



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 05/12/2014

Αριθμός απόφασης:3971

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 από 08/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του υπ' αρ..... Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01/12/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της, ΑΦΜ φόρος εισοδήματος ποσού 172.049,16€, πλέον 206.686,37€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η προσφεύγουσα, την προέβη σε αγορά ακινήτου στη έναντι τιμήματος 422.379,76€ από την εταιρεία «.....», το οποίο αποτελούνταν από ένα αγροτεμάχιο συνολικής έκτασης 11.979,54 τ.μ. και συγκρότημα κτισμάτων (τριών δίδυμων αυτοτελών και ανεξάρτητων οικίσκων που λειτουργούσαν ως τουριστικά καταλύματα και μίας ημιτελούς τριώροφης οικοδομής). Πέραν του ως άνω τιμήματος αγοράς, καταβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. και ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης ακινήτου ύψους 38.845,61€ και περαιτέρω προέκυψαν και έξοδα για τη σύνταξη του συμβολαίου ύψους 5.221,56€.

Η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2007 υπέβαλε την υπ'αρ., κοινή με το σύζυγό της, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δεν προέβη, ως όφειλε, σε δήλωση της δαπάνης κτήσης του ανωτέρω ακινήτου. Στη συνέχεια, και συγκεκριμένα στις, προέβη σε κατάθεση συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2007 με σκοπό τη δήλωση στον κωδικό 736 (δαπάνη για την αγορά ακινήτων) της ανωτέρω δαπάνης συνολικού ύψους 466.446,93€. Επιπλέον δήλωσε και τα παρακάτω ποσά προς κάλυψη της εν λόγω δαπάνης:

ΚΩΔΙΚΟΣ 660. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΑΤΕ ΤΟ 2006, ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ, ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ Α.Ε ΚΤΛ.	13.642,70€
ΚΩΔΙΚΟΣ 782. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ, ΔΑΝΕΙΑ, ΔΩΡΕΕΣ ΚΤΛ.	403.988,00€
ΚΩΔΙΚΟΣ 788. ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΕ Η' ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΤΑΝ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	40.000,00€
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	<u>457.630,70€</u>

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ., το οποίο ενημέρωνε τη Δ.Ο.Υ., λόγω αρμοδιότητάς της, περί της αποστολής από τη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, κατάστασης για έλεγχο φυσικών προσώπων τα οποία δεν δήλωσαν στη δήλωση

φορολογίας εισοδήματός τους τη δαπάνη αγοράς ακινήτων περιόδου 2003-2009, στην οποία κατάσταση περιλαμβανόταν και η προσφεύγουσα, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η με αριθμό εντολή προσωρινού ελέγχου της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2007 στο όνομα του συζύγου της προσφεύγουσας, κ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, λαμβάνοντας υπόψη και την κατατεθείσα συμπληρωματική δήλωση, στην οποία δηλώθηκε: α) Δαπάνη κτήσης του ακινήτου το ποσό των 466.446,93 ευρώ, β) Απόκτηση ποσού 13.642,70 ευρώ από το προϊόν εκκαθάρισης της εταιρείας με την επωνυμία «.....», γ) Εισαγωγή χρηματικού ποσού από την αλλοδαπή ύψους 403.988 ευρώ και δ) Ποσό από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ύψους 40.000 ευρώ, προέκυψε ότι το μεγαλύτερο μέρος από το καταβληθέν τίμημα της αγοράς ακινήτου δεν μπορεί να δικαιολογηθεί και ο έλεγχος έκρινε εν μέρει αποδεκτά τα ποσά της συμπληρωματικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 και συγκεκριμένα, αποδέχθηκε το ποσό στον κωδικό 736 (466.446,93 €) ως δαπάνη κτήσης του ακινήτου και έκανε μερικώς αποδεκτή, με το ποσό των 12.433,89 € έναντι του δηλωθέντος ποσού των 40.000,00€, τη συμπλήρωση του κωδικού 788, αλλά απέρριψε τα ποσά που συμπληρώθηκαν στους κωδικούς 660 (13.642,70 €) και 782 (403.988,00 €) για τους λόγους που αναφέρονται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου. Εν συνεχεία εκδόθηκε το υπ'αριθ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του συζύγου της συνολικός φόρος ύψους 172.049,16 ευρώ και πρόσθετος φόρος (ανακριβούς δήλωσης) ύψους 206.686,37 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό 378.735,53 ευρώ.

Για την ανωτέρω πράξη έγινε προσπάθεια επίδοσης αρχικά με υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. στις και στη συνέχεια με δικαστικό επιμελητή στις και τελικά επιδόθηκε στην αδερφή του (συζύγου της προσφεύγουσας),, την οποία είχαν διορίσει αμφότεροι, ειδική πληρεξούσια, αντιπρόσωπο και αντίκλητό τους ενώπιον της Δ.Ο.Υ. δυνάμει του υπ'αριθ. πληρεξουσίου .

Στις ο σύζυγος της προσφεύγουσας κατέθεσε την με αρ. πρωτ. αίτησή του ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του Υπουργείου Οικονομικών (Επιτροπή αρθρ. 70^Α του Ν.2238/1994) κατά του ανωτέρω φύλλου ελέγχου, χωρίς ωστόσο να εκδοθεί εν τέλει απόφαση από την ανωτέρω επιτροπή .

