



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

Καλλιθέα 12.5.2014

Αριθμός απόφασης: 1141

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 9750)

4. Την από 13/3/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14.3.2014 ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα του, ΑΦΜ

....., κατοίκουκατά των υπ' αρ./29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013 και/29.3.2013 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ οικονομικών ετών 2007,2008,2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα.

5. Τα υπ' αριθ./29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013,/29.3.2013 και/29.3.2013 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΚΕΡΚΥΡΑΣ οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.2.2013 οικεία έκθεση προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 7.5.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13.3.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14.3.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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:

Με το υπ' αριθ./29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 84.545,31. €, πλέον 101.454,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17§γ,19§§1, 2 και 61§1 περ.ε' του ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων δεν περιέλαβε στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006) αγορά ακινήτων κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% όπως αυτά περιγράφονται στο υπ'αριθμ./03.08.2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Κέρκυρας, ήτοι:

- Ένα αγροτεμάχιο, εμβαδού 4.324,28 τ.μ. στη θέση «.....»του πρώην δήμουΚέρκυρας εκτός οικισμού και σχεδίου πόλεως, το οποίο είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.

- Ένα οικόπεδο εμβαδού 512,65 τ.μ στη θέση «.....» εντός του οικισμού του πρώην δήμουΚέρκυρας και εντός του οποίου υπάρχει ερειπωμένο κτίσμα εμβαδού περίπου 10 τ.μ.

- Ένα ελαιόκτημα, εμβαδού 3.143,50 τ.μ. στη θέση «.....»του πρώην δήμουΚέρκυρας, το οποίο είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.
- Ένα ελαιόκτημα, εμβαδού 5.293,88 τ.μ. στη θέση «.....»του δήμουΚέρκυρας, το οποίο είναι άρτιο και οικοδομήσιμο.

Η αξία των παραπάνω ακινήτων, σύμφωνα με το αντικειμενικό και μικτό σύστημα προσδιορίστηκε στο ποσό των 205.798,41 €. Οι αναλογούντες φόροι μεταβίβασης ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 17.720,78 € και καταβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ Β' Κέρκυρας και τέλος τα συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα στο ποσό των 2.594,08 €.

Β) Με το με αριθμό/29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Κέρκυρας δεν προέκυψαν ποσά φόρου προς καταλογισμό σε βάρος του προσφεύγοντος ήτοι φόρος εισοδήματος βάσει ελέγχου μηδέν (0).

Γ) Με το υπ' αριθ./29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Κέρκυρας καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 30.003,72. €, πλέον 36.004,46 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17§γ, 19§§1 ,2 και 61§1 περ.ε' του ν .2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων δεν περιέλαβε στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008) αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο υπ' αριθμ./21.01.2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Κέρκυρας Συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 100%, παλαιά (πριν το έτος 1955) οικία εμβαδού 60,80 τ.μ. που βρίσκεται σε οικόπεδο εμβαδού 88,75 τ.μ., στη θέση «.....» του πρώην δήμου Κέρκυρας. Η αξία του παραπάνω ακινήτου βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού είναι 38.475,32 €. Ο αναλογών φόρος μεταβίβασης, ο οποίος καταβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ Β' Κέρκυρας, ανήλθε στο ποσό των 3.138,77 €, ενώ τα συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα στο ποσό των 557,70 €.

Δ) Με το υπ' αριθ./29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και

συμπληρωματικός) ποσού 291,63 €, πλέον 349,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17§στ', 19§§1, 2 και 61§1 του ν 2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), ενώ είχε υποχρέωση να δηλώσει τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις που κατέβαλε για την εξόφληση τραπεζικού στεγαστικού δανείου, οι οποίες, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις της σχετικής Τράπεζας, ανέρχονται στα ποσά των 12.444,23 €.

Ε) Με το υπ' αριθ./29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 69,86 €, πλέον 56,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17§§γ,στ', 19§§1, 2 και 61§1 του ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και δεν δήλωσε αγορά ακινήτου, όπως αυτό περιγράφεται στο υπ'αριθμ./29.7.2010 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Κέρκυρας Συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος αγόρασε κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 100%, ένα αγρόκτημα, εμβαδού 8.147,24 τ.μ., που βρίσκεται στην θέση «.....» , περιοχή του πρώην δήμου Κέρκυρας. Εντός του αγροκτήματος υπάρχουν παλαιά κτίσματα: α) μία μονώροφη οικία με υπόγειο και ισόγειο, συνολικού εμβαδού 561,64 τ.μ., β) μία ισόγεια χωρίς στέγη αποθήκη εμβαδού 109,96 τ.μ. και τέλος γ) μία ισόγεια χωρίς στέγη αποθήκη εμβαδού 29,43 τ.μ.

Η αξία των παραπάνω ακινήτων βάσει αντικειμενικού προσδιορισμού είναι 172.022,00 €. Ο αναλογών φόρος μεταβίβασης, ο οποίος καταβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ Β'Κέρκυρας, ανήλθε στο ποσό των 16.482,27 € και τα συμβολαιογραφικά και λοιπά έσοδα στο ποσό των 2.227,80 €.

Επί πλέον, επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), δεν δήλωσε τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις που κατέβαλε για την εξόφληση τραπεζικού στεγαστικού δανείου, οι

οποίες, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις της σχετικής Τράπεζας, ανέρχονται στο ποσό των 13.253,86 €.

ΣΤ) Με το υπ' αριθ./29.3.2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 2.314,53 €, πλέον 177,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17§στ', 19§§1, 2 και 61§1 του ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), ενώ είχε υποχρέωση να δηλώσει τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις που κατέβαλλε, για την εξόφληση τραπεζικού στεγαστικού δανείου, οι οποίες, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις της σχετικής Τράπεζας, ανέρχονται στο ποσό των 14.798,30 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν τα ως άνω προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου και να θεωρηθεί ότι ο ίδιος δεν έλαβε γνώση αυτών προβάλλοντας τον ισχυρισμό, ότι υπήρχαν αντικειμενικές δυσχέρειες στην ενημέρωσή του για την πορεία του ελέγχου, καθόσον ο ίδιος διέμενε εκτός Κέρκυρας και ο πατέρας του του, τον οποίο είχε διορίσει πληρεξούσιο, αντιπρόσωπο και αντίκλητο και στον οποίο επιδόθηκαν τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, έπασχε από σοβαρή εγκεφαλική νόσο κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα κοινοποίησης αυτών και ότι το γεγονός αυτό συνετέλεσε στην μη έγκαιρη ενημέρωσή του για τα αποτελέσματα του ελέγχου και στην αδυναμία εμπρόθεσμης κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε στις 29.3.2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Και επικουρικά :

Επειδή σε κάθε περίπτωση η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 1/3/2014, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των φύλλων ελέγχου, τα οποία κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 13/11/2013. Οι δε λόγοι ανωτέρας βίας που επικαλείται ο προσφεύγων ότι τα προβλήματα υγείας του πατέρα του, τον οποίο είχε διορίσει αντίκλητο, κατά τον χρόνο κοινοποίησης των προσβαλλόμενων φύλλων ελέγχου δεν επέτρεψαν να ενημερωθεί έγκαιρα ο ίδιος και να ασκήσει εμπρόθεσμα την προσφυγή απορρίπτονται ως αβάσιμοι, καθώς η επιλογή προσώπου ως αντικλήτου ανάγεται στην δική του σφαίρα ευθύνης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13.3.2014 και με αριθ. πρωτοκ. /14.3.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).