



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα 09/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2664

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου , ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών , οδός κατά : **α)** της υπ' αριθμ.....**δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014** , **β)** της υπ' αριθμ.....**πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. και γ)** της υπ' αριθμ.....**δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 01.01.2014** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις : **α)** υπ' αριθμ.....**δήλωση φορολογία εισοδήματος οικ. έτους 2014** , **β)** υπ' αριθμ**πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. και γ)** υπ' αριθμ.....**δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 01.01.2014** , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28/08/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουτου , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 βάση την υπ'αριθμ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά τηνεκδόθηκε η **υπ'αριθμ...../.....** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. με ποσό πληρωμής **66.069,62 ευρώ**.

Με την υπ'αριθμ..... δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά τηνδηλώθηκαν νέα ακίνητα σε σύγκριση με αυτά που υπήρχαν την 01.01.2013 .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω δηλώσεων και της πράξης προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 ισχυριζόμενος ότι οι εν λόγω δηλώσεις υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά τηναπό άγνωστο προς αυτόν άτομο, γνωρίζοντας τους προσωπικούς του κωδικούς και χρησιμοποιώντας τους συμπλήρωσε κακόβουλα και εσφαλμένα τις δηλώσεις με σκοπό την βαρύτατη φορολογική επιβάρυνση και την οικονομική του εξόντωση και απαλλοτρίωση, καθόσον δηλώθηκαν ανύπαρκτα εισοδήματα και ανύπαρκτα περιουσιακά στοιχεία και συγκεκριμένα :

Στην υπ'αριθμ..... δήλωση φορολογίας Εισοδήματος οικ.έτους 2014

- Στον κωδικό 501 «Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα» συμπληρώθηκε το ποσό των 100,00 ευρώ ,
- Στον κωδικό 389 «Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης » συμπληρώθηκε το ποσό των 50.000,00 ευρώ ,
- στον πίνακα με τα ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ Ι.Χ. συμπληρώθηκε ότι κατέχει σκάφος σε ποσοστό 100% ιστιοφόρο μήκους δώδεκα (12) μέτρων με πρώτη νηολόγηση το έτος 2007 , με λιμάνι νηολογίου της Κεφαλονιάς και μήνες κυριότητας δώδεκα (12) με ετήσια αντικειμενική δαπάνη 7.650,00 ευρώ ,
- στον πίνακα με τα ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ , ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ Ι.Χ. και ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ συμπληρώθηκε στους οικείους κωδικούς ότι κατέχει την πλήρη κυριότητά και κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100% αεροσκάφος τύπου JET με αριθμό σειράς κατασκευαστή , Αερολιμένα συνήθους παραμονής το Μιλάνο Ιταλίας, μήνες κυριότητας (12) με ίππους ή λίμπρες (17) και πρώτη νηολόγηση το έτος 2000 με ετήσια αντικειμενική δαπάνη 40.000,00 ευρώ ,
- στον πίνακα με τις ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ ΠΙΣΙΝΕΣ συμπληρώθηκε ότι κατέχει πισίνα εσωτερικής εκατό 100,00 τ.μ. με ετήσια αντικειμενική δαπάνη 44.800,00 ευρώ χωρίς να αναφέρει σε ποιο τόπο, ποίου Δήμου, Κτηματικής Περιφέρειας κείται και ευρίσκεται το ακίνητο, το περιέχον την πισίνα,
- στο σχετικό κωδικό 769 « αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία» συμπληρώθηκε ότι έχει καταβάλλει για δίδακτρα το ποσό των (7.000,00) ευρώ ,

- Στο έντυπο (Ε 3) ψευδώς συμπληρώθηκε στον Πίνακα ζήτα μικρό (ζ) ως ακαθάριστα έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών από ιδιωτική πελατεία το ποσό των εκατό (100,00) ευρώ αλλά και ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα το εν λόγω ποσό.

