



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

Θεσσαλονίκη 14/6/2016

Αριθμός απόφασης:638

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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. 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 17/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αλεξανδρούπολης, στην οδό, κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, τη με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, τη με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και τη με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 17/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

1. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 -31/12/2007) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ποσού 4.797,26 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης.

2. Με την με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 -31/12/2008) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ποσού 6.105,86 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης.
3. Με την με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 -31/12/2009) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ποσού 4.465,07 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης.
4. Με την με αριθμό προσαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος ποσού 4.619,18 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης.

Σύμφωνα με την με αρ. υπόθεσης έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Αν. Μακεδονίας και Θράκης, ο, αγρότης ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, υπέβαλλε καταγγελία σε βάρος του προσφεύγοντος, για αθέτηση από μέρος του προσφεύγοντα, της μεταξύ τους προφορικής συμφωνίας, η οποία αφορούσε την καλλιέργεια-συγκομιδή και διάθεση από τον, της όποιας ετήσιας παραγωγής βιολογικής μηδικής θα προέκυπτε, από έκταση 187 στρεμμάτων αγροτεμαχίων που βρίσκονταν στην κτηματική περιοχή του Δήμου, τα οποία κατείχε ο (ιδιόκτητα και μισθωμένα), δήλωνε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δήλωνε στις αρμόδιες αρχές (ΕΑΣ,ΟΠΕΚΕΠΕ κλπ.) και ελάμβανε τις όποιες αποζημιώσεις, επιδοτήσεις κλπ. Ακόμη υπήρχε και προφορική συμφωνία να καταβάλει και το ποσό των 6.000 ευρώ ετησίως. Η προφορική μεταξύ τους συμφωνία, σύμφωνα με τις ανωμωτί δηλώσεις που ήδη είχαν αμφότεροι καταθέσει στην Δικαιοσύνη, έγινε για τέσσερα έτη, δηλαδή από την 01-01-2007 και έληγε στις 31-12-2010. Με βάση τα πορίσματα της ανωτέρω έκθεσης, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα βάσει της αρχικής εντολής αρ. Μερικού Φορολογικού Ελέγχου και της συμπληρωματικής εντολής με αρ. Μερικού Φορολογικού Ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως και 31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 σε συνδυασμό του Ν.4174/2013 όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008, 2009, 2010 και 2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αίρεται το εκπρόθεσμο της άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής για το λόγο ότι η φορολογική αρχή, κατά την γνωστοποίηση του σχετικού δικαιώματός του, δεν του γνωστοποίησε τις συνέπειες παράλειψης της άσκησής της.
- Δεν υπήρξε προφορική μίσθωση με τον

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αυστηρώς εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο. Ο προσφεύγων επικαλείται αλυσιτελώς την νομολογία σχετικά με τη γνωστοποίηση περί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με την οποία, σε περίπτωση που η διοίκηση δεν γνωστοποιεί στο πρόσωπο, το οποίο αφορά η υποκειμένη σε ενδικοφανή προσφυγή εκτελεστή πράξη, ότι κατά της πράξης αυτής προβλέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, την προθεσμία άσκησής της και το όργανο ενώπιον του οποίου πρέπει να ασκηθεί τότε η προσφυγή δεν απορρίπτεται ως απαράδεκτη αλλά εξετάζεται επί της ουσίας. Εν προκειμένω, η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις διατάξεις και γνωστοποίησε, πάνω σε κάθε προσβαλλόμενη πράξη, ότι κατά της πράξης αυτής προβλέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, την προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και ότι η άσκησή της γίνεται ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, χωρίς να προβλέπεται πουθενά στον νόμο η ενημέρωση για τις συνέπειες της παράλειψης άσκησής της, καθώς οι ενδικοφανείς προσφυγές αποτελούν ειδικά διοικητικά βοηθήματα με την έννοια ότι προβλέπονται από ειδικές διατάξεις, οι οποίες προβλέπουν μεταξύ άλλων την αποκλειστική προθεσμία άσκησής τους. (Α.Ι. Τάχος, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας Ν. 2690/1999 όπως τροποποιήθηκε, Γ΄ Έκδοση, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ 797).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νόμιμα από την ελέγκτρια της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης,, στον προσφεύγοντα, με ΑΔΤ, την **23/12/2015**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **17/2/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/2/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως
απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).