



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : .
ΦΑΞ : .

Καλλιθέα 27 /11/2014

Αριθμός απόφασης: 3841

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου νομίμως εκπροσωπούμενου από τη, κάτοικο, επί της οδού, κατά της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για την εκκαθάριση της από με αρ. πρωτ τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για την εκκαθάριση της από με αρ. πρωτ τροποποιητικής δήλωσης οικ. έτους 2005 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.586,20 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμη φορολογική δήλωση για το οικ. έτος 2005 την , με την οποία δήλωσε την αγορά ακινήτου σε ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από το με αρ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας διώροφης οικίας, επιφανείας τ.μ, μετά του οικοπέδου της, της συμβολαιογράφου Αθηνών , ευρισκόμενο στον και στην οδό και ειδικότερα επί της οδού , αντί συνολικού τιμήματος (τίμημα, πλέον φόρου, εξόδων συμβολαιογραφικών, υποθηκοφυλακείου, ταμείου προνοίας, κλπ) 123.881,02 ευρώ (δία 2= 61.940,51 ευρώ). Ακολουθώς και με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005, την οποία υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του , προέβη στην συμπλήρωση του κωδικού 735 "*προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ακινήτων...*" με το ποσό των 55.279,69 ($\frac{1}{2}$ του τιμήματος, $\frac{1}{2}$ της αντικειμενικής) ,

Για την υποβληθείσα δήλωση εκδόθηκε το από εκκαθαριστικό σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με το οποίο του επιβλήθηκε ο ανωτέρω φόρος εισοδήματος για το οικ. έτος 2005.

Την ο προσφεύγων με αρ. πρωτ, υπέβαλλε αίτηση για νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος για το εν λόγω οικονομικό έτος μαζί με την τροποποιητική δήλωση με την οποία δήλωσε στον (κωδ. 781) χρηματικά ποσά από εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής, το ποσό των 45.143,70€. Εν συνεχεία με την αρ. πρωτ. ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού έδωσε αρνητική απάντηση για την ανωτέρω αίτηση, η οποία εστάλη ταχυδρομικός μετά την έκδοση της.

Κατόπιν αυτής της απάντησης ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά:

- 1) Να ακυρωθεί η υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού
- 2) Να ακυρωθεί το από εκκαθαριστικό σημείωμα της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικ. Έτος 2005 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Ισχυριζόμενος ότι όσο αφορά την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος οικ. Έτος 2005 έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου από της 31-12-2011 ή

β) Να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου, με βάση την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε για το οικ. Έτος 2005 στις

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι: «3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Περαιτέρω σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «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 διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την

υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις .

α) Του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) <<Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011>>.

β) Του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) <<Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012>>.

γ) Και του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 <<Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 >>.

Συνεπώς βάσει των ανωτέρων νομίμως, νομοτύπως και εμπροθέσμως η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικ. Έτους 2005 στις

.....

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι νομίμως και εμπροθέσμως η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της από αρχικής δήλωσης οικονομικού έτους 2005 την ήτοι πριν την εκπνοή του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής ενώ ορθά δεν προχώρησε στην διενέργεια νέας εκκαθάρισης βάσει της από υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2005 λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του φορολογούμενου, κατοίκου..... νομίμως εκπροσωπούμενου από τη, κάτοικο Χαλανδρίου, επί της οδού και την επικύρωση της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

**Οικονομικό Έτος 2005. Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος, ποσό πληρωμής
€ 19.586,20 (αριθ. ειδ/σης)**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

·
·

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).