Στην υπ' αριθμ..... δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) την 1.1.2014

Στην ως άνω δήλωση συμπληρώθηκε ότι έχει στην αποκλειστική κυριότητα του και κατά ποσοστό 100% τα εξής δέκα (10) ακίνητα:

- Στο Νομό Ξάνθης, Ξάνθη οδός....., διαμέρισμα 192,00 τ.μ., 1^{ος} όροφος, έτος κατασκευής 2008.
- Στο Νομό Κέρκυρας, Δήμος Κερκυραίων, κτίσμα 117 τ.μ. με βοηθητικό χώρο 52 τ.μ., έτος κατασκευής 2001, επιφάνεια οικοπέδου 700,00 τ.μ.
- Στο Νομό Κυκλάδων, Δήμος Οίας Σαντορίνης, διαμέρισμα 3^{ος} όροφος 300,00 τ.μ., βοηθητικοί χώροι 80,00 τ.μ. έτος κατασκευής 2010 επί οικοπέδου 500,00 τ.μ.
- Στο Νομό Κυκλάδων Δήμος Μυκόνου, οδοί διαμέρισμα 2^{ος} όροφος, 220,00 τ.μ., βοηθητικοί χώροι 101,00 τ.μ., έτος κατασκευής 2004 επί οικοπέδου 2.000,00 τ.μ.
- Στο Νομό Ηρακλείου Κρήτης, Δήμος χερσονήσου, οδός ισόγειο 227,00 τ.μ., βοηθητικοί χώροι 13,00 τ.μ.
- Στο Νομό Έβρου, Δήμος Αλεξανδρούπολης, Αλεξανδρούπολη, οδός διαμέρισμα 1^{ος} όροφος, 113,00 τ.μ. έτος κατασκευής 1977.
- Στο Νομό Μεσσηνίας, Δήμος Μεθώνης, οδοί ισόγειο Διαμέρισμα 71,00 τ.μ., βοηθητικοί χώροι 13,00 τ.μ. έτος κατασκευής 1995.
- Στο Νομό Λαρίσης, Δήμος Λαρίσης, οδοί διαμέρισμα 4^{ος} όροφος, 141,00 τ.μ., έτος κατασκευής 1991.
- Στο Νομό Φλωρίνης, Δήμος Πρεσπών, ισόγειο Διαμέρισμα 200,00 τ.μ. έτος κατασκευής 1985.
- Στο Νομό Δωδεκανήσου, Δήμος Ρόδου οδός διαμέρισμα, όροφος 1^{ος}, 175,00 τ.μ. έτος κατασκευής 1989.

Ο προσφεύγων υπέβαλε : α) την με αριθμ. πρωτ. αίτηση-καταγγελία στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων εσόδων και β) την με αριθμ. πρωτ. αίτηση-καταγγελία στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ο προσφεύγων προκειμένου να ενισχύσει τον ως άνω ισχυρισμό του προσκόμισε αρχικά με το υπ' αριθμ. υπόμνημά του σχετικές βεβαιώσεις υποθηκοφυλακείων για μη ύπαρξη μερίδας ακινήτων για περιοχές που αφορούν τα ως άνω δηλωθέντα ακίνητα καθώς και σχετική βεβαίωση μη κατοχής σκάφους και στην συνέχεια προέβη την 11.07.2014 σε υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) και προσκόμισε σχετικά αντίγραφα αυτών με το υπ' αριθμ. συμπληρωματικό υπόμνημά του και με το υπ' αριθμ. έγγραφό του .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 §1 και §2 του ν.4174/2013 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) ορίζεται ότι :

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με το υπ'αριθμ.συμπληρωματικό υπόμνημά του προσκόμισε αντίγραφο της υπ'αριθμ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 που υπέβαλε ο ίδιος ηλεκτρονικώς και εμπρόθεσμα την 11.07.2014 και τροποποίησε την υπ'αριθμ...../24-05-2014 αρχική δήλωση και σχετικό αντίγραφο της υπ'αριθμ.πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε με βάση την ως άνω 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με τελικό χρεωστικό 3.331,99 ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων προσκόμισε το με αριθμ.πρωτ. αντίγραφο βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης που έχει δηλωθεί την 01.01.2014 η οποία προέκυψε κατόπιν εμπρόθεσμης τροποποίησης της προσβαλλόμενης υπ'αριθμ./25.05.2014 αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) .

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις εντός της προθεσμίας υποβολής των αρχικών φορολογικών δηλώσεων και συνεπώς επέχουν θέση αρχικών φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ισχύοντος νόμου 4174/2013 , δεν υφίστανται πλέον οι προσβαλλόμενες με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις .

Επειδή τα θέματα διερεύνησης ηλεκτρονικών παραβιάσεων και ο σχετικός καταλογισμός ποινικών ευθυνών δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά στις αρμόδιες δικαστικές αρχές .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςτου , ΑΦΜ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).