



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12/05/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1764**

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών 2006 και 2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καθώς και της από συνταχθείσας σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών 2006 και 2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας,

καθώς και την από συνταχθείσα σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά κυρίου φόρου ποσού 4.000,00 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.901,12 ευρώ, το δε ποσό που του καταλογίστηκε για καταβολή διαμορφώθηκε σε 3.485,39 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά κυρίου φόρου ποσού 10.000,00 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 4.732,75 ευρώ, το δε ποσό που του καταλογίστηκε για καταβολή διαμορφώθηκε σε 8.676,71 ευρώ.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2005 – 31/12/2006, αιτία της οποίας αποτέλεσε η από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Οικονομικού εγκλήματος Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε συμπεριλάβει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε για το οικονομικό έτος 2006, στον Κωδ 059 «Δωρεές χρηματικών ποσών» ποσό 4.000,00 ευρώ ως δωρεά στον και στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε για το οικονομικό έτος 2007, στον ίδιο κωδικό, ποσό 10.000,00 ευρώ ως δωρεά στον Σύμφωνα δε με την από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας οι επίμαχες αποδείξεις δωρεών από τους αναφερόμενους στην εν λόγω έκθεση, για τις ελεγχόμενες χρήσεις είναι στο σύνολό τους μη σύννομα εκδοθείσες. Ειδικότερα, όσον αφορά τον, αποδείξεις είσπραξης ποσών δωρεών του οποίου καταχώρισε ο προσφεύγων στις φορολογικές του δηλώσεις οικονομικών ετών 2006 και 2007, οι αποδείξεις που εκδίδονταν από τον, υπέρ της (χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2007), δεν φέρουν Νόμιμη Θεώρηση από την, ενώ τα ποσά που δηλώθηκαν στους απολογισμούς του για τα ως άνω έτη είναι μικρότερα από το συνολικό ποσό των αποδείξεων προς επεξεργασία. Συνοψίζοντας, ο έλεγχος άγεται στο συμπέρασμα ότι για όλες τις δωρεές που φέρεται να έγιναν προς τον τα επίδικα έτη 2004-2007, συνυποβλήθηκαν με τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος μη σύννομα εκδοθείσες αποδείξεις δωρεών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (αριθμός συστημένου) σύμφωνα με τις με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, με το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ως προς τις δωρεές ενήργησε με καλή πίστη.

- Οι εν λόγω δωρεές ήταν πραγματικές.
- Η στοιχειοθέτηση της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων του πορίσματος του Π.Δ. ΣΔΟΕ Θεσσαλίας και Στερεάς Ελλάδας είναι πλημμελής, τόσο ως προς τη διενέργεια του ουσιαστικού ελέγχου όσο και ως προς την αιτιολογία του χαρακτηρισμού τους.
- Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση των συνταγματικά κατοχυρωμένων γενικών αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.
- Στη προσβαλλόμενη πράξη υφίσταται ουσιαστική παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και με την υποπαρ.Δ.2 περ.14 του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 : «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 έκδοση 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 της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο,. συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου ως άνω νόμου: «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, στην υπό εξέταση περίπτωση, **η επίδοση των προσβαλλόμενων και με αριθμ. πρωτ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2006 και 2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, καθώς και της από συνταχθείσας σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έγινε νομίμως και εγκύρως**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, με το με **αριθμ. πρωτ.** έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Α' Λάρισας, το οποίο **απεστάλη την 03/12/2015 με συστημένη επιστολή** στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (αριθμός συστημένου **RE.....**), το οποίο και παρέλαβε ο ίδιος την 15/12/2015, όπως προκύπτει από τη σχετική κατάσταση των ΕΛΤΑ. Ως εκ τούτου, και από το συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων, συνάγεται ότι η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί την 19-12-2015, η δε τριακονθήμερη προθεσμία άσκησης κατ' αυτών της προβλεπόμενης ενδικοφανούς προσφυγής εξέπνευσε την 18/01/2016, επομένως **η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή**, η οποία ασκήθηκε την 09/02/2016, **τυγχάνει απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτη.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).