



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 09-10-2015

Αριθμός απόφασης: 4152

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

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 29-05-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, στην οδό, κατά των: α) με αρ. /23-04-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2007, β) με αρ. /23-04-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2000 και γ) με αρ. /23-04-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αρ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2007, β) με αρ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2000 και γ) με αρ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 23-04-2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 05/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-05-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 12.768,80 €, πλέον 15.322,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 28.091,36 €, για το οικ. έτος 2007(διαχειριστική περίοδος 01/01 - 31/12/2006).

β) Με την υπ' αριθμ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 31.300.886 δρχ ή 91.858,80 €, πλέον 37.561.063 δρχ ή 110.230,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 68.861.949 δρχ ή 202.089,36 €, για το οικ. έτος 2000(διαχειριστική περίοδος 01/01 - 31/12/1999).

γ) Με την υπ' αριθμ./23-04-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος (κύριος) ποσού 34.740.755 δρχ ή 101.953,79 €, πλέον 41.688.906 δρχ ή 122.344,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 76.429.661 δρχ ή 224.298,34 €, για το οικ. έτος 2001(διαχειριστική περίοδος 01/01 - 31/12/2000).

Με την υπό τα στοιχεία ΟΙΚ.ΜΑ.ΠΕ./06-11-2012 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανετέθη στο Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ Αττικής η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση ενδεχομένως διαπραξέως αυτεπαγγέλτως διωκόμενων αξιόποινων πράξεων οικονομικής φύσεως εγκλημάτων, βάσει των πληροφοριών που αποτυπώνονταν στην υπ' αριθμ./2009 Απόφαση του ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ.

Κατόπιν της ανωτέρω παραγγελίας, από το Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος προς διακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, βάσει των υπ' αριθμ./16-11-2012 &/26-03-2013 εντολών ελέγχου, για τις φορολογικές περιόδους 1999-2000 & 2006, από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη έκδοση οικείων φορολογικών στοιχείων (Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών).

Εν συνεχεία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών η έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., από την οποία εκδόθηκαν οι αντίστοιχες αποφάσεις επιβολής προστίμων. Επιπλέον από το Σ.Δ.Ο.Ε διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. και η πληροφοριακή έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος.

Από την Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών εκδόθηκαν εντολές ελέγχου ως εξής: α)/01-10-2014 για το οικ. έτος 2007(χρήση 1/1 – 31/12/2006) και β)/27-12-2013 για τα οικ. έτη 2000 (χρήση 1/1 – 31-12-1999) και 2001 (χρήση 1/1 – 31-12-2000) και διενεργήθηκε μερικός έλεγχος

φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις αυτές, βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1037/ 2005 και ΠΟΛ. 1081/2005.

Τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, 01/01-31/12/1999(οικ. έτος 2000), 01/01-31/12/2000(οικ. έτος 2001) και 01/01-31/12/2006(οικ. έτος 2007), κρίθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.). Συνεπεία των ανωτέρω, τα ακαθάριστα έσοδα των ελεγχόμενων χρήσεων προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' (β) του Ν. 2238/1994 και το καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ανακληθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Στις 24-04-2015 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών την με αρ. πρωτ. Αίτηση Ρύθμισης Οφειλών προκειμένου να υπαχθεί στις διατάξεις της παρ. 1 του αρθ. 4 του ν. 4321/2015.

2) Εσφαλμένως η Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών ερμήνευσε τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4321/2015 και τον οδήγησε μετά από διοικητικό καταναγκασμό σε παραίτηση από το δικαίωμα της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, με την υποβολή της με αρ. πρωτ./24-04-2015 Υπεύθυνης Δήλωσης αρ. 8 ν. 1599/1986).

3) Το περιεχόμενο των κοινοποιηθέντων Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου και των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος είναι τυπικά και ουσιαστικά αβάσιμο.

4) Νομικά και ουσιαστικά βάσιμη η προβαλλόμενη ένσταση παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τις χρήσεις 1999 και 2000.

5) Άδικο και ανεπιεικές το ότι δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον έλεγχο η εκδοθείσα με αρ./18-12-2009 Α.Π.Υ., για είσπραξη ποσού 160.000,00€, χρήσης 2006, η οποία εκδόθηκε, έστω και με χρονική καθυστέρηση.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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 με το άρθρο 70Β, το οποίο τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α. του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1-8-2013, σύμφωνα με την περίπτωση 2^α της ίδιας υποπαραγράφου, ορίζεται ότι: «παρ. 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε

την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, ορίζεται ότι: «*Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.*».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «*Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.*».

Επειδή οι υπ' αριθμ./23-04-2015,/23-04-2015 &/23-04-2015 προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών, οικ. ετών 2007, 2000 & 2001 αντίστοιχα, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 23-04-2015, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 29-05-2015, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων σε αυτόν, η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-05-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου 21820 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ως απαράδεκτης.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).