



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604540
Fax: 2131604566

Καλλιθέα 01/04/2016

Αριθμός απόφασης:1284

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 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 08-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου 49529 ενδικοφανή προσφυγή του

<<.....>>,με ΑΦΜ,κατά των υπ' αριθ.&/10-11-2015 οριστικών πράξεων φορολογίας εισοδήματος & έκτακτης εισφοράς ν.3758/2009 & 3833/2010,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ,για το οικ έτος 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5.Τις υπ' αριθ.&/10-11-2015 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φορολογίας εισοδήματος & έκτακτης εισφοράς ν.3758/2009 & 3833/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ για το οικ έτος 2008,των οποίων ζητείται η ακύρωση,καθώς και των από 10-11-2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 01/04/2016 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του <<.....>>,με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./10-11-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος 14.301,23 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 17.161,48 €,ήτοι συνολικό ποσό 31.462,71 €,ύστερα από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με την από 10/11/2015 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος .

-Με την υπ' αριθμ./10-11-2015 προσβαλλόμενη οριστική πράξη έκτακτης εισφοράς,για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ,επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά 1.000,00 € πλέον πρόσθετη εισφορά 1.200,00€,ήτοι συνολικό ποσό 2.200,00 €,ύστερα από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε και σύμφωνα με την από 10/11/2015 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας έκτακτης εισφοράς ν.3758/2009 & 3833/2010.

Ιστορικό Ελέγχου:Η Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης διενήργησε στον προσφεύγοντα τακτικό έλεγχο βάσει των διατάξεων του άρθρου 66 ν.2238/1994,ύστερα από την με αριθ./30-04-2015 εντολή ελέγχου,που εκδόθηκε συνεπεία της λήψης του από 12-06-2014 πληροφοριακού δελτίου του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Το ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την από 1/04/2014 εντολή ελέγχου διενήργησε έλεγχο στον προσφεύγοντα,προκειμένου να διερευνηθούν τα διαλαμβανόμενα στο

πληροφοριακό δελτίο ICIS/14,ΠΔ109/14,το οποίο αναφέρεται σε έγγραφο που στάλθηκε στην παραπάνω υπηρεσία από τη Δ/ση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και στο οποίο έγγραφο στο πλαίσιο της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών οι Γερμανικές φορολογικές αρχές παρείχαν σχετικές πληροφορίες για τις σχέσεις του κου με την εταιρεία,με έδρα, της οποίας ο μοναδικός μέτοχος είναι το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο και την εταιρείαμε έδρα την Γερμανία.Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ανακριβής έκδοση στοιχείων (αποκρύψεις εσόδων),από τον προσφεύγοντα προς την εταιρεία,για προμήθειες που ελάμβανε ο ανωτέρω για πωλήσεις προϊόντων αυτής στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων για το οικ.έτος 2008 είχε υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν.3296/2004 περί αυτοπεραίωσης.

Για τα οικ.έτη 2009 και 2010,επειδή είχε υπαχθεί στις διατάξεις του Ν.3888/2010,ο έλεγχος συνέταξε το αριθ./1/2015 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης, το οποίο αποδέχθηκε ο ανωτέρω.

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

- 1.Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για τη χρήση 2007;
..... Σύμφωνα με τα παραπάνω και επειδή δεν μας επιδόθηκε εντολή ελέγχου έως 31-12-2013,αλλά εκδόθηκε στις 11-04-2014 η χρήση 2007 έχει παραγραφεί,σύμφωνα με το άρθρο 37 § 5 του νόμου 4141/2013.
- 2.Αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/94:

1.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.

- 2.....
- 3.....

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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α).....

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.

5.....

6.....

7.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.2238/94:

1.....

2.Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α)από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β)η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ)περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν. 4203/2013:

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή

συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας,ή εκκρεμεί,κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων,και

β)για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες εντολές ελέγχου έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή,στην προκειμένη περίπτωση λόγω της ύπαρξης του πληροφοριακού δελτίου ICIS/14,ΠΔ 109/14 που στάλθηκε στην ΠΔ ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ από τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπ.Οικ. στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών οι Γερμανικές φορολογικές αρχές παρείχαν πληροφορίες για τις εμπορικές σχέσεις του προσφεύγοντα με την εταιρείαμε έδρα την Γερμανία και κατά τον γενόμενο έλεγχο διαπιστώθηκε απόκρυψη εσόδων εκ μέρους αυτού, συντρέχουν οι προϋποθέσεις περί παραγραφής της παραγράφου 4 του άρθρου 84 ν.2238/94.

Ως εκ τούτου η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων,τελών,προστίμων ή εισφορών,για το επίμαχο οικ.έτος 2008 (χρήση 2007), **λήγει στις 31-12-2018.**

Επειδή,οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-11-2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης,που συντάχθηκε ύστερα από το με ημερομηνία 12-06-2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ,επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις,κρίνονται βάσιμες,αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./08-12-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).