



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 22/01/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **107**

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, οδός, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000 – 31/12/2000 και 01/01/2001 –

31/12/2001 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ΄ αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2000 – 31/12/2000 και 01/01/2001 – 31/12/2001 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Φόρου Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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 01/01/2000 – 31/12/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά κυρίου φόρου ποσού 17.994,42 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 21.593,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 39.587,73 ευρώ.

Με την υπ΄ αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001 – 31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά κυρίου φόρου ποσού 28.197,65 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 33.837,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 62.034,82 ευρώ.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Γραφείου Φόρου Εισοδήματος, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/1999 – 31/12/2001, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, συνεπεία της υπ΄ αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., αιτία της οποίας αποτέλεσε η από Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 19 του ν. 2238/94 που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την Επιχ/κη Δ/νδη Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ.).

Από τις διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψε διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του προσφεύγοντος σε σχέση με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε και ως εκ τούτου ο έλεγχος συνέταξε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Φορολογικής Οφειλής και εξέδωσε προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, οι οποίοι κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 12/02/2015 στην

τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσή του (.....) που υπήρχε στα αρχεία της φορολογικής αρχής με θυροκόλληση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και άρθρου 55 του ν. 2717/1999, και κλήθηκε για να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση, όπως ο νόμος ορίζει. Με την πάροδο των είκοσι (20) ημερών και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων δεν προσήλθε για να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα ανωτέρω, η φορολογική αρχή προέβει στην οριστικοποίηση των ως άνω πράξεων τις οποίες κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, με συνημμένη την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Φόρου Εισοδήματος, στις 25/04/2015 στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσή του (.....) που υπήρχε στα αρχεία της φορολογικής αρχής με θυροκόλληση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και άρθρου 55 του ν. 2717/1999.

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

1. Ποτέ δεν του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε το σημείωμα διαπιστώσεων και κατ'αυτόν τον τρόπο στερήθηκε του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος. Είναι γνωστής διαμονής με μοναδική διεύθυνση την οδό από το έτος 2011 και εντεύθεν και εργάζεται στο
2. Οι αναφερόμενες στην Έκθεση Ελέγχου δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατέθηκαν εν αγνοία του από τον πατέρα του ο οποίος επιδιόταν σε παράνομες δραστηριότητες τις οποίες ο ίδιος αγνοούσε πλήρως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ 1 και 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 : «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν.2717/1999 : «1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση :

α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 40 παρ. 4 Ν.4223/2013 : «4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσης της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν του κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και το σημείωμα διαπιστώσεων και ως εκ τούτου απώλεσε το συνταγματικώς κατοχυρωμένο δικαίωμά του της προηγούμενης ακρόασης, κρίνεται καταχρηστικός και κατά συνέπεια απορριπτέος, καθότι από τα αρχεία του συστήματος Taxis καθώς και από τα αρχεία της Γ.Γ.Δ.Ε., η τελευταία δηλωθείσα διεύθυνσή του εμφανίζεται να είναι η οδός, η διεύθυνση δηλαδή στην οποία θυροκολλήθηκαν, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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, οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 25/4/2015.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, ως εκ τούτου 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 προσφεύγοντος 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
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).