



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 563
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 13/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1952

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 ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 11-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 25152 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ.,κατοίκου, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου

-Της υπ' αρ. 2313/10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους 2004 (1.1-31.12.2003)

-Της υπ' αρ. 2314/10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους 2009 (1.1-31.12.2008)

-Της υπ' αρ. 2318 /10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. Έτους 2011(1.1-31.12.2010)

-Της υπ' αρ. 2315/10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους 2012 (1.1-31.12.2011)

-Της υπ' αρ. 2316/10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 οικ. Έτους 2008(1.1-31.12.2007)

-Της υπ' αρ. 2317/10.10.16 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 οικ. Έτος 2010(1.1-31.12.2009)

-Του υπ' αρ. 2320/10.10.16 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού (άρθρο 28 Ν. 4174/2013) Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.) Ακίνητα της 1/1/2009

-Του υπ' αρ. 2321/10.10.16 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού (άρθρο 28 Ν. 4174/2013) Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π) Ν. 3842/2010 Ακίνητα της 1/1/2010

-Του υπ' αρ. 2322/10.10.16 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού (Άρθρο 28 Ν.4174/2013) Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π) Ν. 3842/2010, Ακίνητα της 1.1.2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 25152 τουμε 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΛΟΓΟΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

<<Ο Έλεγχος που μας διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.748/0/1119/15.11.13 εντολής ελέγχου αφορούσε τις διαχειριστικές περιόδους 2000-2011.Ωστόσο, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για ορισμένες από τις ελεγχόμενες περιόδους είχε παραγραφεί ως ακολούθως:

.....

Ενόψει της ανωτέρω νομολογίας και των συνταγματικών αρχών της τυπικής νομιμότητας του φόρου και της ισότητας συνάγεται ότι:

-Η διαχειριστική περίοδος 2003 είχε κατ' αρχήν λήξη παραγραφής την 31/12/2009. Η παραγραφή παρατάθηκε δυνάμει του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 μέχρι 30/06/2010. Η χρήση αυτή ωστόσο, δεν παρατάθηκε περαιτέρω λόγω της μη ρητής πρόβλεψης στις μεταγενέστερες διατάξεις ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρεγράφη στις 30/06/2010.

-Η διαχειριστική περίοδος 2004 είχε κατ' αρχήν λήξη παραγραφής την 31/12/2010. Η παραγραφή παρατάθηκε δυνάμει του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 μέχρι 31/12/2011. Η χρήση αυτή ωστόσο, δεν παρατάθηκε περαιτέρω λόγω της μη ρητής πρόβλεψης στις μεταγενέστερες διατάξεις ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρεγράφη στις 31/12/2011.

-Η διαχειριστική περίοδος 2005 είχε κατ' αρχήν λήξη παραγραφής την 31/12/2011. Η παραγραφή παρατάθηκε δυνάμει του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 μέχρι 31/12/2012. Η χρήση αυτή ωστόσο, δεν παρατάθηκε περαιτέρω λόγω της μη ρητής πρόβλεψης στις μεταγενέστερες διατάξεις ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρεγράφη στις 31/12/2012.

-Η διαχειριστική περίοδος 2006 είχε κατ' αρχήν λήξη παραγραφής την 31/12/2012. Η παραγραφή παρατάθηκε δυνάμει του Δεύτερου Άρθρου του Ν.4098/2012 έως 31/12/2013. Η χρήση αυτή ωστόσο, δεν παρατάθηκε περαιτέρω λόγω της μη ρητής πρόβλεψης στις μεταγενέστερες διατάξεις ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρεγράφη στις 31/12/2013.

-Η διαχειριστική περίοδος 2007 είχε κατ' αρχήν λήξη παραγραφής την 31/12/2013. Δεδομένου ότι είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, ήτοι μέχρι την 31/12/2013, η παραγραφή της χρήσης αυτής παρατάθηκε κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 37 του νόμου 4141/2013 μέχρι την 31/12/15 ότε και παρεγράφη.

ΕΠΕΙΔΗ, βάσει της ανωτέρω ανάλυσης, οι προσβαλλόμενες Πράξεις κατά το μέρος που αφορούν παραγραφείσες διαχειριστικές χρήσεις έχουν εκδοθεί χωρίς νόμιμο έρεισμα και πρέπει να ακυρωθούν>>.

Επειδή, για την παραγραφή της χρήσης 2003, ισχύουν τα εξής:

α. Σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «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.».

β. Είχε δοθεί παράταση της παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους:

α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010, με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται παραγραφή της χρήσης 1/1-31/12/2008.

Επειδή, όσον αφορά την προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ 3 Ν. 2238/94 για τις χρήσεις 2003 και 2008, τις διαφορές για τις έκτακτες εισφορές Ν.3758/2009 οικ.έτους 2008 και Ν.3833/2010 οικ.έτους 2010, την ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν.3986/2001 οικ.έτους 2011 και τις διαφορές στη φορολογία ΕΤΑΚ και ΦΑΠ για ακίνητα της 1//2009, 1/1/2010 και 1/1/2011, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως καταγράφονται στις από 10-10-2016 έκθεση

τακτικού ελέγχου Εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/2000-31/12/2011,στις από 10/10/2016 εκθέσεις ελέγχου για τις έκτακτες εισφορές Ν.3758/2009 οικ.έτους 2008 και Ν.3833/2010 οικ.έτους 2010,ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ.έτους 2011 και τις εκθέσεις ελέγχου φορολογίας ΕΤΑΚ και ΦΑΠ,επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 από 11-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 25152 ,του

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

- Φόρος Εισοδήματος οικ. Έτους 2004 (1.1-31.12.2003) :4.933,86 ευρώ
- Φόρος Εισοδήματος οικ. Έτους 2009 (1.1-31.12.2008) :17.042,28 ευρώ
- Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους 2012 (1.1-31.12.2011) :6.354,29 ευρώ
- Έκτακτη Εισφορά άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 οικ. Έτους 2008 (1.1-31.12.2007) :22.000,00 ευρώ
- Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/2010 οικ. Έτος 2010 (1.1-31.12.2009) :8.301,29 ευρώ
- Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. Έτους 2011(1.1-31.12.2010) :81.362,38 ευρώ
- Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.) Ακίνητα της 1/1/2009 :227,50 ευρώ
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π) Ν. 3842/2010 Ακίνητα της 1/1/2010 :1.615,15 ευρώ
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π) Ν. 3842/2010, Ακίνητα της 1.1.2011 :632,02 ευρώ

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.