



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1884

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκουκατά της υπ' αριθ.προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και του από Σημειώματος Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου άρθ.28 ν. 4174/2013.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αρ. προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2012 και με το από Σημείωμα Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου άρθ.28 ν. 4174/2013, γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου αναφορικά με την φορολογική κατοικία και τη φορολογία εισοδήματος, από τον οποίο προέκυψε ότι το φορολογητέο εισόδημα για το οικονομικό έτος 2012 προσδιορίζεται στο ύψος των€ και το ποσό της φορολογικής οφειλής για το ελεγχόμενο έτος καθορίστηκε στο ύψος των€.

Η ως άνω προσωρινή πράξη εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και στα πλαίσια διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου βάσει της με αρ. εντολής μερικού ελέγχου ετών 2008 έως 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με το με αρ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Φορολογικού Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα εντός είκοσι (20) ημερών να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στην οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε. Μετά την παρέλευση της ως άνω προθεσμίας, κατ' εφαρμογή της παρ.2 του άρθρου 28 ν. 4174/2013, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της απόέκθεσης ελέγχου και στην έκδοση για το κρινόμενο οικονομικό έτος 2012, της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η μόνιμη κατοικία του ευρίσκεται στη και στην Ελλάδα έρχεται περιστασιακά, για λόγους αναψυχής, οπότε και διαμένει στο ακίνητο που αγόρασε. Η φορολογική αρχή, χωρίς να έχει το παραμικρό στοιχείο που να συνιστά έστω κι ένδειξη ότι είναι κάτοικος

Ελλάδος, και παραβιάζοντας τα διδάγματα της κοινής πείρας, έκρινε ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

2. Ζει και εργάζεται στη Υποβάλλει τακτικά τη φορολογική του δήλωση στις φορολογικές αρχές. Το 2008, αξιοποιώντας εισόδημα που είχε από την εργασία του στη αγόρασε μία εξοχική οικία στη Πέραν αυτού, ούτε άσκησε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα, ούτε διαμένει εδώ, εκτός από τις σποραδικές επισκέψεις στην εξοχική κατοικία του στη Η έκθεση ελέγχου δεν έχει καμία ένδειξη ότι άσκησε οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα ή ότι συνέτρεξαν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 § 1 ν. 2238/1994, ώστε το εισόδημά του να υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος στην Ελλάδα. Από μόνη τη μη-προσκομιδή εγγράφων κατέληξε στο συμπέρασμα ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και ότι μία κατοικία (εξοχική ως εκ του προορισμού της, άρα και δευτερεύουσα) ήταν η κύρια κατοικία του.

3. Η υποχρέωσή του για δικαιολόγηση των εισοδημάτων, από τα οποία κάλυψε το τίμημα της αγοράς της εξοχικής του κατοικίας, απορρέει αποκλειστικά και μόνο από το αυθαίρετο και αναπόδεικτο πορισματικό συμπέρασμα ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, το οποίο και αρνείται κατηγορηματικά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή η με αρ. προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και το με αρ. σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, **δεν αποτελούν εκτελεστή διοικητική πράξη**, η κοινοποίηση

τους δε στον προσφεύγοντα, αποτελεί προπαρασκευαστικό στάδιο της διαδικασίας εκδόσεως της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 28 του ν.4174/2013.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκε την και έλαβε αριθμό η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, βάσει της από συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, η οποία και κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. 4174/2013 με την με αρ. πρωτ. συστημένη επιστολή.

Επειδή η προσβαλλόμενη με την παρούσα, προσωρινή πράξη με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, κοινοποιείται στον ελεγχόμενο με κλήση προς προβολή των αντιρρήσεων του για την επικείμενη έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου. Στην περίπτωση είτε μη υποβολής αντιρρήσεων είτε αιτιολογημένης μη αποδοχής αυτών, **εκδίδεται η οριστική πράξη επιβολής προστίμου βάσει της έκθεσης ελέγχου που συντάσσει η φορολογική διοίκηση, κατά της οποίας ο υπόχρεος έχει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., τη δυνατότητα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.**

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.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).