



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

02/12/2014

Αριθμός απόφασης:

3961

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/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου σύμφωνα με την ενδικοφανή προσφυγή,, οδός κατά της υπ' αρ. υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 245.794,77 €, πλέον 147.476,86 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 ποσού 22.833,31 €, πλέον 13.699,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 429.804,93 €,

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από, βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου, που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2011, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **ποσού 570.832,82 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

Ειδικότερα την χρήση 2011 εστάλησαν εμβάσματα , συνολικού, ποσού 722.500,00 €, και

ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του την κατάσταση σχηματισμού κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων, διαπίστωσε ότι το συνολικό ποσό των εμβασμάτων που απέστειλε ο φορολογούμενος στο εξωτερικό δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του οικ. έτους 2012 όπως αποδεικνύεται παρακάτω:

Υπόλοιπο κεφαλαίου της 31/12/2010	169.867,18
Δηλωθέντα εισοδήματα οικ. έτους 2012	0,00
Σύνολο	169.867,18
Εμβάσματα οικ. έτους 2012	722.500,00
Τεκμαρτές δαπάνες οικ. έτους 2012	18.200,00
Σύνολο	740.700,00
Προστιθέμενη διαφορά εισοδήματος οικ. έτους 2012	570.832,82

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη ορθή κοινοποίηση διότι οι επιδόσεις έγιναν στον Δήμο, παρά το γεγονός ότι διαθέτει γνωστή στην Φορολογική Αρχή διεύθυνση στην Ελλάδα, ήτοι διαθέτει την ταχυδρομική θυρίδα ΣΤΟΝ

Η παράλειψη αυτής της κοινοποίησης καθιστά άκυρο στον σύνολό του τον καταλογισμό, καθότι έτσι στερήθηκε τη δυνατότητα να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της Φορολογικής Αρχής, όπως αυτοί καταγράφονται κυρίως στην έκθεση ελέγχου.

2. Τα ποσά αυτά, που του καταλογίζει ο έλεγχος εξαιτίας δήθεν της προσαύξησης της περιουσίας του, έχουν εισαχθεί επί σειρά ετών από την, στην οποία έχουν κανονικά δηλωθεί και φορολογηθεί, καθότι ανέκαθεν είναι φορολογικός κάτοικος

3. Εσφαλμένη η απόρριψη του σχηματισμού κεφαλαίου χρήσεων 2003-2007 από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής.

4. Εσφαλμένη η απόρριψη του σχηματισμού κεφαλαίου χρήσης 2008 από πώληση ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ (Ν.4174/13) εάν η **πράξη** που κοινοποιεί η Φορολογική Διοίκηση αφορά φυσικό πρόσωπο η κοινοποίηση συντελείται :

«β) με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, **κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.**»

Συνεπώς, ο νόμος κάνει αναφορά για κοινοποίηση των πράξεων στη διεύθυνση κατοικίας του φυσικού προσώπου και όχι σε ταχυδρομική θυρίδα.

Επιπλέον, οι καταλογιστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως με βάση τη δεσμευτική για την υπηρεσία απόφαση με αριθμό πρωτ.: Δ12 1017827 ΕΞ 24.1.2014/Δ12/2014 στην παρ. 3 της οποίας ορίζονται τα εξής:

"Με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1188/6.9.2011 όπως ισχύει, προβλέπεται ότι για τις καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.

Προς πλήρη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, στην περίπτωση που το ποσό, βάσει των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης υπερβαίνει τις τριακόσιες χιλιάδες (300.000) ευρώ, πρέπει να επιδίδεται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές".

Εν προκειμένω, σε μία εκ των προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα στην υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 καταλογίστηκε στο φορολογούμενο το συνολικό ποσό των 429.804,93€, δηλαδή ποσό που υπερβαίνει τις 300.000€ και για το λόγο αυτό οι καταλογιστικές πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν, όπως ο νόμος προβλέπει με τη δικαστική επιμελήτρια του Πρωτοδικείου

Επειδή, από τις έγγραφες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι στις από και εκθέσεις επίδοσης όλων των εγγράφων στο στάδιο που προηγείται της έκδοσης των οριστικών διορθωτικών πράξεων (εντολής ελέγχου, αιτήματος παροχής πληροφοριών κ.λπ.) του υπαλλήλου, ο προσφεύγων δεν κατοικεί στην δηλωθείσα στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδια ΔΟΥ διεύθυνση κατοικίας του και συγκεκριμένα επί της οδού, στη, ούτε έχει την επαγγελματική του έδρα στην δηλωθείσα ως άνω διεύθυνση.

Επειδή, όπως νομοτύπως έλαβε χώρα η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς τηρήθηκαν όλες οι διαδικαστικές προϋποθέσεις του άρθρου 54 Κ.Δ.Δ..από την επιμελήτρια του Πρωτοδικείου

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 10 § 4 περ. γ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο φορολογούμενος, **φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές** στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, **τη διεύθυνση κατοικίας** ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής.

Εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι μόνιμος κάτοικος Ωστόσο, ουδέποτε προέβη, ως όφειλε, σε σχετική δήλωση στο μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ, ούτε είχε ορίσει – μέχρι και την ημερομηνία κοινοποίησης των επίδικων πράξεων – εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, ως όφειλε δυνάμει του άρθρου 8 ΚΦΔ. Επειδή λοιπόν δεν είχε δηλωθεί αντίκλητος και δεν κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί η νέα κατοικία ή διαμονή του προσφεύγοντος, παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε και την επισταμένη έρευνα που διενήργησαν τόσο ο ανωτέρω υπάλληλος - στο στάδιο πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου – όσο και η ανωτέρω δικαστική επιμελήτρια – στο πλαίσιο της κοινοποίησης των καταλογιστικών πράξεων – όλα τα έγγραφα επιδόθηκαν στον εντεταλμένο για την παραλαβή εγγράφων υπάλληλο του δήμου της τελευταίας διεύθυνσης της έδρας του, ήτοι του Δήμου, ως ο νόμος ορίζει (Άρθρο 54 παρ. 2 Κ.Δ.Δ.).

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσφυγή του είναι εμπρόθεσμη καθώς δεν του κοινοποιήθηκε οι προσβαλλόμενη πράξη στην διεύθυνση στην Ελλάδα, ήτοι στην ταχυδρομική θυρίδα στον, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης .

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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 αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011),

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	245.794,77
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	147.476,86
Εισφορά Αλληλεγγύης	22.833,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.699,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	429.804,93

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).