



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 25/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1509

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, που κατατέθηκε δια του φορολογικού του εκπροσώπου, κατοίκου στο, κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε, δια του φορολογικού του εκπροσώπου, εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος (Αρ. 66 Ν.2238/1994), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου, για τις χρήσεις και, συντάχθηκε, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρου 66 Ν.2238/1994).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ. αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του προς τη **Δ.Ο.Υ.** με το οποίο την ενημέρωνε ότι κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι Φορολογικές Αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών διαπίστωσαν ότι ο προσφεύγων έλαβε από την προαναφερόμενη επιχείρηση το Έτος ΕΥΡΩ 8.240,43 και το Έτος ΕΥΡΩ 20.961,46, για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία ως οδηγός, χρήματα για τα οποία δε φορολογήθηκε στην

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ήταν η έκδοση, μεταξύ των άλλων, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ΕΥΡΩ 2.708,70.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τους παρακάτω λόγους:

1. Η ελεγχόμενη χρήση έχει παραγραφεί.
2. Δεν ήταν δυνατό να δηλωθούν οι αποδοχές από τη συγκεκριμένη εταιρία διότι δεν χορηγήθηκε από αυτή βεβαίωση αποδοχών, μέχρι το
3. Δεν έγινε δεκτή η βεβαίωση αποδοχών που χορηγήθηκε τελικά από την εταιρία διεθνών μεταφορών στον προσφεύγοντα στις, στην οποία δηλώνεται ότι ο προσφεύγων έχει εισπράξει ΕΥΡΩ 7.550,00 και όχι ΕΥΡΩ 8.240,43, όπως

ισχυρίζεται ο έλεγχος. Ο έλεγχος όφειλε εάν είχε αμφιβολίες ως προς το ύψος των αποδοχών ή ως οποιοδήποτε άλλο στοιχείο να ζητήσει πληροφορίες από τον εργοδότη.

4. Ο έλεγχος από την φορολογική αρχή είναι μη νόμιμος, διότι δεν του κοινοποιήθηκε και δεν έλαβε γνώση του περιεχομένου του.
5. Δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο ποσό ΕΥΡΩ 407,98 που του παρακρατήθηκε και το οποίο είχε αμελήσει να το δηλώσει στην υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το υπό έλεγχο οικονομικό έτος.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/1994) 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «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) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: 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 ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/..... (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 (Πρώην άρθρο 66) § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προΐσχύουσες 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».....

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η **Δ.Ο.Υ.** έλαβε υπόψη της, το υπ. αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του προς τη **Δ.Ο.Υ.**, με το οποίο την ενημέρωνε ότι κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι Φορολογικές Αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών διαπίστωσαν ότι ο προσφεύγων έλαβε από την προαναφερόμενη επιχείρηση κατά το Έτος 8.240,43 € και κατά το 20.961,46 €, για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία ως οδηγός, χρήματα για τα οποία δε φορολογήθηκε στην, ορθώς προχώρησε στην έκδοση της υπ. αριθ. εντολής ελέγχου για τον προσφεύγοντα απόρροια της οποίας ήταν η έκδοση μεταξύ των άλλων της προσβαλλόμενης πράξης την, εντός δηλαδή των χρονικών ορίων που ορίζει η προαναφερόμενη νομοθεσία, συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό Πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από

το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7. Εξαιρετικά, υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχει οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί γι' αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

Υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης είναι όσοι δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε., ανεξάρτητα αν εμπίπτουν στην απαλλαγή της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 5 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 6 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου. **Σε κάθε περίπτωση στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα.** Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος».

Επειδή, η βεβαίωση της που προσκομίστηκε στον έλεγχο δεν φέρει ημερομηνία έκδοσης και δεν περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες όπως κρατήσεις, εισφορές, ποσό παρακράτησης ή απαλλαγής, τυχόν εργοδοτικές εισφορές, ορθώς δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο.

