



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2071

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ .. ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348.

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με έδρα στην στην οδό κατά:

α) Του με αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

β) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον με αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

β) την με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3^ο Τριμελές) επί της αρ. απόφασης της Υπηρεσίας μας.

8. Το από δικόγραφο «Πρόσθετοι Λόγοι Προσφυγής» το οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε την ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (3^ο Τμήμα Τριμελές) με Αριθμό Εισαγωγής:

9. Το από και με αριθμ πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα Επί Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με την με αριθμ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 ποσού 49.120,25€ .

Η παράβαση αφορά σε ανακριβή έκδοση, στη χρήση 2006, του με αριθμ. συμβολαίου της Συμβολαιογράφου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1ν & 16 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1, 30§4 του ίδιου Π.Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. σ' του Ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου ΚΒΣ της ίδιας Δ.Ο.Υ , η οποία έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτά αναφέρονται στην από και με αριθμ. υπόθεσης έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. το με αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών.

Β. Με τον με αριθ. προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/01/2006-31/12/2006), καταλογίστηκε στην

προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 107.347,14€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 128.816,57€, (μείον καταβληθέν ποσό με την περαίωση 1.891,99), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 234.271,72€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) προσδιόρισε εξωλογιστικά τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας εταιρείας, για το κρινόμενο οικονομικό έτος 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/01/2006-31/12/2006).

Ο ως άνω προσβαλλόμενος Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ίδιας Δ.Ο.Υ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα την για την ορθή τήρηση των υποχρεώσεων της στον ΚΒΣ και στη φορολογία εισοδήματος με ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ με το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η με αριθμ. υπόθεση με συνημμένη την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας υπηρεσίας με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία. Ο ως άνω έλεγχος του ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της αρ. Εισαγγελικής Παραγγελίας.

Σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, από τον ως άνω έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω.

Βάσει του με αρ. συμβολαίου της Συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα εταιρεία, πούλησε/μεταβίβασε, ένα διαμέρισμα 1ου ορόφου επιφάνειας 111,51 τ.μ. μαζί με δύο(2) γκαράζ υπογείου επιφάνειας 10,13 τ.μ. το καθένα και ένα (1) βοηθητικό χώρο υπογείου επιφάνειας 29,42 τ.μ. επί της οδού αντί τιμήματος 293.542,00 €. Αγοράστρια του ως άνω διαμερίσματος ήταν η

Κατόπιν της άρσης από τον έλεγχο του τραπεζικού απορρήτου των κινήσεων (χρεώσεων - πιστώσεων) των τραπεζικών λογαριασμών του διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων η ύπαρξη τριών αναλήψεων την ίδια ημέρα, από το τρεχούμενο λογαριασμό με αριθμό που τηρείται στη Τράπεζα με δικαιούχο τον συγκεκριμένα την 18/7/2006 εκδόθηκαν τρεις επιταγές με χρέωση του εν λόγω λογαριασμού, η με αριθμό ποσού 293.542,00 € σε διαταγή της ελεγχόμενης επιχείρησης η με αριθμό ποσού 32.477,69 € σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και η με αριθμό ποσού 196.481,00 € σε διαταγή της συζύγου του Στην με αρ, κλήση προς ακρόαση η απάντησε εγγράφως ότι το ποσό των 196.481,00 € της με αρ. επιταγής αποτελεί εξόφληση του υπερβάλλοντος τιμήματος της αγοράς του ως άνω ακινήτου. Η Τράπεζα

..... με το με αρ. έγγραφο της έστειλε αντίγραφο των δύο όψεων της με αρ. επιταγής η οποία οπισθογραφήθηκε από τη δικαιούχο/λήπτρια υπέρ της ελεγχόμενης και εξοφλήθηκε συμψηφιστικά μέσω λογαριασμού της στην Ελληνική Τράπεζα.

