



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 23.02.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1514

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: **Α)** του ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΡΙΣΑΣ, επί της οδού, και **Β)** της σύζυγο, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΡΙΣΑΣ, επί της οδού κατά: **1)** της υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **2)** της υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **3)** της υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **4)** της υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, **5)** της υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2009, έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Εισφοράς ν. 3758/2009, διαχειριστικών περιόδων 2005 - 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και της σύζυγο, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2005), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 32.751,88 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.998,66 € πλέον 39.302,26 και 3.598,40 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 78.651,20 €.

2) Με την υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2006), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 17.807,10 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.622,91 € πλέον 21.368,52 και 1.947,50 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 42.746,03 €.

3) Με την υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2007), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 29.314,32 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.651,70 € πλέον 35.177,18 και 3.182,04 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 70.325,24 €.

4) Με την υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2008), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 19.657,20 € χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.755,97 € πλέον 23.588,64 και 2.107,16 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 47.108,97 €.

5) Με την υπ' αριθ./09.07.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς ΦΠ ν. 3758/2009, έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, έκτακτη εισφορά ποσού 2.000,00 €, πλέον 3.600,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 5.600,00 €.

Οι παραπάνω διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. η παρούσα ασκείται εμπροθέσμως

2. παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων

3. η φορολογική αρχή δεν προσδιορίζει από ποιες επιχειρήσεις έλαβε στοιχεία, ούτε τι είδους, ούτε το περιεχόμενο των στοιχείων παρατίθενται, ώστε να αντικρούσουν τις όλως αυθαίρετες και αναιτιολόγητες αιτιάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, "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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 10. Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

“4. 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. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου”.

[*****: Η παράγραφος 4, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 40 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου.]

Άρθρο 18. Υποβολή φορολογικής δήλωσης

“1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.....

3. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υπογραφή του”.

Άρθρο 5. Κοινοποίηση πράξεων

“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, οι προσφεύγοντες έχουν υποβάλλει ηλεκτρονικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **οικονομικού έτους 2014 (01.01-31.12.2013)** με αριθμό καταχώρησης, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2014 (01.01-31.12.2014)** με αριθμό καταχώρησηςτην 17.08.2015 και τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015 (01.01-31.12.2015)** με αριθμό καταχώρησης την 11.07.2016, **δηλώνοντας** στον πίνακα 5 1^α **ως κύρια κατοικία**, ιδιόκτητο διαμέρισμα 3^ο ορόφου επί της οδού 83 τ.μ. **και μήνες ιδιοκατοίκησης δώδεκα (12).**

Επειδή, οι προσφεύγοντες δεν ενημέρωσαν εμπρόθεσμα τα στοιχεία Μητρώου της αρμόδιας φορολογικής αρχής με τη νέα διεύθυνση, ως όφειλαν, σύμφωνα με το άρθρο 10§4 του ν. 4174/2014, αλλά αυτά ενημερώθηκαν την **04.11.2015**, με την υπ’αριθμ. δήλωση μεταβολών, στην οποία

δηλώνεται η μεταφορά διεύθυνσης κατοικίας των προσφευγόντων στη διεύθυνση ΛΑΡΙΣΑ, δηλαδή στη δηλωθείσα, με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, διεύθυνση της κύριας κατοικίας από την 01.01.2013 και εξής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§3 ν. 4174/2014.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς, διαχειριστικών περιόδων 2005-2008 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **την 17.07.2015**, στην δηλωθείσα διεύθυνση ΛΑΡΙΣΑ, ως η κύρια κατοικία των προσφευγόντων.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα **την 26.10.2017**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, 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 αριθ. πρωτ. /26.10.2017 ενδικοφανούς προσφυγής των ΑΦΜ και της σύζυγο, ΑΦΜ, ως απαράδεκτως υποβληθείσα.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.