



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

18.03.2019

αριθμός απόφασης 928

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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.)»

γ. 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ./2018 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο -Τριμελές) επί της με αριθμό και ημερομηνία κατάθεσης/2015 προσφυγής, κατόπιν της/2015 παραπεμπτικής απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πατρών και στην οποία περιλαμβάνεται και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς: α) του του με ΑΦΜ και β) συζ. με ΑΦΜ , κατά του με αριθμό/2011 οριστικού φύλλου έλεγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Β'Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2018 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ για τη συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση, σε εκτέλεση της με αριθμό/2018 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.
6. Την με αριθ. πρωτ./2018 απάντηση-αίτηση των προσφευγόντων προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ.
7. Την από 16.11.2018 πράξη ματαίωσης της δυνατότητας αποδοχής της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Β΄ Δ.Ο.Υ. Πατρών.
8. Το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ προς την υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. ΔΕΔ./2018), για τις δικές μας ενέργειες, δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία με την υπ. αρ. πρωτ./2018 πρόσκληση της για την αποδοχή της πράξης παρήλθε άπρακτη.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό και ημερομηνία κατάθεσης/2015 προσφυγής που εισήχθη για εκδίκαση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών, κατόπιν της/2015 παραπεμπτικής απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πατρών, με αίτηση εξωδίκου επιλύσεως της διαφοράς: α) του του με ΑΦΜ και β) συζ. με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή Β΄ Δ.Ο.Υ. Πατρών ύστερα από το με αρ. πρωτ./2010 έγγραφο της Οικ. Επιθ/σης Δυτ. Ελλάδος, εξέδωσε την υπ. αρ./2011 εντολή, με την οποία διενέργησε τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/1994 στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2000-2009.

Με το με αριθμό/2011 φύλλο έλεγχου οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Β΄ Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε σε αυτούς διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 233.810,23 ευρώ και πρόσθετος φόρος (ποσοστό 120%, άρθρο 26 παρ.1 ν.3943/2011) λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 280.572,28 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 514.382,51 ευρώ. Το εν λόγω φύλλο έλεγχου επιδόθηκε νόμιμα στην σύζυγο του, την 03-05-2011

Κατά του παραπάνω φύλλου έλεγχου, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πατρών, προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού με την οποία ζητούσαν την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Δεν τους κοινοποιήθηκε πρόσκληση σε ακρόαση σχετικά με τις καταλογισθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Ν.2238/1994.

2. Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τις άτυπες δωρεές που τους έγιναν και είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα δηλώσεις δωρεάς, το από 10-2-2004 ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ των δανειοληπτών(προσφευγόντων) και των και
....., δεν έλεγξε την προέλευση του κεφαλαίου που αναλώθηκε για αγορά ακίνητου καθώς η εξόφληση έγινε μέσω τραπεζικής επιταγής.

Επί της ως άνω προσφυγής, κατόπιν της/2015 παραπεμπτικής απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Πατρών, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών εξέδωσε την με αριθμ./2018 απόφαση, σύμφωνα με την οποία ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της διάδικης φορολογικής αρχής προκειμένω να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία επί του αιτήματος εξώδικης επίλυσης της διαφοράς.

Η Α'Δ.Ο.Υ. Πατρών απέστειλε την με αριθ. πρωτ./2018 Πρόσκληση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ.10 του Κ.Φ.Δ., με την οποία καλούσε τους προσφεύγοντες όπως προσέλθουν στα γραφεία της προκειμένου να αποδεχθούν την προσβαλλόμενη πράξη.

Οι προσφεύγοντες με την με αριθ. πρωτ./2018 απάντηση-αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, γνωστοποιούν ότι δεν αποδέχονται την προσβαλλόμενη πράξη αναφερόμενοι στους τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους της δικαστικής προσφυγής των και επί πλέον αναφέρουν ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο έλεγχου για το οικ. έτος 2005 έχει υποπέσει σε παραγραφή, επικαλούμενοι τις αποφάσεις Σ.Τ.Ε 1738.2017, 675/2017.

Η ως άνω Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συνέταξε την από 16.11.2018 πράξη ματαίωσης του Προϊσταμένου της, διαβίβασε με το με αρ.πρωτ...../2018 έγγραφο της το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας για τις δικές μας ενέργειες, δεδομένου ότι η ταχθείσα προθεσμία με την υπ.αρ. πρωτ./2018 πρόσκλησή της για την αποδοχή της πράξης παρήλθε άπρακτη. (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2018).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015): «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή εν προκειμένω τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015), σύμφωνα με την αριθ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών (Τμήμα 3^ο Τριμελές), οι προσφεύγοντες με την με αριθ. πρωτ/2018 απάντηση-αιτησης τους προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ δεν αποδέχθηκαν την προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Β΄Δ.Ο.Υ. Πατρών..

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:« 17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. **Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ.6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές

υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59](#) του Κ.Φ.Δ..... Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 233.810,23 ευρώ και πρόσθετο φόρο (ποσοστό 120%, άρθρο 26 παρ.1 ν.3943/2011) ύψους 280.572,28 ευρώ, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι συνολικό ποσόν ύψους 514.382,51 ευρώ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. (50%) πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 18.03.2019 ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης (0,73% X 63μήνες= 45,99%), ήτοι: 50% + 45,99% = 95,99% του προστίμου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ, **ανέρχεται στο ποσό:224.434,44 ευρώ (233.810,23 x 95,99%) ύστερα από τα ανωτέρω οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση οικ. έτους 2005:**

Κύριος φόρος Εισοδήματος	233.810,23 ευρώ.
Πρόστιμο παρ.17 του άρθρου72 του ΚΦΔ (επιεικέστερη κύρωση)	224.434,44 ευρώ
Σύνολο φόρου και προστίμου	458.244,67 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της αίτησης εξώδικου επιλύσεως της διαφοράς και την τροποποίηση του με αρ...../2011 οριστικού φύλλου έλεγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών, ως προς τον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας

(επιεικέστερη κύρωση άρθρο 49 ν.4509/2017) και την αποστολή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, σύμφωνα με την αριθ./2018 απόφασή του.

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

Φόρος Εισοδήματος Οικ. έτος 2005	Συν ποσόν	233.810,23 ευρώ.
----------------------------------	-----------	------------------

Πρόστιμο παρ. 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ	Συν ποσόν	224.434,44 ευρώ
--	-----------	-----------------

(παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 επιεικέστερη κύρωση)

Σύνολο		458.244,67 ευρώ.
--------	--	------------------

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