Επειδή, το υπ. αριθ. πρωτ. Δελτίο Πληροφοριών του προς τη **Δ.Ο.Υ.**, αναφέρει ότι κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι Φορολογικές Αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών διαπίστωσαν ότι ο προσφεύγων έλαβε από την προαναφερόμενη επιχείρηση το Έτος 8.240,43 €, ορθώς ο έλεγχος αμφισβήτησε και την ακρίβεια της βεβαίωσης που χορήγησε η προς τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την οποία η αμοιβή που έλαβε από αυτήν ανερχόταν στα 7.550,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι: «Με τα άρθρα 1 έως και 25 ορίζονται οι κανόνες και οι διαδικασίες βάσει των οποίων οι ελληνικές αρχές συνεργάζονται με τις αρχές των κρατών-μελών με στόχο την ανταλλαγή πληροφοριών που είναι εύλογα συναφείς με την εφαρμογή και την επιβολή της ελληνικής νομοθεσίας ή της εθνικής νομοθεσίας των κρατών-μελών, όσον αφορά στους φόρους, οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 3. Οι πληροφορίες αυτές μπορούν επίσης να χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση και την επιβολή άλλων φόρων και δασμών που καλύπτονται από το άρθρο 296 του Ν. 4072/2012 (Α' 86) (άρθρο 2 της Οδηγίας 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου, της 16ης Μαρτίου 2010, περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα, ΕΕ L 84 της 31.3.2010), ή για την εκτίμηση και επιβολή υποχρεωτικών εισφορών κοινωνικής ασφάλισης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι: «Ως «αρμόδια αρχή» κατά το άρθρο 4 παράγραφος 1 ορίζεται η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών. Η Επιτροπή ενημερώνεται αμελλητί για κάθε σχετική μεταβολή».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10, παρ. 2 και 3, του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι: 2. «Η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, κοινοποιεί οπωσδήποτε τις αναφερόμενες στο άρθρο 2 παράγραφος 1 πληροφορίες, τις οποίες λαμβάνει από τις ημεδαπές αρχές, στην αρμόδια αρχή κάθε άλλου ενδιαφερόμενου κράτους-μέλους σε οποιαδήποτε από τις εξής περιπτώσεις:

- α) οι ημεδαπές αρχές έχουν βάσιμους λόγους να υποθέτουν ότι στο άλλο κράτος-μέλος υφίσταται διαφυγή φόρων
- β) ένας φορολογούμενος επιτυγχάνει στην Ελλάδα μείωση ή απαλλαγή φόρου, η οποία συνεπάγεται γι' αυτόν αύξηση φόρου ή υπαγωγή σε φόρο στο άλλο κράτος-μέλος
- γ) επιχειρηματικές δραστηριότητες που πραγματοποιούνται, μεταξύ ενός προσώπου υποκείμενου σε φόρο στην Ελλάδα και ενός προσώπου υποκείμενου σε φόρο σε άλλο κράτος-μέλος, σε μία ή περισσότερες άλλες χώρες, κατά τέτοιον τρόπο που να ενδέχεται να συνεπάγονται μείωση φόρου στην Ελλάδα ή στο άλλο κράτος-μέλος ή και στα δύο
- δ) οι ημεδαπές αρχές έχουν βάσιμους λόγους να υποθέτουν ότι υφίσταται μείωση φόρου, η οποία προκύπτει από εικονικές μεταφορές κερδών εντός ομάδων επιχειρήσεων

ε) από πληροφορίες που διαβίβασε στην Ελλάδα η αρμόδια αρχή του άλλου κράτους-μέλους συνάγονται πληροφορίες που ενδέχεται να έχουν σημασία για την αξιολόγηση της επιβολής φόρου σε αυτό το άλλο κράτος-μέλος.

3. Στην αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, κοινοποιούνται οι αναφερόμενες στο άρθρο 2 παράγραφος 1 πληροφορίες από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους-μέλους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16, παρ. 1 και 2, του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι πληροφορίες που λαμβάνει η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, ή η αιτούσα ελληνική αρχή υπό οποιαδήποτε μορφή δυνάμει των άρθρων 1 έως και 25 καλύπτονται από το υπηρεσιακό απόρρητο και προστατεύονται από το φορολογικό απόρρητο δυνάμει της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας.

2. Οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, οι οποίες κινούνται κατόπιν παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς να θίγονται οι γενικοί κανόνες και διατάξεις που διέπουν τα δικαιώματα των κατηγορούμενων και των μαρτύρων σε τέτοιες διαδικασίες».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16, παρ. 7, του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι: «Οι διοικητικές ή δικαστικές αρχές της Ελλάδας δύνανται να επικαλούνται πληροφορίες, εκθέσεις, δηλώσεις και κάθε άλλο έγγραφο ή επικυρωμένα γνήσια αντίγραφα ή αποσπάσματά τους που έχει λάβει η αιτούσα ελληνική αρχή από τη λαμβάνουσα αρχή άλλου κράτους-μέλους, ως αποδεικτικά στοιχεία στην ίδια βάση με παρόμοιες πληροφορίες, εκθέσεις, δηλώσεις και οποιαδήποτε άλλα έγγραφα παρέχονται από μια άλλη αρχή της Ελλάδας».

Επειδή, στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών, οι Φορολογικές Αρχές ενημέρωσαν τις αντίστοιχες Ελληνικές Αρχές σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν στην εταιρία διεθνών μεταφορών

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της διαβιβάστηκε στο, έγγραφο με τα αποτελέσματα του ως άνω φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι Αρχές.

Επειδή, σύμφωνα με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου των Αρχών στην εταιρία διεθνών μεταφορών, η εν λόγω επιχείρηση κατέβαλλε αμοιβές σε Έλληνες οδηγούς για τις υπηρεσίες που της παρείχαν κατά το χρονικό διάστημα-..... και οι οποίες **δεν φορολογήθηκαν στην**

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. πληροφοριακό σημείωμα, το ενημέρωσε την αρμόδια **Δ.Ο.Υ.** ότι ο προσφεύγων έλαβε από την προαναφερθείσα εταιρία διεθνών μεταφορών, το ποσό των 8.240,43€ κατά το έτος το οποίο δε φορολογήθηκε στην

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3, παρ. 1, του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.».

Επειδή, ο έλεγχος συνυπολογίζοντας τα στοιχεία που γνωστοποιήθηκαν στη **Δ.Ο.Υ.** με το υπ' αριθ. πρωτ. πληροφοριακό σημείωμα, το για είσπραξη αμοιβών του προσφεύγοντα από την εταιρία διεθνών μεταφορών κατά τη διαχειριστική περίοδο έως, προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των αμοιβών που έλαβε από την εταιρία, οι οποίες δεν είχαν δηλωθεί στη οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους (υπ. αριθ.).

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν προέβη σε αυθαίρετο συμπέρασμα, αλλά η διοίκηση έπραξε υπαγόμενη στην αρχή της νομιμότητας που συνδέεται άρρηκτα με την αρχή του κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ.1 Σ) η οποία επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος φορολογούμενου, όταν από τον διενεργούμενο έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν τη φορολογική παράβαση, με την προϋπόθεση της υπαγωγής της διοικητικής δράσης στους κανόνες δικαίου και τις επιταγές του νόμου.

Επειδή, η από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος, διακρίνεται από πληρότητα και ακρίβεια, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Δεδομένου δε ότι ο προσφεύγων μπορεί να λάβει γνώση, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ.1, του Ν.4174/2013, του υπ' αριθ. πρωτ. πληροφοριακού σημειώματος, του, με το οποίο αρχικά η **Δ.Ο.Υ.** και στη συνέχεια η **Δ.Ο.Υ.** έλαβαν γνώση των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι φορολογικές αρχές, δεν τίθεται θέμα ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 (πρώην 66), παρ. 41 (43), του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,

προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, παρ. 7, του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση προς το Δημόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησης φύλλου ή πράξεως ελέγχου».

Επειδή, στην με αρ. καταχώρησης Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού έτος του προσφεύγοντος δεν είχε καταχωρηθεί - δηλωθεί το ποσό των ΕΥΡΩ 407,98 που του είχε παρακρατηθεί από εισοδήματα που απέκτησε στη, δεν είναι δυνατό να ληφθεί υπόψη και να συμψηφιστεί το ποσό αυτό στην προσβαλλόμενη πράξη. Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η **Δ.Ο.Υ.** δεν συμψήφισε το ποσό αυτό με το ποσό του φόρου που προκύπτει με την προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος –	
Διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ατομικού και τέκνων	8.240,43
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	1.231,23
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.477,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.708,70

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, οικονομικού έτους, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α/α**

MABINIDΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.