



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 13.1.2016

Αριθμός απόφασης: 26

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 με ημερομηνία κατάθεσης 15.9.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά : α) της με αριθμ./.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-3.6.2008 και β) της με αριθμ./.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-

3.6.2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. :α)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-3.6.2008 και β)/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-3.6.2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2015 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:

Α) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 έως 3.6.2008 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 9.430,00 €, πλέον 11.316,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου σε ηλεκτροδοτούμενη οικοδομή του προσφεύγοντος που βρίσκεται στην εκτός οικισμού Δήμου και αφορά την ανέγερση διώροφης οικοδομής, η οποία οικοδομήθηκε με την με αριθμό/2005 άδεια οικοδομής της πολεοδομίας Για τις δαπάνες ανέγερσης της οικοδομής αυτής ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε τα παραστατικά δαπανών, αν και εκλήθη με την με αριθμό πρωτόκολλου πρόσκληση, η οποία εστάλη με συστημένη επιστολή στον φορολογικό εκπρόσωπο-αντίκλητό του. Κατόπιν αυτού καταλογίσθηκε από τον έλεγχο Φ.Π.Α. επί του συνολικού προϋπολογισθέντος κόστους (Ε.Κ.Κ.Ο.) που είχε εγκριθεί από την αρμόδια πολεοδομία, για το οποίο είναι απαιτητός ο Φ.Π.Α.

Β) Με την με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ.3 ν. 2238/1994 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-3.6.2008 επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 9.430,08 ευρώ, διότι δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παραστατικά που αφορούν δαπάνες ανέγερσης οικοδομής και δεν υπέβαλε ισοσκελισμένο τελικό πίνακα εργασιών της οικοδομής κατά παράβαση των διατάξεων του ως άνω άρθρου .

Συγκεκριμένα όπως προκύπτει από την από 18.5.1015 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ο ελεγχόμενος πήρε βεβαίωση από την Δ.Ο.Υ.στις...../2008 για την ηλεκτροδότηση όλης της ελεγχόμενης οικοδομής ύστερα από την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του .

Όπως ορίζει η ΠΟΛ 1163/02 για τη χορήγηση της βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ηλεκτροδοτηθεί κάποιο ακίνητο δεν απαιτείται η προσκόμιση των παραστατικών στοιχείων του ΚΒΣ που αφορούν στις δαπάνες της ανέγερσης, αλλά υποχρεούται ο ελεγχόμενος να τα φυλάσσει και να τα προσκομίζει όταν θα του ζητηθούν για έλεγχο από την Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω εστάλη με συστημένη επιστολή - πρόσκληση στον προσφεύγοντα δια μέσου του φορολογικού εκπροσώπου του προκειμένου να προσκομίσει τα πρωτότυπα δικαιολογητικά δαπανών που αφορούν την ανέγερση της ελεγχόμενης οικοδομής, στην οποία αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Για τον λόγο αυτό, μετά την πάροδο 15 ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, για την οποία κατά το άρθρο 5 παρ. 5 του Ν.4174/2013 τεκμαίρεται ότι έλαβε γνώση, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στο φορολογικό εκπρόσωπο του φορολογούμενου με συστημένη επιστολή το με αριθμό πρωτοκόλλου σημείωμα διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 καθώς και τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 1, 2 του Ν.4174/2013 ο φορολογούμενος υποβάλλει υπόμνημα εντός 20 ημερών από της επιδόσεως του σημειώματος ελέγχου για να εκφράσει τις απόψεις του, ενώ κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του ιδίου νόμου εφ' όσον ο φορολογούμενος δεν υπέβαλε υπόμνημα εντός τις ταχθείσης προθεσμίας, η φορολογική διοίκηση υποχρεούται σε άμεση έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η Δ.Ο.Υ. , αφού παρήλθαν οι ως άνω προθεσμίες προχώρησε στην έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων.

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

- Μη λήψη γνώσης της πρόσκλησης για προσκόμιση των δικαιολογητικών ανέγερσης της ελεγχόμενης οικοδομής για λόγους ανωτέρας βίας.
- Εσφαλμένος καταλογισμός των φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα τα σοβαρά χρόνια προβλήματα υγείας του πατέρα του,, τον οποίο είχε ορίσει ως αντίκλητο καθόσον ο ίδιος διέμενε εκτός Ελλάδας και οι οποίοι δεν επέτρεψαν να ενημερωθεί έγκαιρα ο ίδιος τόσο για την πρόσκληση για έλεγχο, ώστε να προσκομίσει τα ζητηθέντα παραστατικά, όσο και για τις εκδοθείσες προσβαλλόμενες πράξεις, ώστε να ασκήσει εμπρόθεσμα την ενδικοφανή προσφυγή. Οι ισχυρισμοί όμως αυτοί του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύονται και σε κάθε περίπτωση η επιλογή προσώπου ως αντικλήτου ανάγεται στην δική του σφαίρα ευθύνης.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον αντίκλητο του προσφεύγοντα με συστημένη αποστολή (RE/2.6.2015) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§5 του ν.4174/2013 πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εφόσον η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Επομένως στην προκειμένη περίπτωση θεωρείται ότι η πράξη έχει κοινοποιηθεί την 17.6.2015.

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. **Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1140/2015 (ΦΕΚ Β'1326/01-07-2015) αναστέλλεται **μέχρι και τη τρίτη εργάσιμη ημέρα, από την λήξη της από 28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας**, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με την από 18/07/2015 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 84/18-07-2015) από την Δευτέρα **20 Ιουλίου 2015 έληξε η τραπεζική αργία** η οποία κηρύχθηκε με την από 28/06/2015 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 65), όπως ισχύει **και παρατάθηκε** για τελευταία φορά με την με αριθ. ΓΔΟΠ0000989ΕΞ2015/ΧΠ2314/16.7.2015 (Β'1482) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών **έως 19 Ιουλίου 2015.**

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη των ως άνω παρατάσεων των προθεσμιών ασκήσεως των ενδικοφανών προσφυγών λόγω της τραπεζικής αργίας ο προσφεύγων μπορούσε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εμπροθέσμως μέχρι και την 11.9.2015.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15.9.2015, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη ως απαραδέκτου της με αριθμ. πρωτοκ..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

A)

Διαχειριστική περίοδος	1/1-3/6/2008
Διαφορά φόρου	9.430,08
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.316,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.746,18

B) **Διαχειριστική περίοδος 1/1-3.6.2008**

Πρόστιμο άρθρου 35 παρ.3 ν.2238/1994

Ποσό 9.430,08 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).