



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα, 17/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2204

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αρ. ..., ... και .../..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αρ. ..., ... και .../..... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντιστοίχως, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. ..., ... και .../..... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντιστοίχως, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσών €750,00, πλέον €900,00 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) για το οικ. έτος **2005**, €1.350,00 πλέον €1.620,00 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) για το οικ. έτος **2006** και €1.800,00 πλέον €2.160,00 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) για το οικ. έτος **2007**.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου προέκυψαν βάσει του πορίσματος της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων από 01.01.2004 έως 31.08.2006, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου συντάχθηκε σε συνέχεια της από Πληροφοριακής Έκθεσης Έλεγχου του ΣΔΟΕ Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007, δαπάνες για δωρεές προς τον ιερό ναό, ύψους €1.900,00, €4.500,00 και €6.000,00 αντιστοίχως, βάσει μη νόμιμων αποδεικτικών στοιχείων δωρεάς, και ως εκ τούτου οι ανωτέρω δαπάνες δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως εκπιπτόμενες από το φορολογητέο εισόδημα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

1. Οι αποδείξεις είσπραξης και οι βεβαιώσεις είσπραξης και καταχώρισης στα βιβλία ήταν νόμιμες και πραγματικές, ενώ η αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι πλημμελής.
2. Το δικαίωμα του Δημοσίου περί κοινοποίησης φύλλων ελέγχου και πράξεων προσδιορισμού φόρου έχει παραγραφεί λόγω παρόδου πενταετίας.
3. Η εντολή ελέγχου δεν κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 63 του ν. 4174/2014 (Κ.Φ.Δ.): «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 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»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 5 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) [...] β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, [...] 5. 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 προσβαλλόμενες πράξεις ως συνημμένες της από οικείας έκθεσης ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα μέσω συστημένης επιστολής, ήτοι απεστάλησαν στις 02.12.2015 (RE.....GR) και συνεπώς, ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτών στις 17.12.2015, ενώ η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. εκπρόθεσμα στις __.02.2016, ήτοι μετά την ως άνω οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του(ΑΦΜ), ως εκπροθέσμως ασκηθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).