφεύγουσα εικονικών φορολογικών στοιχείων την χρήση 1990 και λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε τα έτη 1990-1992, αυτά κρίθηκαν ανακριβή και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη των ετών αυτών προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α παρ. 2γ' του ν.3323/1955. Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν οι με αριθ./27-12-2002 πράξεις προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα και η με αριθ./ 27-12-2002 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία προσέφυγε στα διοικητικά δικαστήρια κατά των ανωτέρω πράξεων. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά με τις με αριθ./2006 αποφάσεις απέρριψε την προσφυγή επικυρώνοντας τις πράξεις αυτές. Κατά των αποφάσεων αυτών η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τις με α/α κατάθεσης/28-11-2006 εφέσεις. Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά (Τμήμα 3^ο Τριμελές), με τις με αριθ./2019,/2019 και/2019 αποφάσεις του, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην αρμόδια φορολογική αρχή την 30-7-2019, έκανε δεκτές τις ανωτέρω εφέσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, λόγω μη νόμιμης επίδοσης σε αυτήν των με αριθ/2002 και/2002 προσκλήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, που εκδόθηκαν προκειμένου αυτή να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 1990, 1991 και 1992, αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σε συμμόρφωση με τις ανωτέρω αποφάσεις, εξέδωσε την με αριθ./ 29-1-2020 εντολή ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου της προσφεύγουσας εταιρείας, για τα έτη

1990, 1991 και 1992, αντίστοιχα και την διόρθωση των λόγων τυπικής πλημμέλειας του αρχικού έλεγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Μη νόμιμος ο ένδικος καταλογισμός. Δεν διετάχθη δικαστικώς, ούτε συντρέχει νόμιμος λόγος επανάληψης διαδικασίας στην προκειμένη περίπτωση.
2. Σε κάθε περίπτωση συντρέχει λόγος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό οιασδήποτε φόρου ή τέλους στην ένδικη υπόθεση.
3. Οι με αριθ. και/ 3-7-2020 προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, με τις οποίες προσδιορίστηκαν τέλη χαρτοσήμου, για τα έτη 1990 και 1991, αντίστοιχα, τυγχάνουν, σε κάθε περίπτωση, μη νόμιμες, ανατιολόγητες και ακυρωτέες, διότι δεν συντάχθηκε για αυτές ειδική έκθεση προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, όπως ορίζει ο νόμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ ΝΟΜΙΜΟΣ ΛΟΓΟΣ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 68 «Παραγραφή» του ν.3323/1955 (ΦΕΚ Α' 214) ορίζεται ότι:« 6. Όταν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη λήξη του χρόνου της παραγραφής ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δύναται να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με τις με αριθ. Α./2019, Α./2019 και Α./2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήματος 3^{ου} Τριμελούς), έγιναν δεκτές οι με α/α κατάθεσης,,/28-11-2006 εφέσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, περί εξαφάνισης των με αριθ., και/2006 οριστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, με τις οποίες επικυρώθηκαν οι με αριθ.,/ 27-12-2002 πράξεις προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα και η με αριθ./ 27-12-2002 πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ. Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω αποφάσεις, η μη ανταπόκριση από την προσφεύγουσα εταιρεία στις με αριθ./2002 και/2002 προσκλήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ οφείλεται στο γεγονός ότι η επίδοση των ανωτέρω προσκλήσεων είτε στην προσφεύγουσα εταιρεία, είτε στον διαχειριστή της, με ΑΦΜ, δεν έγινε νομίμως. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της στον έλεγχο, γεγονός που να καθιστά αναγκαία την εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, οι ανωτέρω πράξεις είναι, ως εκ της φύσεως της πλημμελείας των, ακυρωτές, ώστε καταβαλλομένης της εν λόγω προσπάθειας από την αρμόδια φορολογική αρχή, να καταστεί ενδεχομένως δυνατός ο βάσει των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας εταιρείας έλεγχος και εν συνεχεία, σε περίπτωση αμφισβήτησης της ορθότητας της κρίσης της, να επιληφθούν τα αρμόδια διοικητικά δικαστήρια (πρβλ. 3695/2013 ΣτΕ).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το αρμόδιο δικαστήριο δεν προέβη σε εκτίμηση της ουσιαστικής νομιμότητας των με αριθ.,/ 27-12-2002 πράξεων προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα καθώς και της με αριθ./ 27-12-2002 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1992), αλλά τις ακύρωσαν για λόγους τυπικής πλημμελείας. Επομένως, ορθώς η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προέβη σε επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.6 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, αποστέλλοντας εκ νέου στην προσφεύγουσα εταιρεία τις με αριθ. και/ 3-2-2020 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, συμμορφούμενη κατ' αυτόν τον τρόπο στις ως άνω δικαστικές αποφάσεις και εξέδωσε τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Έτος
1		3-7-2020	7-7-2020	Εισόδημα	1992
2		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1990
3		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1991

