



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα 11/04/2016

Αριθμός απόφασης:1361

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 Απόφαση 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. 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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με αντικείμενο εργασιών, με ΑΦΜ κατοίκου - Αττικής, οδός αριθ., κατά των υπ' αριθ. Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2007 &

1/1-31/12-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12-2007 & 1/1-31/12-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται οι ακυρώσεις/τροποποιήσεις των.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α...

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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' αριθ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, η οποία συνέταξε την από έκθεση της (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στις), συνεπεία του με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ έγγραφου του ΣΔΟΕ Ειδικής Δ/σης Ελέγχου Εθνικών και Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς.

Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα παρέλειψε να δηλώσει στον κωδ. 507 του εντύπου Ε1 φορολογίας εισοδήματος αμοιβές που προέρχονται από την φαρμακευτική εταιρεία για τα έτη 2007 & 2008 ποσού 2.892,00€ για κάθε ένα απ' αυτά.

Ακολούθως εκδόθηκαν:

α) Η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού€ πλέον€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΧΚ, ΑΤΒ.....).

β) Η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού€ πλέον€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι σύνολο καταλογισθέντων ποσών€ το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΧΚ....., ΑΤΒ.....).

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση και επανεξέταση των υπ' αριθ Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, ισχυριζόμενη ότι, κακώς ο έλεγχος δεν αφαίρεσε από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος που προέκυψε από τα μη

δηλωθέντα εισοδήματα, τον φόρο που παρακρατήθηκε για τα εισοδήματα αυτά, καθόσον για τον συμψηφισμό αυτό δεν υφίσταται θέμα παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) Άρθρο 72 παρ 41 του Ν. 4174/13 όπως ισχύει ορίζεται ότι:

<< **(41) 43.** Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα>>.

2) Άρθρο 84 παρ 4 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

<<4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος>>.

3) Άρθρο 84 παρ 7 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

<<7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.>>.

Επιπλέον με την **ΠΟΛ 1234/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. .(αρ.πρωτ. Δ12Α 1000840 ΕΞ2014/30-12-2014)** διευκρινίστηκε ότι: <<1.....2.....3. Από τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 προκύπτει ότι για τις χρήσεις που έχουν αρχίσει πριν την 1.1.2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημόσιου οι διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, οι οποίες ορίζουν ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την

επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσης εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.....>>

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ βεβαίωση από τον, για την χρήση 2007&2008, από τις οποίες προκύπτει σε κάθε μία από τις εν λόγω χρήσεις ότι, από το συνολικό ποσό των€ κρατήθηκε χαρτόσημο 3,6% ποσού€ και φόρο 20% δημοσίου ποσού€ και αποδόθηκε σε αυτήν καθαρό ποσό€. Ο έλεγχος δεν μείωσε τον αναλογούντα φόρο με το παρακρατηθέν ποσό των€ ανά χρήση, με την αιτιολογία ότι η επιστροφή των εν λόγω ποσών έχει είδη παραγραφεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα έπρεπε να δηλώσει στον κωδ. 507 της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος εκάστης από τις ανωτέρω χρήσεις το ποσό των€ (.....€-.....€) και στον κωδ. 605 το ποσό των€, ενέργεια την οποία δεν έκανε και υποχρεούνται να διενεργήσει ο έλεγχος δεδομένου ότι, στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 7 αλλά αυτές του άρθρου 84 παρ. 4 του Ν. 2238/94.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ οικονομικών ετών 2008 & 2009 αντίστοιχα και συγκεκριμένα να αφαιρεθούν από τον αναλογούντα φόρο που προκύπτει μετά την προσθήκη στα δηλωθέντα εισοδήματα των αποκρυβέντων το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου των€ για καθένα από τα ως άνω οικονομικά έτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απα-
ραδέκτου 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).