



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14/01/2014

Αριθμός απόφασης:72

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 09/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Π.Ψυχικού, οδός ..., η οποία ενεργεί ως μοναδική εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος συζύγου της ... κατά του υπ' αρ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. .. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 13/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 09/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής της ..., ΑΦΜ ..., 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ενεργεί ως μοναδική εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος συζύγου της ... και ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος συζύγου της φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού δρχ. 794.185 ή 2.330,70 €, πλέον δρχ. 476.511 ή 1.398,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από την οριστικοποίηση των κερδών της ΕΠΕ «...» ... με την υπ' αριθμ. .../96 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας για το οικονομικό έτος 1988, δεδομένου ότι ο εν λόγω επιτηδευματίας- ιατρός είχε συμμετοχή σε αυτήν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84, παράγραφο 4 του Ν.2238/94 (όπως ίσχυε και με το άρθρο 68, παράγραφο 4 του Ν.3323/55) το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:.....β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 68, παράγραφο 2 του Ν.2238/94 φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή

Επειδή η υπ' αριθμ. .../96 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθήνας για το οικονομικό έτος 1988 που αφορούσε την οριστικοποίηση των κερδών της ΕΠΕ «...» ..., κοινοποιήθηκε στην αρμόδια τότε Δ.Ο.Υ. Χολαργού στις 26-07-1997 και συνέπεια αυτής εκδόθηκε το με αρ.... φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, δεδομένου ότι ο εν λόγω επιτηδευματίας- ιατρός είχε συμμετοχή σε αυτήν.

Επειδή κατά του υπ' αριθμ. ... φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 ασκήθηκε η από .../1997 προσφυγή από τον επιτηδευματία και το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας (Τμήμα 14ο Μονομελές) με την αρ.../1999 απόφασή του το έκρινε άκυρο γιατί συντάχθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς δεν είχε συνταχθεί και κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα ξεχωριστή έκθεση ελέγχου προς ενημέρωσή του για ειδικότερες διαπιστώσεις και κρίσεις της φορολογικής αρχής. Κατά της υπ' αριθμ..../1999 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας ασκήθηκε η με αριθμό κατάθεσης ...2000 έφεση του Ελληνικού Δημοσίου ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθήνας (Τμήμα 17ο Τριμελές) με την αρ..../2005 απόφασή του απέρριψε την έφεση του Ελληνικού Δημοσίου. Για την επανάληψη της διαδικασίας και την ορθή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑ' Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθ.....2006 εντολή ελέγχου, συντάχθηκε η από .../2006 Έκθεση Ελέγχου Επανάληψης Διαδικασίας και εκδόθηκε το με αρ.... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων. Κατά του ανωτέρω φύλλου ασκήθηκε ενώπιον του μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών η με αρ. κατάθεσης ...-2006 προσφυγή της ... και το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα 9ο Μονομελές) με την με αρ..../2012 απόφαση του δέχθηκε την προσφυγή και ακύρωσε το ... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/1987 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑ' Αθηνών διότι ήταν άνευ ημερομηνίας και χρονολογίας έκδοσης.

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 84, παράγραφος 6 του νόμου 2238/94 (όπως ίσχυε και με το άρθρο 68, παράγραφος 6 του Ν 3323/1955) αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης .

Επειδή η υπ' αριθμ..../2012 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 9ο Μονομελές) κοινοποιήθηκε από τον δικαστικό επιμελητή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 28/11/2012 και στη συνέχεια εκδόθηκε η με αρ....-13 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού έτσι ώστε να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια της μη αναγραφής στα φύλλα ελέγχου της ημερομηνίας και του έτους έκδοσής τους, με έκδοση νέων φύλλων. Προς τούτο και μετά τον έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκδόθηκε το υπ' αριθμ.... φύλλο ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988, το οποίο κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα στις 13/11/2013 δηλαδή εντός της προθεσμίας του ενός έτους από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 87 Ν.2362/1995 ... σε περίπτωση δικαστικής αμφισβήτησης από οποιονδήποτε είτε του νόμιμου τίτλου γενικά της απαίτησης του Δημοσίου είτε της νομιμότητας της βεβαίωσης αυτής εν στενή έννοια, η προβλεπόμενη παραγραφή της απαίτησης του δημοσίου προς βεβαίωση (εν ευρεία έννοια) ...αναστέλλεται μέχρι της έκδοσης επί της δικαστικής ταύτης διενέξεως τελεσίδικης δικαστικής απόφασης και δεν συμπληρώνεται αυτή, σε κάθε περίπτωση , προ της παρόδου ενός έτους από την επιμέλεια των αντιδίκων του Δημοσίου κοινοποίησης με δικαστικό επιμελητή στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και τον Υπουργό Οικονομικών την τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Οπότε το δημόσιο ορθώς προέβη εντός προθεσμίας σε επανάληψη της διαδικασίας προκειμένου να θεραπεύσει την ακυρότητα της κοινοποίησης του προσβαλλόμενου φύλλου ελέγχου, την πρώτη φορά λόγω μη σύνταξης και κοινοποίησης έκθεσης ελέγχου και τη δεύτερη λόγω μη αναγραφής στο φύλλο ελέγχου της ημερομηνίας έκδοσης του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ... έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού .

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

Ως το υπ'αριθμ.... εκδοθέν φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 1988 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ήτοι συνολική φορολογική υποχρέωση **1.270.696 δρχ. ή 3.729,12 €.**

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).