



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 213160429772

Καλλιθέα 16.10.17

Αριθμός απόφασης: 5484

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18.5.17** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΝΙΚΑΙΑΣ, οδός, ΝΙΚΑΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑΣ, ΤΚ 18451, κατά

- της με αρ. /24.2.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,
- της με αρ. /24.2.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
- της με αρ. /24.2.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,
- της με αρ. /24.2.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
- της με αρ. /24.2.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
- της με αρ. /24.2.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2005,
- της με αρ. /24.2.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006,
- της με αρ. /24.2.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007,

- της με αρ./24.2.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008,
 - της με αρ./24.2.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009,
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 24.2.17 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18.5.17** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθ./24.2.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 117.408,50 € (=469.634,00 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15, λόγω σύνταξης ανακριβών ως προς την αξία πώλησης συμβολαίων ακινήτων με απόκρυψη συναλλαγής (αξίες μικρότερες των πραγματικών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 282.655,94 € (=1.130.623,78 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15, λόγω σύνταξης ανακριβών ως προς την αξία πώλησης συμβολαίων ακινήτων με απόκρυψη συναλλαγής (αξίες μικρότερες των πραγματικών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 95.974,14 € (=383.896,59 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15, λόγω σύνταξης ανακριβών ως προς την αξία πώλησης συμβολαίων ακινήτων με απόκρυψη συναλλαγής (αξίες μικρότερες των πραγματικών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 29.142,84 € (=116.571,36 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15, λόγω σύνταξης ανακριβών ως προς την αξία πώλησης συμβολαίων ακινήτων με απόκρυψη συναλλαγής (αξίες μικρότερες των πραγματικών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 18.765,50 € (=75.062,00 € X 25%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/15, λόγω σύνταξης ανακριβών ως προς την αξία πώλησης συμβολαίων ακινήτων με απόκρυψη συναλλαγής (αξίες

μικρότερες των πραγματικών), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 13 του ΠΔ 186/92.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 68.072,69 € πλέον πρόσθετου φόρου 81.687,23 €.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 7.850,26 € πλέον πρόσθετου φόρου 9.240,31 €.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 153.324,75 € πλέον πρόσθετου φόρου 183.989,70 €.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 53.150,57 € πλέον πρόσθετου φόρου 63.780,68 €.

Με την υπ' αριθ./24.2.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 11.921,49 € πλέον πρόσθετου φόρου 14.305,79 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 24.2.17 Εκθέσεων Ελέγχου ΚΒΣ και εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με τις οποίες ο προσφεύγων διενήργησε πωλήσεις ακινήτων με αξίες μεγαλύτερες από τις αναγραφόμενες στα συμβόλαια πώλησης με συνέπεια την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη έκδοση φύλλων ελέγχου.
2. Τα επικαλούμενα από τον έλεγχο ως νέα στοιχεία δεν είναι νέα καθώς ήταν στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης εξ αρχής.
3. Παραγραφή.
4. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 41 του ν. 1249/1982.
5. Έλλειψη νομικής και ουσιαστικής βάσης των πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 και με τον ν. 4281/2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την

ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή, εν προκειμένω, οι από 24.2.17 και με αρ.,,,καιπροσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και οι από 24.2.17 και με αρ.,,,&, προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ απεστάλησαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος στις 22.3.17, και συνεπώς, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 7.4.17.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18.5.17, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18.5.17** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.