Σημειωτέον δε, ότι οι με αριθ./2019,/2019 και/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήματος 3^{ου} Τριμελούς) ουδόλως επιδρούν στο κύρος των ανωτέρω και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβαλλόμενων πράξεων, που εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας νεότερου ελέγχου, κατόπιν επανάληψης διαδικασίας. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι δεν συντρέχει νόμιμος λόγος επανάληψης διαδικασίας στην προκειμένη περίπτωση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 6 του άρθρου 68 «Παραγραφή» του ν.3323/1955 (ΦΕΚ Α' 214) ορίζεται ότι:« 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 52, 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.

...

6. Όταν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη λήξη του χρόνου της παραγραφής ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δύναται να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 6 του άρθρου 84 «Παραγραφή» 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.

...

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, στη προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, εκδόθηκαν βάσει του από 3-7-2020 ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν επανάληψης διαδικασίας, συνεπεία των με αριθ./2019,/2019 και/2019 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήματος 3^{ου} Τριμελούς), οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, την 30-7-2019. Σύμφωνα με τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις ακυρώθηκαν οι με αριθ.,/ 27-12-2002 αρχικές πράξεις προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα καθώς και η με αριθ./ 27-12-2002 αρχική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, οι αρχικές οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου εκδόθηκαν την 27-12-2002, ήτοι εμπρόθεσμα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι με αριθ./2019,/2019 και/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήματος 3^{ου} Τριμελούς), οι οποίες εκδόθηκαν την 29-3-2019 και κοινοποιήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, την 30-7-2019. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ.6 του άρθρου 68 του ν.3323/1955 παραγραφόταν την **30-7-2020**.

Επειδή, οι κάτωθι πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Έτος
1		3-7-2020	7-7-2020	Εισόδημα	1992
2		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1990
3		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1991

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ εκδόθηκαν την **3-7-2020**, ήτοι πριν την παρέλευση της **30-7-2020**.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό οποιδήποτε φόρου ή τέλους στην ένδικη υπόθεση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΟΙ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ/ 3-7-2020
ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ, ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΗΚΑΝ
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ, ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 1990 ΚΑΙ 1991, ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ, ΤΥΓΧΑΝΟΥΝ, ΣΕ ΚΑΘΕ
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ, ΜΗ ΝΟΜΙΜΕΣ, ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΚΑΙ ΑΚΥΡΩΤΕΕΣ, ΔΙΟΤΙ ΔΕΝ
ΣΥΝΤΑΧΘΗΚΕ ΓΙΑ ΑΥΤΕΣ ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ,
ΟΠΩΣ ΟΡΙΖΕΙ Ο ΝΟΜΟΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 3 «Υποκείμενο φόρου εισοδ/τος» του ν.3323/1955, όπως προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 7 του ν.2065/1992 (Α' 113) και ισχύει για διαχειρίσεις που κλείνουν από 1-1-1992 και μετά, ορίζεται ότι: *«3. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16Α «Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα» του ν.3323/1955, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την παρ.2 του άρθρου 7 του ν.2065/1992 (Α' 113) ορίζεται ότι: *«1. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 3, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου φορολογούνται με συντελεστή τριανταπέντε τοις εκατό (35%) ...».*

