



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 29/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4843

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. 4.../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 3/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ.:....., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό/02.07.2015 οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 116.227,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 139.473,25 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2000 - 31/12/2000, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 & ν. 2238/1994 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/02.07.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 116.227,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 139.473,25 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2000 - 31/12/2000, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 και ν. 2238/1994, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 18/12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/03-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ.: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

Με τη με αριθμό/02.07.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 116.227,71 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 139.473,25 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2000 - 31/12/2000, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 και ν. 2238/1994.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης για το οικ. έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2000 – 31/12/2000) κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του Π.Δ. 1861992 του Κ.Β.Σ., τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα & καθαρά κέρδη) αυτής προσδιορίστηκαν εξολογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 50 και 32 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 & 68 του ν. 2238/1994

(Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005 & ΠΟΛ. 1081/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. .../20-01-2015 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η με αριθμό .../20-1-2015 εντολή επιτόπιου μερικού ελέγχου για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 στο εισόδημα και του ν. 2859/2000 στο Φ.Π.Α., εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για τα οικ. έτη από 2001 έως και 2011 (χρήσεις από 2000 έως και 2010) συνεπεία: **α)** της από 6/06/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, και η οποία διεβιβάσθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο και **β)** του από 6/06/2014 Πληροφοριακού Δελτίου Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος, των ιδίων ως άνω ελεγκτών της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, το οποίο διεβιβάσθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτ./19-06-2014 έγγραφο, οι οποίες επισυνάπτονται στην ως άνω με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεση ελέγχου και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο :

- Η διοίκηση παρά το νόμο και κατά εσφαλμένο υπολογισμό των προθεσμιών της παραγραφής εξέδωσε τη με αριθμό .../20-01-2015 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για τακτικό έλεγχο για το οικ. έτος 2001(χρήση 2000) και επέβαλε φόρο και πρόσθετο φόρο με την με αριθμό .../2015 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και την από 2.07.2015 έκθεση τακτικού ελέγχου ,όταν το δικαίωμα της αυτό έχει ήδη παραγραφεί στις 31.12.2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 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». Επομένως η διαχειριστική περίοδος 1/01/2000-31/12/2000 (χρήση 2000) παραγράφεται 31/12/2006.

Στις διατάξεις του άρθρου 36 §1 εδ. α' του ν. 4174/2013 προβλέπονται τα εξής : «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Στις δε μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 §11 εδ. α' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αναφέρονται τα εξής: «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».

Επομένως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής ως προς το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή εξάλλου, προβλέφθηκε παράταση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου με τις παρακάτω διατάξεις:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006: «οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007, ημερομηνίες κατά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31/12/2008 ».

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 : « η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2009 ».

Στο ίδιο πλαίσιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 : «η προθεσμία παραγραφής που λήγει την 31-12-2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 30-06-2010 ».

Με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίσθηκε ότι: « η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30-06-2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2010» .

Με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 ορίσθηκε ότι: «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2010 για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2011 με εξαίρεση τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία μεταβίβασης ακινήτων και Φ.Μ.Α.Π.» .

Στη συνέχεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 : «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4098/2012: «η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων ,τελών και εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013 ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 ορίζεται ότι: «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, για την υπό κρίση υπόθεση είχε εκδοθεί η με αριθμό/06-12-2013 εντολή ελέγχου του Προισταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε., Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής, Δ' Υποδιεύθυνση - Τμήμα 19, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του π. δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), δηλαδή η εντολή ελέγχου, είχε εκδοθεί μέχρι τις 31.12.2013, εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013, επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2000-31/12/2000 παραγράφεται την 31/12/2015. Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε εντός του προβλεπόμενου χρόνου για έκδοση και κοινοποίηση αυτής από την φορολογική αρχή.

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής, είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 2/07/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 & 68 του ν. 2238/1994 (Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005 & ΠΟΛ. 1081/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 3/08/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. : και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος 2001 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2000-31/12/2000):

Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου	116.227,71 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	139.473,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	255.700,96 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).