



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604566-567

Καλλιθέα, 16-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4347

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) «.....», με ΑΦΜ και β) «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκων, κατά των υπ' αριθ.:

α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010,

β)Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2010,

γ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2011,

- δ) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2013 και
- ε) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) «.....», με ΑΦΜ και β) «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα (ημερομηνία κοινοποίησης προσβαλλομένων πράξεων και ημερομηνία άσκησης προσφυγής) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., (χρήση 01/01-31/12/2009) καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 11.895,25 € πλέον 14.274,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 26.169,55 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης οικ. έτους 2011, ποσού 300,00€.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/1997, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης οικ. έτους 2012, ποσού 300,00€.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., (χρήση 01/01-31/12/2012) καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 465,84 € πλέον 316,77 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακριβούς δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 782,61 €.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., (χρήση 01/01-31/12/2012) καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.242,96 € πλέον 2.205,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 5.448,17 €.

Με αιτία τα χρηματικά ποσά που απέστειλαν στο εξωτερικό οι προσφεύγοντες κατά τα έτη 2009, 2011 και 2012, εξεδόθησαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι με αριθ.: α) 89/1/08-09-2015 εντολή μερικού ελέγχου, σε αντικατάσταση της υπ' αρ. 89/0/25-02-2015, για την προσφεύγουσα και β) 465/19-11-2015 εντολή μερικού ελέγχου, για τον προσφεύγοντα, με ελεγχόμενες χρήσεις 2009, 2010, 2011 & 2012 (οικ. έτη 2010, 2011, 2012 & 2013) προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 28 και 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94(όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του Ν.

3888/2010 και ισχύει).

Συγκεκριμένα: α) ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό ένα (1) έμβασμα, όπως αυτό αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

Ημ/νία	Αρ. Λογαριασμού Τραπέζης	Ποσό	Χώρα Προορισμού	Κωδικός Τραπέζης	Αρ. Λογαριασμού
26/11/2009		165.000,00€		.	.

β) Η προσφεύγουσα απέστειλε στο εξωτερικό δύο (2) εμβάσματα, όπως αυτά αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ημ/νία	Αρ. Λογαριασμού Τραπέζης	Ποσό	Χώρα Προορισμού	Κωδικός Τραπέζης
21/01/2011	.	1.250.000,00€	.	.
25-07-2012	.	100.000,00€	.	.

Ο λογαριασμός με αριθ. της πρώην και νυν της Τρ., είναι κοινός με συνδικαιούχους τους: α)(πατέρας), β)(μητέρα), γ)(προσφεύγουσα) και δ)

Ο έλεγχος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 15 της ΠΟΛ. 1033/21-02-2013, επιμέρισε ισομερώς τα ποσά των εμβασμάτων στους ανωτέρω συνδικαιούχους.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για την οποία οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάχθηκε από το φόρο με ειδική διάταξη, αυτή φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών στις χρήσεις κατά τις οποίες επήλθε η προσαύξηση και καταλογίστηκε ο αναλογούν φόρος εισοδήματος, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης και επιβλήθηκαν τα οικεία πρόστιμα.

Με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, οι προσφεύγοντες συνυπέβαλαν νέα στοιχεία και συγκεκριμένα βεβαιώσεις εισοδημάτων από τόκους καταθέσεων, από 01-01-2008 έως 31-12-2013, εκδόσεως της τράπεζας - κατάστημα, με ημερομηνία βεβαίωσης την 22-04-2016, τα οποία δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο καθώς δεν είχαν τεθεί εγκαίρως στη διάθεσή του. Η έκθεση ελέγχου είχε συνταχθεί στις και ελεγχθεί στις (Ημερομηνία θεώρησής της από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις).

Σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αυτές, τα καθαρά ποσά τόκων ανά έτος και λογαριασμό έχουν ως εξής:

Αρ. λογαριασμού	Χρονική περίοδος	Καθαρό ποσό τόκων
	2008	104,98€
	2009	145,69€
	2010	78,77€
	2011	63,50€
	2012	26,60€
	2013	0,87€
	2013	104,90€
	2013	272,89€
	2008	32.104,80€
	2008	14.850,92€

	2009	10.308,22€
	2009	40.565,63€
	2010	1.891,11€
	2010	14.219,10€
	2010	489,37€
	2010	13.149,50€
	2010	10.327,50€
	2010	18.354,00€
	2011	483,43€
	2011	13.536,00€
	2011	1.019,92€
	2012	487,72€
	2012	586,04€
ΣΥΝΟΛΟ		173.171,46€
Ποσό που αναλογεί στην προσφεύγουσα		173.171,46€ * 1/4 = 43.292,86€

Όλοι οι ανωτέρω λογαριασμοί της τράπεζας, είναι κοινοί με συνδικαιούχους τους:

α)(πατέρας), **β)**(μητέρα), **γ)**(προσφεύγουσα) και **δ)**

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως να μεταρρυθμιστούν επί τα βελτίω, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Τις βεβαιώσεις εισοδήματος τόκων καταθέσεων καθυστέρησε η τράπεζα να τις χορηγήσει.

2) Δεν λήφθησαν υπόψη τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων, συνεπώς γίνεται αντιληπτό το σφάλμα που ενέχουν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

3) Καταστρατήγηση της έννοιας της Ασφάλειας Δικαίου προς όφελος της Διοίκησης.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά

πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες νόμιμα από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., στις, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν.4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να έχει κατατεθεί μέχρι τις 13-07-2016.

Συνεπώς οι προσφεύγοντες δεν επέδειξαν την σχετική επιμέλεια, για την διευθέτηση της υπόθεσής τους.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν τήρησαν την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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).