



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13/10/2015

Αριθμός απόφασης:

4185

**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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ....., κατοίκουοδόςδια της νομίμου πληρεξούσιας τουκατοίκουκατά του υπ' αριθ.εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....οικονομικού έτους 2005 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Το υπ' αριθ.εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....οικονομικού έτους 2005 **του οποίου** ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 13/10/2015 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 το υπ' αριθ.εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος **του προσφεύγοντος** φόρος εισοδήματος ποσού 48.300,13 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή στιςο προσφεύγων αγόρασε με το υπ. αριθ.συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφουένα ακίνητο κείμενο στη θέσητης με τίμημα 94.694,00 ευρώ και αντικειμενική αξία 121.294,45 ευρώ. Την 19/9/2011 ηαπέστειλε την με αρ. ειδοπ.Ειδοποίηση με την οποία καλείτο ο προσφύγων να προβεί σε δήλωση του τεκμαρτού εισοδήματος που προέκυπτε από την δαπάνη αγοράς του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. **Την 27/12/2011** υπέβαλε την ζητούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005 στην οποία συμπεριέλαβε την ως άνω αγορά ως τεκμήριο και ταυτόχρονα την ίδια ημέρα υπέβαλλε την με αρ, πρωτ..... επιφύλαξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 5 του ΚΦΕ περί μη υπαγωγής της αγοράς που προέβη σε δήλωση τεκμαρτού εισοδήματος βάσει της Ελληνογερμανικής Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας
2. Είναι κάτοικος Βερολίνου και για το παγκόσμιο εισόδημα του φορολογείται στην Γερμανία προσκομίζοντας τα σχετικά δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.ΥΟ Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ 5 του Ν 2238/1994 ήταν υποχρεωμένος είτε να δεχτεί είτε να απορρίψει την επιφύλαξη με την οποία υπέβαλλε την υπό κρίση δήλωση φόρου εισοδήματος και να γνωστοποιήσει σε αυτόν την απόφαση του η οποία όφειλε να του επιδοθεί με απόδειξη .
3. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ δεν έπραξε ούτε το ένα ούτε το άλλο αλλά παρανόμως και κατά παράβαση της Ελληνογερμανικής Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας και των διατάξεων των εσωτερικών ελληνικών νόμων εξέδωσε εκκαθαριστικό Σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε με επιφύλαξη το οποίο ουδέποτε κοινοποιήθηκε σε αυτόν και το **πληροφορήθηκε για πρώτη φορά την 20/4/2015** όταν ζήτησε την χορήγηση Πιστοποιητικού Φορολογικής Ενημερότητας για να προβεί σε πώληση του υπό κρίση ως άνω αναφερόμενου ακινήτου.
4. Την 20/4/2015 αναγκάστηκε να προβεί σε αίτηση ρύθμισης οφειλών και να καταβάλει τον φόρο εισοδήματος ύψους 48.951,95 ευρώ λόγω πώλησης του υπό κρίση ακινήτου.

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 /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την με αρ. πρωτ.επιφύλαξη κατ' άρθρο 61 παρ 5 του Ν 2238/1994 με την οποία ζητούσε να μην υπαχθεί σε φορολόγηση τεκμαρτού εισοδήματος η αγορά του υπό κρίση ακινήτου.

Επειδή την 27/3/2012 παρήλθε άπρακτο το προβλεπόμενο από το άρθρο 61 παρ 5 του ΚΦΕ τρίμηνο που δίνεται στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ να απαντήσει θετικά ή αρνητικά επί της υποβληθείσας δήλωσης με επιφύλαξη συνεπώς ξεκίνησε η 90ήμερη προθεσμία προσβολής της ανωτέρω παράλειψης από τον προσφεύγοντα με προσφυγή ενώπιων των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ 2 και 66 παρ 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως ίσχυε κατά τον χρόνο εκείνο.

Επειδή στις 24/12/2013 εκδόθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων δυνάμει της συμπληρωματικής δήλωσης με την οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υκαταλόγισε στον προσφεύγοντα το ποσό των 48.300,13 ευρώ μη δεχόμενος τα παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει την δαπάνη για την αγορά του υπό κρίση ακινήτου .

Επειδή το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων εκδόθηκε τηνεστάλη νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας στον αντίκλητο του προσφεύγοντοςστην διεύθυνσημε την υπ. αρ.....ειδοποίηση με ταχυδρομική επιστολή.

Επειδή στιςεστάλη στον αντίκλητο του προσφεύγοντοςστην διεύθυνσηστηνη με αρ. πρωτ.ατομική ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων χρεών .

Επειδή στιςκοινοποιήθηκε στηνΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε το με αρ. πρωτ.και με αρ. ειδ. Βιβλ.ηλεκτρονικό κατασχετήριο εις χείρας τρίτου για το χρέος του προσφεύγοντα και στις 21/10 /2014 η εν λόγω τράπεζα προέβη σε θετική δήλωση τρίτου λόγω ύπαρξης λογαριασμού του δέσμευση αυτού και απόδοση του υπολοίπου του στην Δ.Ο.Υ

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 18/5/2015**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του.....**, κατά του υπ' αριθ.εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....οικονομικού έτους 2005.

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

48.300,13 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το απόΕκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2005(ΑΧΚ.....) της Γ.Γ.Π.Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).