



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15/07/2015

Αριθμός απόφασης: 3049

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).

ε. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, Α.Φ.Μ., κατοίκουΘεσσαλονίκης, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		0,00
2				Εισόδημα		6.154,92 €
3				Εισόδημα		74.913,33 €
4				Πρόστιμο Εισοδήματος		900,00 €
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		600,00 €

6				Πρόστιμο Εισοδήματος		600,00 €
---	--	--	--	-------------------------	--	----------

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 3 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξεων επιβολής προστίμων εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος, διότι η δήλωση ναι μεν κρίθηκε ανακριβής, αλλά δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Η δήλωση κρίθηκε ως ανακριβής διότι στην με αρ.υποβληθείσα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους και στον κωδ. 657 (Ποσά που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο), ο προσφεύγων συμπεριέλαβε το ποσό των 15.000.000 δρχ., χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του εισοδήματος καθώς επίσης αν αυτό απαλλάσσεται του φόρου ή είναι αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 953.313 δρχ. ή 2.797,69 €, πλέον 1.143.976 δρχ. ή 3.357,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι στην με αρ.υποβληθείσα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, ο προσφεύγων δήλωσε: 1) στον κωδ. 785 (Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα), ποσό 16.000.000 δρχ., χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του ποσού, 2) δήλωσε ανακριβώς στον κωδ. 709, την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του Ε.Ι.Χ.και 3) δεν δήλωσε στον κωδ. 719 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων), την αγορά του Ε.Ι.Χ., ποσού 4.000.000 δρχ.

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.603.054 δρχ. ή 34.051,52 €, πλέον 13.923.665 δρχ. ή 40.861,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι στην με αρ.υποβληθείσα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, ο προσφεύγων δήλωσε: 1) δήλωσε στον κωδ. 301 (άθροισμα καθαρών ποσών, από μισθούς, ημερομίσθια) το ποσό των 3.949.114 δρχ. με πλαστή βεβαίωση αποδοχών, 2) στον κωδ. 659 (ποσά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και μερίσματα ημεδαπών Α.Ε.) δήλωσε το ποσό των 13.700.000 δρχ. χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του εισοδήματος ως φορολογούμενο με ειδικό τρόπο ή αποτελεί εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., 3) δήλωσε ανακριβώς στον κωδ. 709, την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του Ε.Ι.Χ.και του Ε.Ι.Χ., 4) δεν δήλωσε στον κωδ. 719 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων), την αγορά του Ε.Ι.Χ., ποσού 10.700.000 δρχ. και 5) δεν δήλωσε στον κωδ. 735 (Δαπάνη που καταβάλατε για αγορά ακινήτων) το ποσό των 12.880.068 δρχ.

δ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Η παράβαση αφορά την ανακρίβεια της με αρ.υποβληθείσας ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, καθώς στον κωδ. 657 (Ποσά που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο), ο προσφεύγων συμπεριέλαβε το ποσό των 15.000.000 δρχ., χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του εισοδήματος καθώς επίσης αν αυτό απαλλάσσεται του φόρου ή είναι αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα.

ε) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων της άρθρων 16, 17 και 19 § 4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Η παράβαση αφορά την ανακρίβεια της με αρ.υποβληθείσα ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, διότι: 1) στον κωδ. 785 (Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα), ποσό 16.000.000 δρχ., χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του ποσού, 2) δήλωσε ανακριβώς στον κωδ. 709, την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του Ε.Ι.Χ.και 3) δεν δήλωσε στον κωδ. 719 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων), την αγορά του Ε.Ι.Χ., ποσού 4.000.000 δρχ.

στ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού

ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων της άρθρων 16, 17 και 19 § 4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Η παράβαση αφορά την ανακρίβεια της με αρ.υποβληθείσας ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, διότι: 1) δήλωσε στον κωδ. 301 (άθροισμα καθαρών ποσών, από μισθούς, ημερομίσθια) το ποσό των 3.949.114 δρχ. με πλαστή βεβαίωση αποδοχών, 2) στον κωδ. 659 (ποσά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και μερίσματα ημεδαπών Α.Ε.) δήλωσε το ποσό των 13.700.000 δρχ. χωρίς να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του εισοδήματος ως φορολογούμενο με ειδικό τρόπο ή αποτελεί εισόδημα από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., 3) δήλωσε ανακριβώς στον κωδ. 709, την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του Ε.Ι.Χ.και του Ε.Ι.Χ., 4) δεν δήλωσε στον κωδ. 719 (δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων), την αγορά του Ε.Ι.Χ., ποσού 10.700.000 δρχ. και 5) δεν δήλωσε στον κωδ. 735 (Δαπάνη που καταβάλατε για αγορά ακινήτων) το ποσό των 12.880.068 δρχ.