Συνεπεία όλων των ανωτέρω η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ'αρ. /08-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητά να:

- Γίνει πλήρως παραδεκτή η προσφυγή της.
- Ακυρωθεί το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το ποσό των 13.642,70 € που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα και περιήλθε σε εκείνη ως επιστροφή κεφαλαίου κατόπιν της εκκαθάρισης της εταιρείας «.....» της οποίας υπήρξε μέτοχος σε ποσοστό 5%, πρέπει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση β του

- άρθρου 19§2 του Ν. 2238/1994, να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης, αφού η δαπάνη αυτή πραγματοποιήθηκε το ίδιο έτος με την είσπραξη του ανωτέρω ποσού.
- Τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 και τα οποία λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη των τεκμαρτών δαπανών, αναφέρονται ενδεικτικά και συνεπώς και κάθε άλλο ποσό που πράγματι εισπράχθηκε από το φορολογούμενο βάσει απτών αποδεικτικών στοιχείων δύναται να συνυπολογιστεί προς κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης.
 - Το ποσό των 403.998,00€ αποτέλεσε ατομικό της εισόδημα αποκτηθέν στη και προερχόμενο από εκμίσθωση ακινήτου. Το ποσό αυτό φορολογήθηκε στη και τόσο η κτήση του εισοδήματος αυτού όσο και η φορολόγησή του δεν αμφισβητήθηκαν από τον έλεγχο. Συνεπώς θα πρέπει σύμφωνα με την περίπτωση α του άρθρου 19§2 του Ν 2238/1994 να ληφθεί υπόψη και το ποσό αυτό για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης, χωρίς να απαιτείται για το συνυπολογισμό αυτό να έχει προηγηθεί η διαδικασία εισαγωγής του ως συναλλάγματος, ειδικά δε αφού πρόκειται για χώρες της Ευρωζώνης που έχουν το ίδιο νόμισμα.
 - Ο έλεγχος δεν δέχτηκε το ποσό των 40.000,00€, το οποίο είχε δηλωθεί ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, καθότι εσφαλμένα θεώρησε ότι επρόκειτο περί κεφαλαίου που σχηματίστηκε από τα εισοδήματα μόνο των οικονομικών ετών 2005 και 2006 και όχι και προηγούμενων ετών, όπως είναι το ορθό.
 - Το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου ουδέποτε της κοινοποιήθηκε και έλαβε γνώση αυτού την προτεραία της κατάθεσης της παρούσας προσφυγής της.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 50 περίπτωση α του Ν.4238/2014 ορίζεται : « Υποθέσεις ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του Ν.2238/1994 (Α΄ 151), για τις οποίες αυτή ήταν αποκλειστικά αρμόδια, και οι οποίες δεν εξετάστηκαν έως την 31.12.2013 ή εξετάσθηκαν και αναπέμφθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, δύνανται, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις της αρχικής υποβολής, να εξετάζονται στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170), εντός αποκλειστικής προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή σχετικής αιτήσεως του ενδιαφερομένου, μετά την οποία η σχετική αίτηση θεωρείται ότι έχει σιωπηρά απορριφθεί. Η αίτηση εξετάζεται, μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.....»

Επειδή περαιτέρω με το άρθρο 184§3 του Ν.4261/2014 προστέθηκε περίπτωση γ στο άρθρο 50 του Ν.4238/2014 σύμφωνα με την οποία «Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α΄ του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα

διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) **εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.**»

Επειδή η ημερομηνία δημοσίευσης του ανωτέρω νόμου, όπως αυτή ορίζεται και στην ΠΟΛ 1142/2014 -Κοινοποίηση των διατάξεων της περ. γ' του άρθρου 50 του Ν.4238/2014 όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 184 του Ν.4261/2014 αναφορικά με την εξέταση από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης υποθέσεων που είχαν εισαχθεί ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών (Ε.Δ.Ε.Φ.Δ.) του άρθρου 70Α του Ν.2238/1994 με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού και δεν εξετάστηκαν, ήταν η **05/05/2014**.

Επειδή είχε ήδη κατατεθεί η με αρ. πρωτ. αίτηση του, συζύγου της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προέκυψε από το υπ'αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 ενώπιον της επιτροπής του άρθρου 70^Α ν.2238/1994.

Επειδή περαιτέρω η υπόθεση δεν εξετάστηκε από την ανωτέρω επιτροπή έως την 31/12/2013 και σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα ο μπορούσε να καταθέσει αίτηση για εξέταση της υπόθεσης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 63 του ν.4174/2013. Η υπόθεση θα εξετάζετο εφόσον υποβαλλόταν εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του Ν. 4261/2014.

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο των υποθέσεων που έχουν εισαχθεί στην Υπηρεσία μας από την έναρξη της λειτουργίας της έως και τη χρονική στιγμή εξέτασης της παρούσας προσφυγής, προκύπτει ότι δεν έχει υποβληθεί κάποια ενδικοφανής προσφυγή του κατά του υπ'αρ. φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 (Για το ίδιο φύλλο ελέγχου εξετάζεται η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή, η οποία κατατέθηκε από τη σύζυγό του).

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, με την υπ'αρ /08-10-2014 ενδικοφανή προσφυγή της, φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε στις 26/02/2013, ήτοι πριν από την 1/8/2013, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 08/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά του υπ' αριθ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).