



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.07.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1723

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. 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.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης:
 - α) της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 (οικ. έτους 2011),
 - β) της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011(οικ. έτους 2012),

- γ) της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012(οικ. έτους 2013),
- δ) της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013(οικ. έτους 2014),
- ε) της υπ' αρ.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.
5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 την με αριθμό2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 (οικ. έτους 2011), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.561,66€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 2.421,54€, εισφοράς αλληλεγγύης 438,64€, ήτοι συνολικό ποσό **5.421,84€**.
- Με την με αριθμό2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 (οικ. έτους 2012), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.214,16€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 2.093,05€, εισφοράς αλληλεγγύης 174,33€, ήτοι συνολικό ποσό **4.481,54€**.
- Με την με αριθμό2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 (οικ. έτους 2013), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.128,75€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 2.012,31€, εισφοράς αλληλεγγύης 171,23€, ήτοι συνολικό ποσό **4.312,29€**.
- Με την με αριθμό2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 (οικ. έτους 2014), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.015,85€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων

άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 1.905,59€, εισφοράς αλληλεγγύης 149,67€, ήτοι συνολικό ποσό **4.071,11€**.

- Με την με αριθμό**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 328,52€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 164,26€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 0,84€, ήτοι συνολικό ποσό **493,62€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ.2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **72§11 του Ν. 4174/13**: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχουσες 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..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους*».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)**, 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 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του

Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 4174/13: «1. 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 περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι για τις χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013 (οικ. έτη 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα) δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με συνέπεια να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής του άρθρου 84§5 του Ν. 2238/94. Αναφορικά δε με το φορολογικό έτος 2014, η υπ' αρ.2018 πράξη εκδόθηκε εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 36 του Ν. 4174/2013 πενταετίας και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος στις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους κρίνεται ότι προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 (οικ. έτους 2011)

Παράβαση	Ποσό
Φόρος	2.561,66€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	2.421,54€
Εισφορά αλληλεγγύης	438,64€
ΣΥΝΟΛΟ	5.421,84€

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 (οικ. έτους 2012)

Παράβαση	Ποσό
Φόρος	2.214,16€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	2.093,05€
Εισφορά αλληλεγγύης	174,33€
ΣΥΝΟΛΟ	4.481,54€

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 (οικ. έτους 2013)

Παράβαση	Ποσό
Φόρος	2.128,75€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	2.012,31€
Εισφορά αλληλεγγύης	171,23€
ΣΥΝΟΛΟ	4.312,29€

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 (οικ. έτους 2014)

Παράβαση	Ποσό
Φόρος	2.015,85€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 Ν. 4174/2013	1.905,59€
Εισφορά αλληλεγγύης	149,67€
ΣΥΝΟΛΟ	4.071,11€

Υπ' αριθ.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014

Παράβαση	Ποσό
Φόρος	328,52€
Πρόστιμο άρθρου 58 Ν. 4174/2013	164,26€
Εισφορά αλληλεγγύης	0,84€
ΣΥΝΟΛΟ	493,62€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.