



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01-06-2017

Αριθμός απόφασης: 3177

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 από 14-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της υπ' αριθ. /16-1-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επί των από 16-5-2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /16-1-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επί των από 16-5-2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την υπ' αρ. /16-1-2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου απερρίφθησαν οι από 16-5-2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007 που υπέβαλλε ο προσφεύγων με τις οποίες ανακαλούσε φορολογητέα ύλη των εν λόγω ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την αποδοχή των από 16-5-2014 τροποποιητικών δηλώσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005) υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση με αριθμό Στην εν λόγω δήλωση ενώ το αποτέλεσμα βάσει λογιστικού προσδιορισμού ήταν ζημιά 31.112,11 ευρώ έγινε από την τότε λογίστρια της επιχείρησης αυτοπεραίωση του ν. 3296/04, χωρίς την γνώση του επιχειρηματία και χωρίς να έχει ενημερωθεί για το αποτέλεσμα αυτής της κίνησης, με αποτέλεσμα να δηλωθούν τελικά καθαρά κέρδη 51.802.30 ευρώ. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να προκύψει φόρος 15.731.99 ευρώ αντί για επιστροφή 4.510,10 ευρώ. Ομοίως κατά το οικον. Έτος 2007 υπέβαλε φορολογική δήλωση για την οικεία χρήση αλλά και πάλι η λογίστριά του προέβη σε αυτοπεραίωση χωρίς να γνωρίζει αυτή την κίνηση. Έτσι για την επίδικη αυτή χρήση προέκυψε φόρος 40.531,10 ευρώ ενώ εάν την προηγούμενη χρονιά είχε δηλωθεί η ζημιά των 31.112,11 ευρώ θα είχαν συμφηφίσει ένα μεγάλο κομμάτι του κέρδους της χρήσης του 2006 με αποτέλεσμα τον καταλογισμό πολύ μικρότερου φόρου.

2. Επίκληση αμέλειας, απροσεξίας ή και ενδεχόμενο δόλο από την πρώην λογίστριά του.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική Και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα1 -3., Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/94 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 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι : *«Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»*

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 για τα κρίνόμενα οικονομικά έτη 2006 και 2007, η οποία έληγε στις 31-12-2011 και 31-12-2012 αντίστοιχα και λόγω των παρατάσεων της προθεσμίας παραγραφής με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του ν.[4002/2011](#) και του άρθρου 2 του ν. [4098/2012](#), έληξε στις 31-12-2012 και 31-12-2013 αντιστοίχως.

Επειδή, με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) , όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής

φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (σχετ. ΠΟΛ 1174/14-7-2014).

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε την **16-5-2014** τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007 με τις οποίες ανακαλούσε φορολογητέα ύλη.

Επειδή οι από 16-5-2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 και 2007 υπεβλήθησαν μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει το φόρο και ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή νομίμως δεν έκανε αποδεκτές τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 14-2-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2006:

Ποσό πληρωμής: 15.731,99€

Οικονομικό έτος 2007:

Τελικό χρεωστικό: 40.513,10€

Τα παραπάνω ποσά βεβαιώθηκαν με τα με αρ. ειδοπ. /2006 και /2008 Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2006 και 2007 της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέα εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.