



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1656

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. 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. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 04/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/08-01-2016 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΧΙΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. ../25-06-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./25-06-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009 της οποίας ζητείται

η ακύρωση, καθώς και το από 17/02/2015 Δελτίο Πληροφοριών Εισόδημα (N 2238/94) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής-Αιγαίου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/08-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της , 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' αριθμ. /25-06-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 14.588,98 €, πλέον 13.812,62 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 28.121,22 €.

Η διαφορά φόρου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη η οποία εκδόθηκε με βάση το από 17/02/2015 Δελτίο Πληροφοριών Εισόδημα (N 2238/94) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Αττικής-Αιγαίου και, στο οποίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 100.624,50 ευρώ στην χρήση 2008. Το εν λόγω ποσό των 100.624,50 ευρώ προστέθηκε στις δηλωθείσες με την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 ζημίες ποσού 47.360,44 ευρώ και επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη νόμιμη η έκδοση των επίδικων πράξεων αφού δεν υπάρχει έκθεση ελέγχου.

2) Μη νόμιμες οι πράξεις που εκδόθηκαν γιατί δεν κατασχέθηκαν οι φωτοτυπίες του βιβλίου εσόδων – εξόδων για την επεξεργασία αυτών.

3) Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας.

5) Μη νομιμότητα του ενδίκου καταλογισμού λόγω ανυπαρξίας συμπληρωματικών στοιχείων.

6) Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 3888/2010 βάσει των οποίων έπρεπε να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης.

7) Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/21-04-2016 έγγραφο

με το οποίο ζητήσαμε να μας γνωρίσει αν έχει εκδοθεί συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3888/2010 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008. Στην περίπτωση που έχει εκδοθεί το εν λόγω σημείωμα, να μας αποστείλει φωτοαντίγραφο αυτού καθώς και το αποδεικτικό της κοινοποίησής του στην προσφεύγουσα.

Η Δ.Ο.Υ. Χίου στην οποία διαβιβάστηκε από την Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης το ως άνω έγγραφό μας απέστειλε την αριθ. πρωτ./22-04-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/22-04-2016) σχετική απάντηση (ορθή επανάληψη) , στην οποία αναγράφονται τα ακόλουθα:

«Σας ενημερώνουμε σχετικά με την παραπάνω φορολογούμενη:

. Αρχικά δεν μπορούσε να ενταχθεί στις διατάξεις του Ν. 3888/2010 λόγω μεγάλης ακίνητης περιουσίας (παρ. 16 αρθρ. 4)

. Στις 23/11/2010 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. και κατέθεσε αίτηση να υπαχθεί στη περαίωση για τα οικονομικά έτη 2008, 2009 και 2010 με το έγγραφο με αρ. πρωτ./23.11.2010

. Η Δ.Ο.Υ., όταν το σύστημα έδωσε τη δυνατότητα και για τους φορολογούμενους με μεγάλη ακίνητη περιουσία να ενταχθούν στην Περαιώση, εξέδωσε το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης στις 11/10/2011, το οποίο η φορολογούμενη παρέλαβε από τη Δ.Ο.Υ. στις 24/10/2011, εξοφλώντας μέρος του φόρου όπως προβλεπόταν με το διπλότυπο/24-10-2011.

Επίσης, σας γνωρίζουμε ότι δεν έχει εκδοθεί συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης του Ν. 3888/2010 για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008.»

Επειδή με της διατάξεις της παραγράφου 3 εδάφια 1^ο και 2^ο 9 του Ν 3888/2010, ορίζεται ότι:

Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Επειδή με της διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν 3888/2010, ορίζεται ότι:

«4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού

Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. πρωτ./22-04-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/22-04-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χίου καθώς και από τα δεδομένα του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα έχει περαιώσει τα οικονομικά έτη 2008 έως και 2010 αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό/11-10-2011 βάσει του Ν 3888/2010, συνολικού ποσού 5.929,61 ευρώ, (ΑΧΚ/24-10-2011) και το ποσό του φόρου που προέκυψε (5.929,61 ευρώ) εξοφλήθηκε.

Επειδή υπ' αριθμ./25-06-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009 εκδόθηκε με βάση το από 17/02/2015 Δελτίο Πληροφοριών Εισόδημα (Ν 2238/94) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/νσης Αττικής-Αιγαίου και

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ./22-04-2016 (ΔΕΔΕΙ2016ΕΜΠ/22-04-2016) απάντηση (ορθή επανάληψη) της Δ.Ο.Υ. Χίου δεν έχει εκδοθεί συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης του Ν. 3888/2010 για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μη νόμιμα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 3888/2010 καθόσον έπρεπε να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης, είναι βάσιμος.

Επειδή, ένεκα του ως άνω λόγου η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, παρέλκει η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ./08-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./25-06-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2009, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή τηρήσει τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 13 του ν. 3888/2010 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013 και τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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).