



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 18-04-2018

Αριθμός Απόφασης:2106

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. 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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./**19-12-2017** ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Νέας Σμύρνης, οδός κατά του υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικονομικού έτους 2010, και του υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα..

5. Τον υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Ε., οικονομικού έτους 2010, και τον υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Ε., οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./19-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αρ./2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Ε., οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 1.149,06 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.378,87 €, συνολικό ποσό 2.527,93 €.

Με τον υπ' αρ./2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Ε., οικονομικού έτους 2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 576,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 729,60 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 32,00 €. συνολικό ποσό 1.337,60 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της με αρ./23-06-2017/17-12-2013 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι κατά την έκδοση αυτών η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της τις συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, που υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης την 24-10-2017, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων **1 και 2 του άρθρου 57 του ν.4446/2016**·,ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων **1, 2 και 3 του άρθρου 58 του**

v.4446/2016.,ορίζεται ότι : «1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 18 και της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013, στις διατάξεις του άρθρου 57 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παρόν άρθρο. κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013.

2. Στην περίπτωση που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 57, οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών εφαρμόζεται η επόμενη παράγραφος.

3. α. Στην περίπτωση που η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 κοινοποιείται μετά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή και έως το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οι φορολογούμενοι μπορούν να υποβάλουν δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή. Οι σχετικές δηλώσεις υποβάλλονται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 57.β. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στη σχετική εντολή και μετά την πάροδο των ενενήντα (90) ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57. Για δηλώσεις υποβαλλόμενες σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του κύριου φόρου, εάν πριν την υποβληθείσα δήλωση δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο προσωρινός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, και σε τριάντα τοις εκατό (30%) του κύριου φόρου, εάν στο μεταξύ έχει κοινοποιηθεί προσωρινός προσδιορισμός.».

Επειδή, με το δέκατο τέταρτο άρθρο του τρίτου μέρους του Ν.4490/11-10-2017, επήλθαν αλλαγές στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 και της παρ. 3 του άρθρου 58 του Ν.4446/2016, ως εξής :

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4474/2017 (Α' 80) αντικαθίσταται ως εξής:«1. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 (Α' 240) παρατείνεται από τότε που έληξε μέχρι και τις 31.10.2017.

2. α. Στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, η φράση «ενενήντα (90)» αντικαθίσταται με τη φράση «δεκαπέντε (15)».

β. Στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παρ. 3 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016, όπου αναφέρεται η φράση «ενενήντα (90)» αντικαθίσταται με τη φράση «δεκαπέντε (15)».

γ. Σε περίπτωση που η κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του

άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Α' 170) έχει γίνει μέχρι την κατάθεση του παρόντος και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση για την υποβολή των σχετικών δηλώσεων, οι δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με την . **ΠΟΛ.1006/16.1.2017** (ΦΕΚ Β' 43/17.1.2017) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν.4446/2016,:

« ...Άρθρο 7 Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περιπτώσεις ελέγχου

1. Στις διατάξεις της ρύθμισης των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.05.2017, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 60 του νόμου αυτού.

2. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του άρθρου 39 του ν. 1914/1990, ή της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., υπάλληλος των οποίων διενεργεί ή θα διενεργήσει έλεγχο βάσει εντολής ελέγχου που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί μέχρι την 31-05-2017 και εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, συντάσσει σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της παρούσης και κοινοποιεί στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ειδική πρόσκληση προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να ασκήσει το σχετικό δικαίωμα περί υποβολής δηλώσεων. Στην ειδική πρόσκληση αναγράφονται ο αριθμός, η ημερομηνία της εντολής ελέγχου, η φορολογική περίοδος ή υπόθεση καθώς και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος. Μετά την κοινοποίηση της ειδικής πρόσκλησης, έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 για την προθεσμία υποβολής δηλώσεων και τον καθορισμό του οφειλόμενου πρόσθετου φόρου.

