



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 16/09/2016

Αριθμός απόφασης: 1024

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού

Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** του κατά της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

4. Την με αριθμ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Κατόπιν της υπ' αριθμ...../2015 εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ...../2013 εντολής ελέγχου λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων μετά από τις με αρ.πρωτ..... προσκλήσεις, για πραγματοποίηση ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1072/2011, διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ. και των λοιπών φορολογικών αντικειμένων των διαχειριστικών περιόδων 2000-2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/94 «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» και την ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ.1037/1.3.05 και διαπιστώθηκε ότι το οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006) ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την οποία βάσει των άρθρων 14 και 15 του ν.3296/04 έκανε αυτοπεραίωση . Υπέβαλλε όμως εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2010 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. που αφορά την υπό κρίση χρήση 2006 και για τον λόγο αυτό εξαιρείται των διατάξεων των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 περί αυτοπεραίωσης κατά παράβαση του άρθρου 14 § 3 περίπτωση β του ν. 3296/2004 οπότε η χρήση θεωρείται ανέλεγκτη.

Με την με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... δεν επιβλήθηκε φόρος καθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία **ειλικρινή** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις αποδεχόμενος το φορολογητέα κέρδη όπως δηλώθηκαν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων

- Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων, φόρων κλπ ρυθμίζεται από το άρθρο 84 του Ν. 2238/1994, που προβλέπει πενταετή παραγραφή.
- Στην προκειμένη περίπτωση δεν μπορεί να εφαρμοστεί η δεκαετής παραγραφή, που προβλέπεται από το άρθρο 84 παρ. 4, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, που προϋποθέτουν οριστικότητα της φορολογικής εγγραφής και διενέργεια συμπληρωματικής, καθόσον δεν αρχικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις (εντός της πενταετίας), ενώ ουδέποτε υπήρξαν διασταυρωτικά στοιχεία ή δελτία πληροφοριών ή καταστάσεις της Γ.Γ.Π.Σ..

2) Ανεπίτρεπτη επιβολή φόρου αναδρομικής ισχύος

- Από το αρ. 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος προκύπτει ότι είναι μεν δυνατή η παράταση με νόμο του χρόνου παραγραφής για την κοινοποίηση από το Δημόσιο της πράξης επιβολής φόρου, όχι όμως μετά την προβλεπόμενη από άλλο νόμο συμπλήρωση της παραγραφής.
- Στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή ενήργησε κατά παράβαση των άρθρων 2, 5 και 78 του Συντάγματος και του άρθρου 2 του ΑΚ.

3) Εσφαλμένο το πόρισμα του ελέγχου περί πώλησης εμπορευμάτων.

- Ο φορολογικός έλεγχος καταλήγει στη διαπίστωση ότι δεν έγινε ιδιοπαραγωγή παγίων και ότι εξαντλήθηκαν εμπορεύματα αξίας 8.726.260 δρχ λόγω πώλησης.
- Στα βιβλία β' κατηγορίας δεν γίνεται εγγραφή για το κόστος των αγορασμένων υλικών που αναλώνονται για την παρασκευή παγίων στοιχείων, με αποτέλεσμα να λείπει από την απογραφή

4) Ελλιπής και ανεπαρκής αιτιολογία

- Η έκθεση ελέγχου πρέπει να περιέχει πλήρη, επαρκή, σαφή, πειστική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία.
- Το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων φέρει η φορολογική αρχή.

5) Αίτημα υπαγωγής σε διοικητική επίλυση της διαφοράς

- Άδικο το γεγονός ότι πλέον δεν παρέχεται η δυνατότητα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, παρόλο που κατά την ελεγχόμενη χρήση 2001 ίσχυαν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994

6) Η φορολογική αρχή αγνοεί την αρχή της χρηστής διοίκησης, την αρχή της αναλογικότητας, την αρχή της καλής πίστης, την αρχή της εύρυθμης διοίκησης, την αρχή της αμεροληψίας, την αρχή της ισότητας, την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και την αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας.

Οι παραπάνω προβαλλόμενοι λόγοι της υπό εξέταση προσφυγής προβάλλονται αλυσιτελώς καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου με αποτέλεσμα η προσφυγή να καθίσταται άνευ ουσιαστικού περιεχομένου.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2006-31/12/2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.324,39	14.324,39	
	Της συζύγου	9.731,03	9.731,03	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	391,19	391,19	
Προκαταβολή φόρου		196,10	196,10	
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	587,29	587,29	
	για επιστροφή			

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α. α.

.....

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).