



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ : .

Καλλιθέα 12/06/2015

Αριθμός απόφασης:2477

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2005 & της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4 Την υπ' αριθ..... οριστική πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2005 και την υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, τις οποίες ζητείται η ακύρωση των.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, το οποίο βεβαιώθηκε στις(ΑΧΚ & ΑΤΒ).

β) Με την υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 5.972,66€, πλέον 7.047,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, το οποίο βεβαιώθηκε στις (ΑΧΚ & ΑΤΒ).

Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις υπ'αρ..... και με την παράταση εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, με βάση τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος εισοδήματος από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας η οποία συνέταξε τις από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & έκθεση μερικού ελέγχου του άρθρου 4 ν. 2523/97, συνεπεία του με αριθ'πρωτ. ΕΜΠ δελτίο πληροφοριών (αρ. υπόθεσης.....) που απέστειλε το τμήμα ειδικών υποθέσεων του ΣΔΟΕ Αθηνών, μετά από το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ καταγγελία προς το γραφείο του Ειδικού Γραμματέα και της με αρ. ΑΘ. Εισαγγελικής Παραγγελίας.

Με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση :

α) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2005 και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και την αναστολή της εκτέλεσης αυτών, ισχυριζόμενος ότι.

α)Με το αρ. πρωτ. γραπτό υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων , ένα μέρος των ποσών και ιδίως για το έτος 2009 προήλθε από δανεισμό, από συγγενείς και φίλους, σύμφωνα με τις υπεύθυνες δηλώσεις που προσκομίστηκαν.

β) Το ποσό των 34.907,60€ που δεν δικαιολογείται από τον έλεγχο το μεγαλύτερο μέρος αυτού, προκύπτει από αποταμιεύσεις προερχόμενες από εισοδήματα παρελθουσών ετών, νόμιμα και δηλωμένα, όπως φαίνεται και στο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που επισυνάπτει και χωρίς καμιά αιτιολογία μεταφέρει το βάρος της απόδειξης στον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν. 4174/13 ορίζεται:

<<1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 β και 5 του Ν.4174/13 ορίζεται:

<<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 στο 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 ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. 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. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής.>>

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ εστάλησαν με συστημένη επιστολή στις (RE.....GR) και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέστηκε στις, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε εκπρόθεσμα στις όπως προκύπτει και από το έγγραφο (φαξ) που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ με αριθ. πρωτ. και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ

Ύστερα από τα ανωτέρω η ενδικοφανούς προσφυγή λόγω της εκπροθέσμου υποβολής 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 κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01 -01/31-12- 2005 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

α.α.

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).