



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 08/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1331

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κάτοικο, οδός, κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αντιστοίχως, οικονομικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αντιστοίχως, οικονομικού έτους 2009, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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:

Με τις υπ' αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αντιστοίχως, οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €....., πλέον €..... (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και Φ.Π.Α. ποσού €....., πλέον €..... (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει στα εισοδήματα οικονομικού έτους 2009 (χρήση 2008) και στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δ' τριμήνου, το Τ.Π.Υ. Νο /..... αξίας €..... πλέον Φ.Π.Α. €..... που είχε εκδώσει στον αντισυμβαλλόμενο (ΑΦΜ). Σύμφωνα με τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

Κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. αίτησης διακοπής εργασιών του προσφεύγοντος με ημερομηνία διακοπής την, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου βάσει της ΠΟΛ 1102/2005 «Ανακαθορισμός διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών». Στο πλαίσιο του ελέγχου, εντοπίστηκε ότι από το στέλεχος του υποκαταστήματος με αριθμ. πρωτ. με σελίδες από 1 έως 20 είχε εκδοθεί το Τ.Π.Υ. Νο /..... αξίας €..... πλέον Φ.Π.Α. 19% €..... προς τον (ΑΦΜ) αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. για τη χρήση 2008. Έπειτα, η Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το με αριθμ. πρωτ. Δ.Α.Π. στη Δ.Ο.Υ., η οποία εξέδωσε την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου για τον ο οποίος προσκόμισε το εν λόγω τιμολόγιο που ο ίδιος είχε καταχωρίσει στο βιβλίο εσόδων – εξόδων του, στην αντίστοιχη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., προσκόμισε το αντίστοιχο συμφωνητικό και διαπιστώθηκε ότι η αξία του τιμολογίου εξοφλήθη μέσω τραπέζης. Οι εν λόγω πληροφορίες κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Α.Π. της Δ.Ο.Υ. συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για τον προσφεύγοντα και η με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του υποκαταστήματος. Σύμφωνα με τον έλεγχο, ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε την αξία του εν λόγω τιμολογίου στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις βάσει της ΠΟΛ 1184/2011 «Ρυθμίσεις για υποβολή δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 (Α' 180)».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει καταλογιστικές πράξεις για τη διαχειριστική χρήση 2008 είχε υποπέσει σε παραγραφή.
- Οι πράξεις είναι άκυρες, καθώς δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας εκδόσεώς τους λόγω μη κλήσης σε ακρόαση του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις

περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ.5 του ν. 4141/2013 ορίζεται ότι: «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Επειδή, εν προκειμένω, στις είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τον προσφεύγοντα επί της διαχειριστικής χρήσεως 01/01 – 31/12/2008, σε συνέχεια της οποίας, εκδόθηκε η από και υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί πριν την, άρα, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων είχε παραταθεί μέχρι τις και συνεπώς, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2008, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, εν προκειμένω, το με αριθμ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις υπ' αριθμ. και προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντιστοίχως, κοινοποιήθηκαν τα ως άνω στον προσφεύγοντα με την από έκθεση επίδοσης με θυροκόλληση λόγω απουσίας, κατά των οποίων δεν διενεργήσε τις απόψεις του, συνεπώς ο ισχυρισμός του περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος: 2009

Υπ' αριθμ. Πράξη: €

Υπ' αριθμ. Πράξη: €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).