



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3423

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 της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για την εκκαθάριση της απότροποποιητικής δήλωσης οικ. έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για την εκκαθάριση της απότροποποιητικής δήλωσης οικ. έτουςτης οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 24.729,24 €, πλέον 31.529,78 € (πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση για το οικ. έτοςτην, με την οποία δήλωσε την αγορά δύο ανεξάρτητων οριζόντιων ιδιοκτησιών, με το με αρ. συμβολαίου, της συμβολαιογράφουτο γένος, κατά πλήρη κυριότητα και συγκεκριμένα: α) την υπ' αριθμ 25 αυτοτελή ιδιοκτησία, 24,51 τ.μ. και β) την υπ' αριθμ 26 αυτοτελή ιδιοκτησία, 24,51 τ.μ., στο κτηριακό συγκρότημα «.....», κειμένου στη νήσο, του νομού, στη θέση «.....», αντί του τιμήματος 68.400,96 €.

Κατόπιν της ανωτέρω υποβληθείσας δήλωσης εκδόθηκε το απόεκκαθαριστικό σημείωμα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με το οποίο της επιβλήθηκαν ο ανωτέρω φόρος εισοδήματος για το οικ. έτοςκαι οι προσauζήσεις εκπροθέσμου υποβολής της δήλωσης.

Το ανωτέρω εκκαθαριστικό παρέλαβε η προσφεύγουσα ταχυδρομικά την, όπως αναφέρεται και στην με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή της.

Τηνη προσφεύγουσα υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση με την οποία δήλωσε στον (κωδ. 781) χρηματικά ποσά από εισαγωγή κεφαλαίων αλλοδαπής, το ποσό των 68.400,96 €, την οποία ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.απέρριψε σιωπηρώς.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.όμως, **αρνείται σιωπηρά** μέχρι σήμερα να εκκαθαρίσει την απότροποποιητική δήλωσή Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους

2) Να γίνει νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματός του οικ. έτους, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτουςπου υπέβαλα στην Δ.Ο.Υ.στις, δεδομένου ότι εισήγαγα για την αγορά του ακινήτου που πραγματοποίησα, χρηματικά κεφάλαια (Ευρώ 68.400,98) από την αλλοδαπή (.....), για τα οποία εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα από την ΑΥΟ 1035772/ΠΟΛ 1130/17.4.2002 πρωτότυπα παραστατικά από την

3) Δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για το επίδικο οικ. έτος

4) Το δικαίωμα μου να υποβάλλω τροποποιητική δήλωση μπορεί να ασκηθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών ετών από το τέλος του έτους που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 ορίζεται: «*Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.*» (Σχ. η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του Ν.4174/2013 ορίζεται: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.*»

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., είναι και όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

Συνεπώς, και οι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού που αγοράζουν ακίνητα στην Ελλάδα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 5 ορίζεται ότι «**Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος** ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. Δ12Β/1171079/εξ/17-12-2010 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. **δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή** και το γεγονός αυτό δεν **αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης**, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις. Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε **η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.**».

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος, την, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε **περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης**, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.κακώς αρνείται σιωπηρώς την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης που

υπέβαλε τηνλόγω παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της και την **ακύρωση** της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με ημερομηνίατροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτουςκαι ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί σε εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη τα υποβληθέντα με αυτή δικαιολογητικά και τα πραγματικά περιστατικά.

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).