3. Για κάθε δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά και υπεύθυνη δήλωση, συμπληρωμένη σύμφωνα με συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, στην οποία εμπεριέχονται στοιχεία αναφορικά με την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδικής πρόσκλησης της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της παρούσας, την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος της φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, την αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία, όπως αυτά αναφέρονται στην εντολή ελέγχου, την πρόσκληση του άρθρου 14 ν. 4174/2013 ή την ειδική πρόσκληση, την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη προσωρινού προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφοράς ή προστίμου. Κατόπιν υποβολής των δηλώσεων του ν. 4446/2016, οι φορολογούμενοι προσκομίζουν φωταντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων και των σχετικών παραστατικών στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, προκειμένου αυτές να συνεκτιμηθούν κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Παράλληλα οι Δ.Ο.Υ., οι οποίες παραλαμβάνουν τις δηλώσεις, ενημερώνουν

χωρίς καθυστέρηση τις ελεγκτικές υπηρεσίες, οι οποίες και μπορούν να αναζητούν τις δηλώσεις αυτές.

Άρθρο 8 Περιπτώσεις υπαγωγής

1. Οι φορολογούμενοι δύνανται να υποβάλουν τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του ν. 4446/2016, ήτοι έως την 23.1.2017, εφόσον έχει ήδη κοινοποιηθεί σε αυτούς προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12.12.2016) και δεν έχει κοινοποιηθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμων ή οποιαδήποτε αντίστοιχη καταλογιστική πράξη, με βάση τις προϊσχύσασες του ν. 4174/2013 διατάξεις. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που αφορούν προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ή προστίμων, οι οποίοι είχαν ήδη κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4446/2016 στη Βουλή, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών. Σε περίπτωση που πριν την κοινοποίηση των ανωτέρω οριστικών πράξεων υποβάλλονται δηλώσεις σύμφωνα με το ν. 4446/2016, ισχύουν τα ακόλουθα: α. Εφόσον η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις δηλώσεις αυτές, δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τη φορολογητέα ύλη του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και αφορά την ίδια φορολογική περίοδο και το ίδιο φορολογικό αντικείμενο που αναφέρεται στην εντολή ελέγχου, αυτή θα λαμβάνεται υπόψη κατά την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την ολοκλήρωση της υπόθεσης, ως προς το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο και τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο. β. γ. δ. ε.

2.....

3. Ο φορολογούμενος δύνανται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή, εντός ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, ή της ειδικής πρόσκλησης της παρ. 2 του άρθρου 7 της παρούσας, εφόσον η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, κοινοποιείται σε αυτόν μετά την κατάθεση του ν. 4446/2016 στη Βουλή (12-12-2016). Προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου ή προστίμων, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών. Ο φορολογούμενος δύνανται να υποβάλει δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή και μετά την πάροδο των ενενήντα (90) ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, εφόσον δεν έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου. Αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων του ν. 4446/2016, εφόσον η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή η ειδική πρόσκληση της παρ. 2 του άρθρου 7 της παρούσας κοινοποιείται μετά την 12-12-2016, ισχύουν τα ακόλουθα: α. Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται πριν την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών καθώς και στην περίπτωση που αυτές υποβάλλονται μετά την ανωτέρω προθεσμία και δεν έχει κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου, τότε οι δηλώσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. β. Σε περίπτωση που οι δηλώσεις του ν. 4446/2016 υποβάλλονται μετά την ανωτέρω προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών και

έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου, τότε έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Εφόσον με την φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις υποβαλλόμενες δηλώσεις του ν. [4446/2016](#), αποκαθίστανται πλήρως ή μερικώς φορολογικές παραβάσεις σε όλες τις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές, έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, αντιστοίχως.

