



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, 12-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4231

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 του «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου της Πολιτείας – Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας 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 του «.....», με ΑΦΜ, 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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01/2010-31/12/2010) καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 211.058,46 € πλέον 253.270,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 464.328,61 €.

Από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης) διαβιβάστηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στοιχεία προερχόμενα από την Τράπεζα της Ελλάδος, από τα οποία προκύπτει ότι κατά το έτος 2010 έγινε αποστολή εμβάσματος από τον προσφεύγοντα σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα της αλλοδαπής, με αποδέκτη τον ίδιο.

Με αιτία το χρηματικό ποσό που απέστειλε στο εξωτερικό ο προσφεύγων κατά το έτος 2010, εξεδόθη η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ελεγχόμενες χρήσεις 2009, 2010 & 2011 (οικ. έτη 2010, 2011 & 2012) 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, απεστάλη σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής το έτος 2010, ένα (1) έμβασμα, ποσού ύψους 503.498,00 ευρώ, όπως αυτό αποτυπώνεται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΝΤΟΛΕΑΣ	ΠΟΣΟ	ΧΩΡΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ	ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ
26/04/2010			503.498,00€	US	

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε 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 της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση και καταλογίστηκε ο αναλογούν φόρος εισοδήματος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, άλλως και επικουρικά να ακυρωθεί εν μέρει ή να μεταρρυθμιστεί, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Η προσαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στις 02-10-2015 στην λογίστρια, η οποία είχε παραιτηθεί στις 01-10-2015 από φορολογική του εκπρόσωπος, με την με αρ. πρωτ.έγγραφη δήλωσή της προς την φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), γεγονός το οποίο δεν γνώριζε, με αποτέλεσμα να μην είναι νομότυπη η επίδοση των εγγράφων προς αυτήν και κυρίως να μην λάβει γνώση ο ίδιος.

2) Γνώση έλαβε με μία απλή ταχυδρομική επιστολή τον Δεκέμβριο του 2015, χωρίς να είναι σε θέση να αντιληφθεί το περιεχόμενο του εγγράφου.

3) Το ποσό του εμβάσματος προέρχεται από το τίμημα της πώλησης ακινήτου, με ποσοστό συνιδιοκτησίας $\frac{1}{2}$ εξ' αδιαιρέτου, το οποίο μεταφέρθηκε στην Αμερική όπου κατοικεί και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα. Το ποσό που του αναλογούσε ανερχόταν σε 201.129,24€.

4) Το υπόλοιπο ποσό του εμβάσματος προερχόταν από διαθέσιμα κεφάλαια που είχε από παλαιότερες χρήσεις (2008).

5) Αλυσιτελώς επιβλήθηκε από την φορολογική αρχή φόρος, επί χρηματικού ποσού κατατεθειμένου σε νόμιμο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, σε λογαριασμό με δικαιούχο τον ίδιο, με εντολέα και παραλήπτη τον ίδιο και νόμιμη αιτία (ΣΤΕ 884/2016).

6) Σύμφωνα με την αρχή της επιείκειας δεν θα έπρεπε να φορολογηθεί με την κλίμακα για τα ελευθέρια επαγγέλματα, αλλά με την κλίμακα για τις μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με την παρ. 1 του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθ. 7 του Ν. 4110/2013.

Με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων συνυπέβαλε το με αρ. συμβόλαιο πώλησης ακινήτου, της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο μεταβιβάστηκε ένα οικόπεδο μετά των επ' αυτού υπό κατεδάφιση πετपालιωμένων κτισμάτων, το οποίο βρίσκεται εντός του εγκεκριμένου σχεδίου πόλεως του Δήμου, στο Ο.Τ. και επί της οδού, συνολικού εμβαδού 990 τ.μ.. Το ως άνω οικόπεδο ανήκε στον προσφεύγοντα και στον αδελφό του, με Α.Φ.Μ....., κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ' αδιαιρέτου έκαστος.

Το συμβόλαιο αναφέρει ότι το συνολικό τίμημα του ακινήτου ανερχόταν σε 402.258,48 € και κατεβλήθη στους πωλητές με δύο επιταγές, ήτοι με τις υπ' αρ. και, ποσού 201.129,24 € έκαστη.

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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

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.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε στις 02-10-2015 στην λογίστρια κα., η οποία είχε παραιτηθεί στις 01-10-2015 από φορολογική του εκπρόσωπος, με την με αρ. πρωτ. έγγραφη δήλωσή της προς την φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), γεγονός το οποίο δεν γνώριζε, με αποτέλεσμα να μην είναι νομότυπη η επίδοση των εγγράφων προς αυτήν και κυρίως να μην λάβει γνώση ο ίδιος.

Επειδή με την ΠΟΛ.1283/30.12.2013 (Ορισμός Φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1.

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.

2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

3. Τα πρόσωπα της παρ. 1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.

4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας.

5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη. Επίσης, με τις ανωτέρω δηλώσεις, δηλώνεται υποχρεωτικά η πλήρης διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου στην αλλοδαπή και η διεύθυνση της ηλεκτρονικής του αλληλογραφίας.

6. Φορολογικός εκπρόσωπος που δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συγκεκριμένης εκπροσώπησης, υποβάλλει στην περίπτωση αυτή και μόνο, στη Φορολογική Διοίκηση το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» όταν ο φορολογούμενος, δεν προβαίνει στην αντικατάστασή του.

7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντίκλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι.».

Επειδή από το σύστημα του μητρώου TAXIS προέκυψε ότι είχε ορισθεί ως φορολογικός εκπρόσωπος του προσφεύγοντα, η, ΑΦΜ: από τις 07/09/2006, η οποία παραιτήθηκε στις 01-10-2015 με την με αρ. πρωτ. έγγραφη δήλωσή της προς την φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού), χωρίς να υποβάλλει το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου», ήτοι μία (1) ημέρα πριν την κοινοποίηση των οριστικών πράξεων από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που έλαβε χώρα στις 02-10-2016.

Επειδή στην φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντα είχε κοινοποιηθεί αρχικώς το με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 καθώς και το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα συνημμένα του, που της απεστάλη νόμιμα στις 21.07.2015, με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθ. 5 του Ν.4174/2013.

Επειδή ο ίδιος προσφεύγων αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του ότι έλαβε γνώση με μία απλή ταχυδρομική επιστολή τον Δεκέμβριο του 2015, χωρίς να είναι σε θέση να αντιληφθεί το περιεχόμενο του εγγράφου.

Επειδή παρότι ο προσφεύγων είχε πληροφορηθεί τον εις βάρος του καταλογισμό τουλάχιστον από τον Δεκέμβριο του 2015, δεν επέδειξε την σχετική επιμέλεια, για την διευθέτηση της υπόθεσής του. Όρισε φορολογικό εκπρόσωπο στις 20-05-2016, βάσει του υπ' αρ. ειδικού πληρεξουσίου (ημερομηνία καταχώρησης στο Μητρώο του TAXIS 16-06-2016) και υπέβαλε την ενδικοφανή προσφυγή του στις, ήτοι μεγάλο χρονικό διάστημα μετά την λήξη της προθεσμίας των 60 ημερών που ορίζεται για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Για τους ανωτέρω λόγους, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) 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 του, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).