

Απόφαση-κόλαφο για τις πγεσίες του υπουργείου Οικονομικών και της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με την οποία αναπτύσσεται μια ατράνταχτη επιχειρηματολογία υπέρ των συμφερόντων του Δημοσίου που θα μπορούσε να αποτελέσει όπλο αποφυγής της παραγραφής χιλιάδων εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων αν είναι υιοθετηθεί στις κρίσιμες δίκες ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου το 2016 και του Συμβουλίου της Επικρατείας το 2017, εξέδωσε τον περασμένο Νοέμβριο π Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Με τη συγκεκριμένη απόφαση η ΔΕΔ αποδεικνύει πόσο έωλη είναι η επιχειρηματολογία των αποφάσεων 3821/2016 του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και 2934/2017 του ΣτΕ, με τις οποίες έγινε δεκτό ότι τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των φυσικών προσώπων που γνωστοποιούνται στις φορολογικές αρχές μετά την πάροδο της πενταετούς περιόδου παραγραφής των φορολογικών υποθέσεων δεν μπορούν να θεωρηθούν συμπληρωματικά και, ως εκ τούτου, δεν μπορούν να ενεργοποιήσουν τις διατάξεις για την παράταση της προθεσμίας παραγραφής για άλλα πέντε έτη.

Τα επιχειρήματα

Η ΔΕΔ, χρησιμοποιώντας πανίσχυρα επιχειρήματα, τα οποία δεν φαίνεται να υιοθετήθηκαν από την πλευρά του Δημοσίου ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και του Συμβουλίου της Επικρατείας, απεφάνθη, αντιθέτως, ότι τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμένων δεν συμπεριλαμβάνονται μεταξύ αυτών που οφείλε να ερευνήσει και να αξιολογήσει ο φορολογική αρχή, ώστε να προωθήσει σε αρχικό φορολογικό έλεγχο εντός της κανονικής πενταετούς περιόδου παραγραφής του δικαιώματος κοινοποίησης οριστικής πράξης

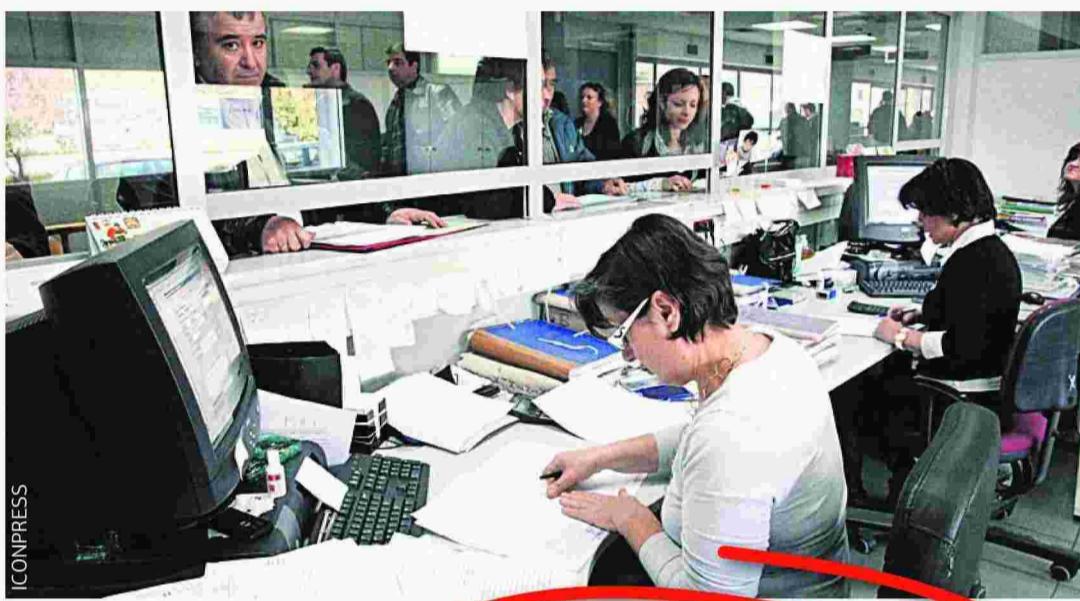
**Με προχειρότητα
αντιμετώπισαν το
ζήτημα οι ηγεσίες
του υπ. Οικονομικών
και της ΑΔΑΕ**

διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, οπότε μπορούν να ληφθούν υπόψη ως συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν εις γνώση της Αρχής μετά το πέρας της πενταετούς αυτής περιόδου παραγραφής και να γίνουν αιτία παράτασης της περιόδου αυτής κατά επιπλέον πέντε έτη.

