



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα:19-5-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1843

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :210 9569803

ΦΑΞ :210 9531321

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. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ:..... κατοίκου κατά των υπ' αριθ. α), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, β), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού

έτους 2007, γ), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, δ), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2005, ε), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2006, στ), οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος του κύριοι φόροι, πρόσθετοι φόροι και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά όπως αυτά προκύπτουν από τον παρακάτω πίνακα.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου / προστίμου	φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1.			Φ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01/-31/12/2005	260.066,00	97.775,03	117.324,70	215.099,73 €
2.			Φ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01/-31/12/2006	668.932,00	261.446,60	313.735,92	575.182,52 €
3.			Φ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01/2007-31/12/2007	349.148,81	132.284,52	158.741,43	291.025,95 €
4.			ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	01/01/2005-31/12/2005	15.000,00	540,00	648,00	1.188,00 €
5.			ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	01/01/2006-31/12/2006	580.000,00	20.880,00	25.056,00	45.936,00 €
6.			ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	01/01/2007-31/12/2007	50.000,00	1.800,00	2.160,00	3.960,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						514.726,15	617.666,05	1.132.392,20 €

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ:....., 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:

Με την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της από παραγγελίας του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της αρ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Λ.Λ. ποινικής προκαταρκτικής δικογραφίας, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006, 2007, & 2008, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή

αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή στον προσφεύγοντα κατά τα ανωτέρω οικονομικά έτη διαπιστώθηκε καταθέσεις – πιστώσεις ποσών κυρίως σε μορφή μετρητών, με βάση την αιτιολογία και τον τύπο της συναλλαγής στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

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

1. Παραγραφή των χρήσεων 2005, 2006 και 2007.
2. Η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 παραβιάζει την αρχή νομιμότητος του φόρου (άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος).
3. Αντίθετη με το Σύνταγμα (άρθρο 78 παρ. 2) η αναδρομική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010.
4. Αοριστία και μη ύπαρξη εμπειριστατωμένης κατά το νόμο Ν. 2690/1999 αρ. 17 παρ. 1 αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου επί της οποίας ερείδονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.
5. Μη νόμιμη αντιστροφή του Βάρους απόδειξης από τη Φορολογική Διοίκηση.
6. Αντίθετος στο Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του αρ. 63 του Ν. 4174/2013.
7. Εσφαλμένη κρίση του ελέγχου αναφορικά με τη φερόμενη ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, λόγω καταθέσεως χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με το άρθρο 37 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,

- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα.
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 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.

Επειδή οι υπ' αριθμ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οι υπ' αριθμ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου του Προϊσταμένου των περιόδων 01/1/-31/12/2005, 01/1/-31/12/2006 και 01/1/-31/12/2007 αντίστοιχα είναι τυπικά πλημμελείς δεν φέρουν επί του σώματος αυτών την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος όπως ορίζεται από την περ. στ) του άρθρου 37 του Ν. 4174/2013, πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των με υπ' αριθμ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οι υπ' αριθμ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου των περιόδων 01/1/-31/12/2005, 01/1/-31/12/2006 και 01/1/-31/12/2007 αντίστοιχα, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2005	0,00 ευρώ
ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2006	0,00 ευρώ
ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2007	0,00 ευρώ

ΑΝΑΛΟΓΙΚΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2005	0,00 ευρώ
ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2006	0,00 ευρώ
ΧΡΗΣΗ: 01/1/-31/12/2007	0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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).