4. Οι υποβαλλόμενες σύμφωνα με τον ν. 4446/2016 δηλώσεις, επαληθεύονται και αξιολογούνται πριν η Φορολογική Διοίκηση προβεί στην έκδοση ή την τροποποίηση της εκδοθείσας οριστικής πράξης, εφόσον επηρεάζουν το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου άρθρο 9 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι : « 2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων

Επειδή, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του [άρθρου 57](#) του ν. [4446/2016](#) (Α' 240) παρατάθηκε από τότε που έληξε ως εξής: μέχρι 30/09/2017 με το Ν.4474/07-06-2017, μέχρι 31/10/2017 με το Ν.4490/11-10-2017, μέχρι 15/11/2017 με την ΠΟΛ.1166/03-11-2017 και μέχρι 25/11/2017 με το Ν.4499/21-11-2017.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, από τον διενεργηθέντα έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Σύρου στην προσφεύγουσα για τα οικονομικά έτη 2010 και 2011, διαπιστώθηκαν διαφορές στα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας για τα εν λόγω οικονομικά έτη και συγκεκριμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 διαπιστώθηκε ότι δεν είχε δηλώσει στον κωδικό 507 του πίνακα 4 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή» εισοδήματα συνολικής αξίας 3.540,00 € ενώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 δεν είχε δηλώσει στον κωδικό 507 του πίνακα 4 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή» εισοδήματα συνολικής αξίας 1.600,00 €. Κατόπιν η Δ.Ο.Υ. Σύρου με το με αρ. πρωτ./04-10-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τα ως άνω αποτελέσματα και τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου για τα εν λόγω οικονομικά έτη. Επί του ανωτέρου σημειώματος η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε με έγγραφες απόψεις ως είχε τη δυνατότητα εντός 20 ημερών από την κοινοποίηση του. Εν συνεχεία την 10-11-2017 συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου, την 24-10-2017, η προσφεύγουσα, κατόπιν του με αρ. πρωτ./04-10-2017 σημειώματος διαπιστώσεων, υπέβαλλε τις με αρ. πρωτοκόλλου συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61

του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, στις οποίες δήλωσε ως φορολογητέα ύλη, στον κωδικό 507 για μεν το οικονομικό έτος 2010, το ποσό των 3.540,00 €, για δε το οικονομικό έτος 2011, το ποσό των 1.600,00 €, ήτοι τη φορολογητέα ύλη όπως προέκυψε από τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου για τα εν λόγω οικονομικά έτη, που της κοινοποιήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου

Επειδή, οι υπ' αρ. και πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε οικονομικών ετών 2010 και 2011 εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της ΔΟ.Υ. Σύρου, την 10-11-2017, λαμβάνοντας υπόψη ως φορολογητέα διαφορά αυτή που είχε προσδιοριστεί στις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου και οικονομικών ετών 2010 και 2011, δίχως να λάβει υπόψη τις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, που υπέβαλε η προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών

Επειδή, οι συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 υπεβλήθησαν νομίμως την 24-10-2017, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών και εντός της οριζόμενης προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016, όπως αυτή είχε παραταθεί αρχικά μέχρι τις 31/10/2017 με το Ν.4490/2017 και μετέπειτα μέχρι τις 15/11/2017 με την ΠΟΛ.1166/03-11-2017.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η φορολογητέα ύλη που περιλαμβάνεται στις συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, καλύπτει πλήρως και δεν διαφοροποιείται από τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου για τα εν λόγω οικονομικά έτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες της ΠΟΛ.1006/2017, οι ως άνω υποβληθείσες δηλώσεις εφόσον επηρεάζουν το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου και δη καλύπτουν πλήρως τις διαπιστωθείσες διαφορές εισοδήματος έπρεπε να ληφθούν υπόψη από την Φορολογική Αρχή, πριν τη σύνταξη του πορίσματος του ελέγχου και πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, εν προκειμένω οι υπ' αρ. και πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε οικονομικών ετών 2010 και 2011 εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, καθώς η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε ορθά τις οριζόμενες διατάξεις και οδηγίες του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν.4446/2016 .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994:**

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της **παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./**19-12-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, α) του υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικονομικού έτους 2010, και β) του υπ' άρ./10-11-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.