Επομένως το πραγματικό τίμημα μεταβίβασης του ως άνω ακινήτου (διαμέρισμα & βοηθητικοί χώροι) επί της οδού, ανήλθε στο ποσό των 490.046,00 €, συνεπώς υφίσταται διαφορά 196.481,00 € μεταξύ πραγματικού καταβληθέντος τιμήματος (490.046,00€) και του αναγραφέντος στο συμβόλαιο (293.542,00€).

Η διαφορά αυτή συνεπάγεται την ανακριβή, κατά το ποσό των 196.481.00 € έκδοση του στοιχείου αξίας (αριθμ. συμβόλαιο) από την ελεγχόμενη και προσφεύγουσα εταιρεία για τη συγκεκριμένη πώληση ακινήτου.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, απόστειλε ταχυδρομικά (συστημένη επιστολή) τις παρακάτω προσκλήσεις:

Α) Με αρ. πρωτ. προς την ελεγχόμενη και προσφεύγουσα εταιρεία στην οδό όπου βρίσκεται η έδρα της η οποία είναι δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ .

Β) Με αρ. πρωτ. προς τον Πρόεδρο Δ.Σ. στην οδό όπου και η κατοικία του η οποία είναι δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Γ) Με αρ. πρωτ. προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο στην οδό όπου και η κατοικία του η οποία είναι, δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και καλούσε τους προσκληθέντες όπως εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών θέσουν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και κάθε άλλο στοιχείο που αφορά τη δραστηριότητα της επιχείρησης για τη φορολογική περίοδο 1/1/2006 - 31/12/2006, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος με βάση συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ..

Οι ως άνω Προσκλήσεις ταχυδρομήθηκαν συστημένες όμως επιστράφηκαν από το ταχυδρομείο αναγράφοντας επί του φακέλου τη λέξη «αζήτητο».

Μετά τα παραπάνω και τη μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων και φορολογικών στοιχείων ο έλεγχος έκρινε για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 - 31/12/2006 τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 30, 32, 34, και 68 του Ν.2238/94).

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ συνέταξε τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και φορολογίας εισοδήματος και εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου και φορολογίας εισοδήματος.

Κατά των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και ζητούσε την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ισχυριζόμενη ότι: α) η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα, β) στερήθηκε του δικαιώματός της σε ακρόαση, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της και γ) μετ' εννόμου συμφέροντος ασκώντας την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, έχει νόμιμο δικαίωμα να ζητήσει την επανεξέταση της υπόθεσης, προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία των κρινόμενων

χρήσεων, ώστε ο φορολογικός έλεγχος να προβεί σε εξ ύπαρξης ουσιαστική εξέταση της υπόθεσης.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβανομένου υπόψη 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 εκδόθηκε την 12-07-2021 η αρ. απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία η εν λόγω προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη καθώς κρίθηκε ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Η ανωτέρω απόφαση της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκε με την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3^ο Τριμελές) και η υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποφανθεί επί των λόγων της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνοντας ότι η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπροθέσμως. Σημειώνεται ότι επί της ως άνω δικαστικής απόφασης δεν έχει ασκηθεί έφεση.

Σε εκτέλεση της αρ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η Υπηρεσία μας με την παρούσα απόφαση προβαίνει στην εξέταση των λόγων που προβλήθηκαν με την αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας καθώς επίσης και στην εξέταση των από Πρόσθετων Λόγων Προσφυγής περί παραγραφής κατ' άρθρο 84 παρ. 1 ν. 2238/1998 τους οποίους η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε την ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (3^ο Τμήμα Τριμελές) με το με Αριθμό Εισαγωγής: δικόγραφο της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας επί λέξει τα κάτωθι:

« Γ. ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.