Η απόφαση της ΔΕΔ, την οποία αποκαλύπτει σήμερα ο «Ε.Τ.», φέρει τον αριθμό 5864 και εκδόθηκε στις 13 Νοεμβρίου 2017, δύο μόλις ημέρες πριν από την έκδοση της υπ' αριθμόν 2934 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία άνοιξε ο ασκός του Αιόλου για την παραγραφή χιλιάδων εικρεμών υποθέσεων

ΤΙ ΑΝΑΦΕΡΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η μη παραγραφή φοροϋποθέσεων ήταν εφικτή




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΔΔΕ
 Ανεξότικη Αρχή
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΑΣΙΣ ΔΙΑΔΟΡΘΩΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΣΤΗΣΗΣ
ΤΗΜΑ ΑΙΓΑΙΟΥ
 Τοπ. Δ.Α.Π.Η. 176 73 Καλαμάτα
 Τηλέφωνο: 223 1694561

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν είναι διανοτών να ελέγχει σε κάθε χρήμα, τις τραπεζικές καταβολές των ταμιών των πιστώσεων που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις και δη αυτών που δηλώνουν εισοδήματα από μισθώσεις και συντάξεις. Οι τραπεζικές καταβολές πάντα στοχεύουν αγνωστού στη φορολογική αρχή και δεν υπομετρίζονται μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όπεραν το υποχρεωτικό να ερευνηθεί και να αξιολογηθεί κατά τον αρχικό έλεγχο, δεδομένου ότι ο φορολογούμενος αρχικά έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρίνους δηλώσεων φορολογικού εισοδήματος και επιτέλους κατά τα κρινόμενα έτη, δεν υπέρφερε αναγνωρίσεις στη δηλώση των καθερών εισοδήματων που περιέχονταν από τεκούς καταβολές και κατά συνέπεια δεν ήταν διανοτών να ερεψει την υπόνοια για την υπάρχη καταβολέων που δεν δικαιολογούνται από τη δηλώσεών του εισοδήματα των προσφεύγοντων σύντομα να προβλέψει ο υπός αυτών. Εξαλογώς την λόγω τραπεζικά στοχείων πάντα μέσα από διάβασμα στη φορολογική αρχή και ευρυτάτως εξαρτώνται από το ειδικό τραπεζικό απόρτριτο προς απότροπη τη φοροδιαφύγη, εισιθήμη με τον νόμο 3986/2011, δε επιλογή προς ειδικούς δηλώσεις φορολογίας, εισοδήματος γίνεται προκαταβολή που προστίθεται στη δηλώση από ΡΩ 3842/2010.

Επειδή ο πρώτος από τους πρόσφατους πρωθυπουργούς στην Ελλάδα είναι ο πρώτος που δημιουργεί πάνω στην συντοξεύουσα, και ο υποβάθμιεσσας δηλώσεις αιφρούρασης δηλώσεις φυσικού προσώπου με δηλωθέντα ειδοδήματα από συντάξεις δένει πιστοποιητικού αποδοχής, δικαιολογημένα δεν εγγέρει υπόνοια περί ιππαρχειών κατέβεσσων οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τη δηλώση ειδοδήματα του.

Συνεπώς, οι τραπέζικες καταθέσεις, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής, κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994, και δικαιώματα του Δημοσίου για την ενέργεια που προκύπτουν από την παραγωγή περιβαλλοντικής σύμφωνα με τις διατάξεις της έργου.

Σύμφωνα με την απόφαση, οι φορολογικές αρχές δεν είναι δυνατό να ελέγχουν σε κάθε χρήση τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων, δεδομένου ότι οι δηλώσεις θεωρούνται «ειλικρινείς». Για να ακτινογραφίσουν τις καταθέσεις πρέπει να υπάρξει «ερέθισμα», οπότε τότε όποια στοιχεία προκύψουν μετά θα θεωροθούν ανηρευοντακτικά.

ότι οι τραπεζικές καταθέσεις αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 και της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και, ως εκ τούτου, η προθεσμία παραγραφής όλων των υποθέσεων που ελέγχθηκαν με βάση τις καταθέσεις ήταν δεκαετής κι όχι πενταετής. Ομως, επειδή τον Μάιο του 2017 που εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου η δεκαετής περίοδος παραγραφής έιχε ήδη παρέλθει για τα έτη 2002-2005, η ΔΕΔ έκανε δεκτό ότι οι υποθέσεις των ετών αυτών έχουν υποπέσει σε παραγραφή. Αντιθέτως, για τις υποθέσεις των ετών 2006-2009 η ΔΕΔ έκρινε ότι δεν επήλθε παραγραφή διότι τον Μάιο του 2017 που εκδόθηκαν οι πράξεις δεν έιχε παρέλθει η δεκαετής περίοδος παραγραφής τους.

Περαιτέρω, η ΔΕΔ, αιτιολογώντας για ποιους λόγους τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών καταθέσεων αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», επεσήμανε:

1 Η φορολογική διοίκηση δεν είναι δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις και δι αυτών που δηλώνουν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στη φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο, δεδομένου ότι οι φορολογούμενοι αρχικώς έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας και επιπλέον κατά τα κρινόμενα έτη δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν

**Οι καταθέσεις να είναι
συμπληρωματικά
στοιχεία και
να οδηγούν σε
πενταετή παράταση**

να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα. Εξάλλου, τα εν λόγω τραπεζικά στοιχεία δεν ήταν άμεσα διαθέσιμα στη φορολογική αρχή.

2 Ο προσφεύγων κατά τα κρινόμενα έπι ήταν συνταξιούχος και οι υποβληθείσες δηλώσεις αφορούσαν δηλώσεις φυσικού προσώπου με δηλωθέντα εισοδήματα από συντάξεις βάσει πιστοποιητικού αποδοχών, δικαιολογημένα δεν είχε εγερθεί υπόνοια περί ύπαρξης τραπεζικών καταθέσεων οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.■