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

- α) Μη νόμιμη κοινοποίηση – ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων,
- β) Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω συγγνωστής πλάνης,
- γ) Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους πρέπει να ακυρωθεί λόγω πλημμέλειας.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις περ. 1, 5, 6 της παρ. Δ της ΠΟΛ 1249/1-12-2014 αναφέρεται ότι:
« **Δ.** Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής :

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας,

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με **Θυροκόλληση**.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣΤΕ 1279/.....).

13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και **την ιδιότητα** (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και **τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση**.».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, όπως προκύπτει από την από, έκθεση επίδοσης του εφοριακού επιμελητή της Δ.Ο.Υ, οι προσβαλλόμενες α) υπ' αρ.οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους, β) υπ' αρ.οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους, γ) υπ' αρ.οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος, οικ. έτους, δ) υπ' αρ.....πράξη επιβολής προστίμου, οικ. έτους, ε) υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου, οικ. έτους, στ) υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και οι απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος και έκθεση Ελέγχου Προστίμων Εισοδήματος, επιδόθηκαν στονσύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, δια θυροκολλήσεως με μάρτυρα τον Υπάλληλο, την

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η μη σωστή κοινοποίηση δεν ακυρώνει τις πράξεις αλλά έχει ως αποτέλεσμα να μην αρχίζει η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων άσκησε εμπρόθεσμα την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κοινοποίηση με θυροκόλληση είναι μη νόμιμη απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 61 του ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «**4.** Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, **για λόγους συγγνωστής πλάνης**, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή αντικειμενική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/.....(ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, **ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/.....κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία.** Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«3. 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.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω και επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω συγγνωστής πλάνης, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.».

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ.υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους, δήλωσε τα κάτωθι ποσά και στους αντίστοιχους κωδικούς:

Κωδικοί - ποσά Δήλωσης Οικονομικού Έτους (χρήση)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Είσθε νέος φορολογούμενος (υποβάλλατε δήλωση για πρώτη φορά);	327	1		
Μεταβλήθηκε η περιουσιακή κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το	617	1		

.....				
Εισοδήματα τουπου απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ	657	15.000.000		

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων δεν δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα, παρά μόνο εισοδήματα τουπου απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κτλ, ποσού 15.000.000 δρχ., για το ποσό αυτό ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν αναγνωρίζεται γιατί δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που να αποδεικνύουν την προέλευση του εισοδήματος καθώς επίσης αν αυτό απαλλάσσεται του φόρου ή είναι αυτοτελώς φορολογούμενο εισόδημα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους πρέπει να ακυρωθεί διότι δεν περιλαμβάνει τα ποσά της δήλωσης τα ποσά του ελέγχου και να προσδιορίζει τη μηδενική διαφορά του φόρου, ο σχετικώς ισχυρισμός απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, του, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		0,00
2				Εισόδημα		6.154,92 €
3				Εισόδημα		74.913,33 €
4				Πρόστιμο Εισοδήματος		900,00 €
5				Πρόστιμο Εισοδήματος		600,00 €
6				Πρόστιμο Εισοδήματος		600,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, για τηνπράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τηνπράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	953.313 δρχ ή 2.797,69 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.143.976 δρχ ή 3.357,23
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.097.289 δρχ ή 6.154,92 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τηνπράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	11.603.054 δρχ ή 34.051,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	13.923.665 δρχ ή 40.861,81 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.526.719 δρχ ή 74.919,33 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για την 16.....πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθ. 4 του ν. 2238/1994: Συνολικό ποσό 900,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τηνπράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθ. 4 του ν. 2238/1994: Συνολικό ποσό 600,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τηνπράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθ. 4 του ν. 2238/1994: Συνολικό ποσό 600,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).