1. Επειδή, ως εκθέσαμε παραπάνω, η εταιρεία μας, αποδεδειγμένα μη λαβούσα γνώση των από 27.6.2016 προσκλήσεων να θέσει σε διάθεση της φορολογικής αρχής τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και κάθε άλλο στοιχείο που αφορούσε την δραστηριότητα της εταιρείας κατά την φορολογική περίοδο 1.1. 2006 - 31.12.2006, ανυπαίτως δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής, καίτοι ήτο (και είναι σήμερα) σε θέση να προσκομίσει τα παραπάνω ζητούμενα στοιχεία, τα οποία έχουν τηρηθεί νομοτύπως.

Περαιτέρω, για τον ίδιο λόγο η εταιρεία μας στερήθηκε του δικαιώματός της σε ακρόαση, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της επί των θεμάτων της πρόσκλησης και της εντολής ελέγχου, καθώς και, στην συνέχεια, επί του υψ' αρ. σημειώματος διαπιστώσεων, της υψ' αρ.' πράξης προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της υψ' αρ.προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου.

2. Αν η εταιρεία μας είχε λάβει γνώση της από 27.6.2016 πρόσκλησης, θα είχε - ως πράττει σήμερα- αμέσως ανταποκριθεί σε αυτήν και προσκομίσει στην υπηρεσία τα τηρούμενα βιβλία της και τα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης χρήσης. Ωστε η φορολογική αρχή δεν θα

προέβαινε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της διαχειριστικής περιόδου 1.1.2006 – 31.12.2006 και σε καταλογισμό του πρόσθετου φόρου με τον υπολογισμό προσαύξησης 8% επί των ακαθαρίστων εσόδων της και με τη χρήση του τεκμαρτού συντελεστή, αλλά θα είχε προβεί σε υπολογισμό του τυχόν πρόσθετου οφειλόμενου φόρου με συνυπολογισμό των μεγεθών των αποτυπωμένων στα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας εσόδων, εξόδων και προηγηθέντων αποτελεσμάτων της, ως αυτά επιβεβαιώνονται από τα παραστατικά και φορολογικά στοιχεία.

3. Ως εκ τούτου, η εταιρεία μας, μετ' εννόμου συμφέροντος ασκώντας την παρούσα, έχει το δικαίωμα να ζητήσει την επανεξέταση της υπόθεσης, προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία της οικονομικής της δραστηριότητας της φορολογικής περιόδου 1.1.2006 – 31.12.2006, ώστε ο φορολογικός έλεγχος να προβεί σε εξ' υπαρχής ουσιαστική εξέταση της υπόθεσης και να υπολογίσει τυχόν πρόσθετο φόρο λαμβάνοντας υπ' όψιν τα μεγέθη των εσόδων, εξόδων και προηγηθέντων οικονομικών αποτελεσμάτων της εταιρείας.

4. Η εταιρεία μας ρητώς δεσμεύεται και επιφυλάσσεται όπως προσκομίσει κατά το στάδιο της εξέτασης της παρούσης και της επανεξέτασης της υπόθεσης το σύνολο των στοιχείων που ζητήθηκαν με την από 27.6.2016 πρόσκληση, ως και κάθε άλλο αναγκαίο στοιχείο για την διευκόλυνση του ελέγχου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με το από δικόγραφο «Πρόσθετοι Λόγοι Προσφυγής» το οποίο κατέθεσε την ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (3^ο Τμήμα Τριμελές) με Αριθμό Εισαγωγής: καθώς και με το από και με αριθμ πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή φόρου χρήσης 2006.

Επειδή, στην παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προίσχύουσες 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος,»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) «1. Η 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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. [...] 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται : α) [...] β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68. 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, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

«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 γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.»

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ Ολομέλειας 616 – 618/2021 κρίθηκε ότι, προκειμένου να μην παραγραφεί η φορολογική αξίωση, δεν αρκεί μόνον η έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης εντός της προθεσμίας παραγραφής, αλλά απαιτείται, επιπλέον, και η εντός της αυτής προθεσμίας κοινοποίησή τους.