Επειδή, σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο της παρ. 5 περ. γ' του άρθρου 15 «Αναλογικά τέλη εμπορικών εγγράφων-εξοφλητικών αποδείξεων κλπ» του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «Εις τέλος 1% υπόκεινται, από του ημερολογιακού έτους 1974 και εφεξής, τα εκ των βιβλίων και στοιχείων προκύπτοντα καθαρά κέρδη των ομορρυθμών, ετερορρυθμών και περιορισμένης ευθύνης εταιριών, ως και των κερδοσκοπικών συνεταιρισμών και κοινοπραξιών. Το ως άνω τέλος, εις ας περιπτώσεις υφίσταται υποχρέωσις υποβολής της υπό της διατάξεως της παρ. 1 του άρθρ. 16α Ν.Δ. 3323/1955 προβλεπομένης δηλώσεως, καταβάλλεται εφ' άπαξ δια της εν λόγω δηλώσεως και συν τη εμπροθέσμω υποβολή ταύτης. Εις ας περιπτώσεις δεν υφίσταται τοιαύτη υποχρέωσις, το τέλος καταβάλλεται εντός τριμήνου από της λήξεως της διαχειριστικής περιόδου, ανεξαρτήτως της κατηγορίας των τηρουμένων βιβλίων.

Το κατά το προηγούμενον εδάφιο τέλος οφείλεται και οσάκις δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή εκ των τηρουμένων δεν προκύπτουν τα καθαρά κέρδη ή τα προκύπτοντα τυγχάνουν αναληθή ή προσδιορίζονται κατ' ειδικόν τρόπον. Εν τη περιπτώσει ταύτη το τέλος τούτο υπολογίζεται λαμβανομένων υπ' όψιν των καθαρών κερδών, ως ταύτα προσδιορίζονται δια την επιβολήν του φόρου εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/64 ισχύει ότι: *«Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.»*

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται ανωτέρω, τα τέλη χαρτοσήμου επί των κερδών της προσφεύγουσας εταιρείας, των ετών 1990 και 1991, αντίστοιχα, αποτελούν παρακολούθημα του φόρου εισοδήματος, που αναλογεί στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας για τα έτη αυτά και ως εκ τούτου, δηλώνονται και βεβαιώνονται μαζί με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 1991 και 1992, αντίστοιχα. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, ότι οι με αριθ. και/ 3-7-2020 προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, με τις οποίες προσδιορίστηκαν τέλη χαρτοσήμου, για τα έτη 1990 και 1991, αντίστοιχα, τυγχάνουν, σε κάθε περίπτωση, μη νόμιμες, ανατιολόγητες και ακυρωτές, διότι δεν συντάχθηκε για αυτές ειδική έκθεση προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 3-7-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι κάτωθι πράξεις:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Έτος
1		3-7-2020	7-7-2020	Εισόδημα	1992
2		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1990
3		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1991

του Προϊσταμένου της ως άνω αρμόδιας φορολογικής αρχής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./ 3-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσης υπό εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία επίδοσης πράξης	Είδος φόρου	Έτος
1		3-7-2020	7-7-2020	Εισόδημα	1992
2		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1990
3		3-7-2020	7-7-2020	Κ.Ν.Τ.Χ.	1991

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/ 3-7-2020), Οικ. Έτους 1993 (Διαχειριστικής Περιόδου 1/1 – 31/12/1992)

Διαφορά φόρου	5.166,96€
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	147,63€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	29,53€
Πρόστιμο ανακρίβειας	5.563,26€
Πρόστιμο χαρτοσήμου	158,95€
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	31,79€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.098,12€

2. Κ.Ν.Τ.Χ. (Αριθ. Πράξης/ 3-7-2020), Έτους 1990

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	49.303,15€
Τέλη Χαρτοσήμου (1%)	493,03€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	98,61€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	530,85€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	106,17€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.228,66€

3. Κ.Ν.Τ.Χ. (Αριθ. Πράξης/ 3-7-2020), Έτους 1991

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	60.163,52€
Τέλη Χαρτοσήμου (1%)	601,63€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	120,33€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	647,78€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας	129,56€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.499,30€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.