



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 31/01/2019

Αριθμός Απόφασης: 505

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./16-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά του από 02-07-2018 και με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./16-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του

..... του με Α.Φ.Μ., 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 το από 02-07-2018 και με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003 με βάση την υπ' αρ. πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, προσδιορίστηκε εκ νέου φόρος εισοδήματος για καταβολή συνολικού ποσού 48.654,24 € (κύριος φόρος 37.729,76 € πλέον λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 10.924,48 €).

Ο προσφεύγων το έτος 2003 υπέβαλε εμπρόθεσμη Δήλωση Φόρου Εισοδήματος για τη χρήση 2002, όπου δήλωσε όλα τα εισοδήματα που είχε αποκτήσει κατά τη χρήση αυτή. Με βάση την αρχική αυτή δήλωση, την 31-10-2003 εκδόθηκε το εκκαθαριστικό Σημείωμα σύμφωνα με το οποίο κλήθηκε να καταβάλει ποσό 12.741,43 ευρώ, το οποίο και κατέβαλλε. Στη συνέχεια, την 05-09-2005, ο προσφεύγων υπέβαλλε στην τότε Β' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου συμπληρωματική δήλωση, όπου δήλωσε ότι δεν έχουν μεταφερθεί από το Ε3 στο Ε1 τα σωστά καθαρά του κέρδη τα οποία δήλωσε ότι ανέρχονται στα 264.594,91 Ευρώ αντί του λάθους καταχωρημένου ποσού των 220.028,02 ευρώ. Με βάση την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση, την 02-07-2018, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου (αρμόδια Δ.Ο.Υ. πλέον) το νέο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού Έτους 2003 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης ισχυριζόμενος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013** (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015), ορίζεται ότι : «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν.2238/94**, όπως ίσχυαν στην κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι : «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η φορολογική αρχή δύναται να βεβαιώσει φόρο εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου (πρβλ.ΣΤΕ 1440/2018).

Επειδή, εν προκειμένω, η από 05-09-2005 πρώτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού

έτους 2003 (χρήση 2002) που υπέβαλλε ο προσφεύγων εκκαθαρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης στις 02-07-2018 και ο προσφεύγων έλαβε γνώση στις 25-09-2018, ήτοι μετά το χρόνο παραγραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 84 του Ν.2238/1994 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος έχει υποπέσει σε παραγραφή είναι βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ. /**16-10-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. **και την ακύρωση** του από 02-07-2018 και με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003 με βάση την υπ' αρ. πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.