



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9563608  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 23/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3296

**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. Δ6Α1118225 ΕΞ 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 από 22.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθ. .... /22.07.2014 πράξης εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 18.09.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22.08.2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /22.07.2014 πράξη εκκαθάρισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005 βάσει της υπ' αριθ. .... /2014 απόφασης του Δ.Π.Χ., η οποία: α) δέχεται εν μέρει την υπ' αριθ. ΔΠΧ .... /2008 προσφυγή β) μεταρρυθμίζει το υπ' αριθ. .... /22.07.2007 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Χανίων και γ) διατάσσει τη νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου από τον προσφεύγοντα φόρου εισοδήματος, επιβλήθηκαν σε βάρος του

προσφεύγοντος ποσά φόρου συνολικού ύψους 3.348,24€ τα οποία αναλύονται ως εξής: i) κύριος φόρος 1.116,08€ και ii) πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 2.232,16€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με περιορισμό του πρόσθετου ποσού φόρου σε 1.079,14€ προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί νέα πράξη προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 34 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013). Δεδομένου ότι η πράξη αυτή εκδόθηκε μετά την 31/3/2011, υπάγεται στις διατάξεις του άρθ. 26 §1 του ν. 3943/2011 που περιορίζουν το ανώτατο όριο πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας στο 120% του κύριου φόρου. Συνεπώς, ο καταλογισμός πρόσθετου φόρου στο 200% του κύριου φόρου από τη φορολογική διοίκηση, που εκλαμβάνει ως οικεία καταλογιστική πράξη το υπ' αριθ. ....../22.07.2007 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Χανίων, είναι παράνομη.
- Με το ίδιο σκεπτικό, το ποσοστό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας παρανόμως ορίστηκε σε 3% αντί για 2%.
- Δεδομένου ότι αφετηρία υπολογισμού των μηνών καθυστέρησης αποτελεί η επόμενη μέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης, και καταληκτικό σημείο η ημερομηνία δημοσίευσης της δικαστικής απόφασης, ήτοι 24/1/2014, παρανόμως προσδιορίστηκαν σε εκατόν δεκαέξι (116) οι μήνες της καθυστέρησης αντί για ενενήντα εννέα (99).

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθ. 66 §8 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «Για δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθ. 41 §4 και 30 §1 αυτού».

**Επειδή** στην υπό εξέταση περίπτωση ισχύουν οι διατάξεις του άρθ. 30 §1 του ν. 4174/2013 και όχι οι διατάξεις του άρθ. 34 του ν. 4174/2013 όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Άλλωστε η απουσία συνδρομής των αναγκαίων προϋποθέσεων του νόμου ώστε να θεωρηθεί η προσβαλλόμενη από τον προσφεύγοντα πράξη ως πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συνάγεται και από τις διατάξεις του άρθ. 34 του ν. 4174/2013 που επικαλείται ο προσφεύγων, στις οποίες ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος». Στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι η υπ' αριθ. ....../22.07.2014 πράξη εκκαθάρισης δεν εκδόθηκε μετά από έλεγχο αλλά μετά από δικαστική απόφαση, δεν εμπίπτει στον εννοιολογικό προσδιορισμό της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθ. 30 §1 του ν. 4174/2013 «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μία ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνίσταται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώρηση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθ. 26 §2 του ν. 3943/2011 ορίζεται ότι οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 2 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 1 του ιδίου άρθρου το οποίο όρισε ως ανώτατο ποσοστό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας το 120% του κύριου φόρου, «έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού».

**Επειδή** εν προκειμένω, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι πράξη προσδιορισμού φόρου είναι το υπ' αριθ. ....../22.07.2007 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Χανίων, και όχι η υπ' αριθ. ....../22.07.2014 πράξη εκκαθάρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η οποία άλλωστε απλά μεταρρυθμίζει

το εν λόγω φύλλο σύμφωνα με την υπ' αριθ. ..../2014 απόφαση του Δ.Π.Χ. αποτελώντας αναπόσπαστο στοιχείο αυτού και όχι νέα πράξη προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρ. 1 παρ. 1β του ν. 2523/1997 για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.1997 έως 31.12.2004 «σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρ. 2 παρ. 4β του ν. 2523/1997 (όπως τροποποιήθηκε από τη παρ. 11 του άρθρ. 40 του ν. 3220/2004 και ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο έκδοσης του υπ' αριθ. ....../22.07.2007 φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος...» και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο του ίδιου άρθρου και νόμου για τα εισοδήματα που αποκτώνται από **1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2004** και μετά

**Επειδή** οι μήνες καθυστέρησης από την 27/5/2005, που αποτελεί, βάσει των εκδοθέντων από το Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομιών οδηγίων υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005, την καταληκτική προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικ. έτους, ως την 24/1/2014, ημερομηνία έκδοσης της δικαστικής απόφασης, ορθώς υπολογίστηκαν σε εκατόν τέσσερις (104)

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **22/08/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ: .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 1.116,08€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 2.232,16€        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>3.348,24€</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
(α/α)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).