Επειδή, εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στην φορολογία εισοδήματος στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών δυνάμει της υπ' αριθμ..... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι για το εν λόγω έτος η προσφεύγουσα έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και έχει δηλώσει ακαθάριστα έσοδα ύψους 945.996,00€ βάσει της αρ. δήλωσης δήλωσης περαίωσης ν. 3697/2008.

Επειδή, αιτία ελέγχου (σελ.1 οικείας έκθεσης ΚΒΣ και σελ. 1 οικείας έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος) αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ. καταχώρησης) Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθμ. υπόθεση με συνημμένη την από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας υπηρεσίας με την οποία γνωστοποιείτο στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ότι κατόπιν της άρσης του τραπεζικού απορρήτου και του ελέγχου των κινήσεων (χρεώσεων - πιστώσεων) των τραπεζικών λογαριασμών τρίτων προσώπων και συγκεκριμένα του (αγοράστριας του εν λόγω ακινήτου) διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό τίμημα μεταβίβασης του ακινήτου (διαμέρισμα & βοηθητικοί χώροι) επί της οδού, ανήλθε στο ποσό των 490.046,00 €, συνεπώς υφίσταται διαφορά 196.481,00 € μεταξύ πραγματικού καταβληθέντος τιμήματος (490.046,00€) και του αναγραφέντος στο σχετικό συμβόλαιο (293.542,00€).

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές) με την αρ. απόφαση του (σκέψη 11) έκρινε ότι δεν προκύπτει η προσήκουσα κοινοποίηση με συστημένη επιστολή των επίμαχων προσκλήσεων και καταλογιστικών πράξεων μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου πριν την

Ειδικότερα στο πέμπτο εδάφιο της σκέψης 11 της ως άνω απόφασης αναφέρεται επί λέξει:

«Κατόπιν τούτων, και δεδομένου ότι, όπως ήδη διαπιστώθηκε, δεν αποδείχθηκε εν προκειμένω από το καθ' ου, που φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, ότι έλαβε χώρα επίδοση της αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992) του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου στην προσφεύγουσα πριν την (ημερομηνία κατά την οποία ή ίδια διατείνεται ότι έλαβε γνώση αυτών κατόπιν αίτησής της στην φορολογική αρχή ούτε άλλωστε συνάγεται από τα στοιχεία του φακέλου ότι αυτή είχε λάβει γνώση καθ' οποιονδήποτε τρόπο των πράξεων αυτών σε προγενέστερο χρόνο), το Δικαστήριο κρίνει ότι η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των πράξεων αυτών ασκήθηκε εμπροθέσμως όπως βασίμως προβάλλεται με την κρινόμενη προσφυγή. ...»

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 8/3/2017, ωστόσο δεν προκύπτει η προσήκουσα κοινοποίηση τους πριν την 2/7/2020 σύμφωνα με την ως άνω δικαστική απόφαση.

Συνεπώς, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων και της νομολογίας και λαμβάνοντας υπόψη την κρίση του Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών και ότι η προσφεύγουσα έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 (διαχ. Περίοδος 01/01-31/12/2006), η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε μετά την συμπλήρωση τόσο της αρχικής 5ετούς παραγραφής όσο και του απώτερου χρόνου της 10ετούς παραγραφής και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής είναι βάσιμοι.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας και την ακύρωση:

α) του με αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

β) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, λόγω παραγραφής .

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

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

Α. Διαχειριστική περίοδος : 01/01/2006 - 31/12/2006

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Υπ' αριθ. με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).	49.120,25€	0,00€

**Β. Οικονομικό έτος 2017 (Διαχειριστική περίοδος : 01/01/2006 - 31/12/2006)
Φορολογία Εισοδήματος**

Οικονομικό έτος 2017	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Διαφορά φόρου εισοδήματος	107.347,14€	0,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	128.816,57€	0,00€
Μείον Καταβληθέν ποσό με τη περαίωση	1.891,99€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	234.271,72€	0,00€

(Υπ' αριθμ. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος)
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.