



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

Καλλιθέα

16/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1064

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

**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 16/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Βουλγαρίας, οδός, 2230, Κόστινμπροντ κατά της υπ' αριθ. /26-11-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /26-11-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ης οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 20/02/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την υπ' αρ. /20-06-2014 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου, ο προσφεύγων ζήτησε την ακύρωση των με αρ. ../15-10-2012, ../15-10-2012, ../15-10-2012 και ../15-10-2012 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων ετών 2007,

2005, 2006 και 2004 αντίστοιχα και της με αρ. ../15-10-2012 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 παρ. 1 του ν.2523/97 για τα οποία δεν έλαβε ποτέ επίσημη γνωστοποίηση καθόσον ήταν και παραμένει κάτοικος Βουλγαρίας.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου με την με αρ. πρωτ./26-11-2014 απάντησή του γνώρισε στον προσφεύγοντα ότι από 01/01/2014 έχει παύσει η αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ για ακύρωση ή τροποποίηση φύλλων ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου και των με αρ. ../15-10-2012, ../15-10-2012, ../15-10-2012 και ../15-10-2012 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων ετών 2007, 2005, 2006 και 2004 αντίστοιχα και της με αρ. ../15-10-2012 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 παρ. 1 του ν.2523/97 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η κατοικία διαμονής του είναι στη Βουλγαρία και ουδέποτε έλαβε γνώση των ανωτέρω πράξεων ούτε άλλων εγγράφων από τη Δ.Ο.Υ Πολυγύρου ώστε να παράσχει τις πληροφορίες που απαιτούντο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.2238/94 :

«Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής

1. Το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά:

α. Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

β. Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.

γ. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία.

δ. Για λογιστικό λάθος.

ε. Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, αποφασίζει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκειμένου για τις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1, ο αρμόδιος επιθεωρητής δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτημα του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μέσα σε 3 (τρία) έτη από την καταχώρηση του οικείου φύλλου ελέγχου στο βιβλίο που ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 68.

3. Με βάση την απόφαση της προηγούμενης παραγράφου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε νέα εκκαθάριση και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

(.....)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 25 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013: « Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 **παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α'151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων** που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου» και συνεπώς κατά την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης ακύρωσης των πράξεων, δεν ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 75 του Ν. 2238/94.

Επειδή από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/03, η δυνατότητα υποβολής αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης οριστικού φύλλου ελέγχου δεν προβλέπεται πλέον από καμία διάταξη, τα δε πρόστιμα του Ν.2523/97 κατά πάγια νομολογία (ΣτΕ 367/1983, 1392/1993, Γνωμ. Ν.Σ.Κ 230/2012) δεν υπόκεινται σε ανάκληση, ούτε προβλέπεται από το νόμο η εξουσία της φορολογικής αρχής να προβαίνει σε ακύρωση ή διαγραφή τους. Ως εκ τούτου ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου δεν προέβη στην αιτούμενη από τον προσφεύγοντα ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και συνεπώς η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 16/12/2014 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).