



Αριθμός απόφασης:6135

Ημερομηνία: 04-12-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05-07-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., με Α.Φ.Μ., κατά των:

1. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (εισοδήματα 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 25.833.045 δρχ. πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 30.999.654 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 56.832.699 δρχ ή 166.787,08€.

2. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (εισοδήματα 01.01.2002 – 31.12.2002) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 87.108,08 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου

λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 104.529,69 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 191.637,77 Ευρώ.

3. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (εισοδήματα 01.01.2003 – 31.12.2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 43.244,13 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 51.892,95 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 95.137,08 Ευρώ.

4. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (εισοδήματα 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 38.401,94 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 46.082,33 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 84.484,27 Ευρώ.

5. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (εισοδήματα 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 70.758,94 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 84.910,73 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 155.669,67 Ευρώ.

6. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (εισοδήματα 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 164.071,55 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 196.885,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 360.957,41 Ευρώ.

7. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 83.464,33 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 100.157,19 Ευρώ πλέον εισφοράς ύψους 5.000,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 188.621,52 Ευρώ.

8. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 160.803,16 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 193.105,39 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 353.908,55 Ευρώ.

9. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 71.561,81 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 86.015,77 Ευρώ πλέον εισφοράς ύψους 2.223,41 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 159.800,99 Ευρώ.

10. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 74.271,95 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 89.267,94 Ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.997,52 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 170.537,41 Ευρώ.

11. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 13.062,10 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 12.800,86 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.862,96 Ευρώ.

12. Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 6.636,08 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 4.910,70 Ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 862,73 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 12.409,51 Ευρώ.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς** των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 26-05-2017 σχετικής έκθεσης ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-07-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα (κοινοποίηση 31-05-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος εκκίνησε στην προσφεύγουσα στην συνέχεια της ΑΒΜ:ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ/2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης (ΠΔ) Αττικής του ΣΔΟΕ για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση αξιόποινων πράξεων (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008), βάσει των στοιχείων που αποτυπώνονταν σε φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB) και σε ψηφιακό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και αφορούσαν σε δύο χιλιάδες εξήντα δύο (2.062) φυσικά και νομικά πρόσωπα, κατόχους τραπεζικών λογαριασμών ή / και λοιπών προϊόντων σε Πιστωτικό Ίδρυμα της Ελβετικής Ομοσπονδίας (τράπεζα HSBC στη Γενεύη) το χρονικό διάστημα από το Νοέμβριο του έτους 2005 μέχρι και το Φεβρουάριο του έτους 2007. Η Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής του ΣΔΟΕ στα πλαίσια της ανωτέρω Εισαγγελικής Παραγγελίας απέστειλε τα με αρ. Πρωτ. ΕΜΠ/2012 και ΕΜΠ/2013 έγγραφα προς τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, με τα οποία ζητούσε να της χορηγηθούν τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εμπεριεχομένων στην ανωτέρω φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB). Παράλληλα, ζήτησε, από τα αναγραφόμενα

στα ελληνικά πιστωτικά ιδρύματα , στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών ή/και λοιπών προϊόντων , από το έτος 1997 έως και το έτος 2011 των εν λόγω φυσικών και νομικών προσώπων.

Τα ληφθέντα εκ των πιστωτικών ιδρυμάτων στοιχεία συγκεντρώθηκαν και μορφοποιήθηκαν από την Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής του ΣΔΟΕ, ώστε να καταστούν επεξεργάσιμα και χωρίστηκαν ανά ελεγχόμενο πρόσωπο , δεδομένου ότι στη συντριπτική τους πλειοψηφία τα πιστωτικά ιδρύματα απάντησαν μαζικά , για όλα τα πρόσωπα για τα οποία τους ζητήθηκαν πληροφορίες σε ενιαία χειρόγραφα αρχεία. Τα εξαχθέντα με την ανωτέρω διαδικασία στοιχεία, που αφορούν τον παρόντα έλεγχο, απεστάλησαν με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ/2014 διαβιβαστικό έγγραφο στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος . Στη συνέχεια, ο τελευταίος με την ΑΒΜ: Ε.Ο.Ε Λ.Λ./2015 Εισαγγελική Παραγγελία διέταξε τον Προϊστάμενο Τμήματος Ανακριτικών Υπαλλήλων του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος να διενεργήσει περαιτέρω προκαταρκτική εξέταση , προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν. 2523/2997, ν. 3691/2008), στο πλαίσιο της οποίας ζήτησε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς να ορίσει υπαλλήλους , στους οποίους θα παραδοθεί το σχετικό υλικό και οι οποίοι θα διενεργήσουν φορολογικό έλεγχο.

Στα πλαίσια της τελευταίας εισαγγελικής παραγγελίας , παραδόθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς από τον Ανακριτικό Υπάλληλο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος του και την Γραμματέα του , με πρωτόκολλο παράδοσης- παραλαβής που συντάχθηκε στις 16-3-2015 στο Γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ένας οπτικός δίσκος (CD) με τα στοιχεία των λογαριασμών της προσφεύγουσας.

Κατόπιν της ανωτέρω διαδικασίας και σε εκτέλεση της προαναφερθείσας εισαγγελικής παραγγελίας εκδόθηκε από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η υπ' αρ./...../2015 εντολή μερικού ελέγχου.

Ύστερα από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψαν σε βάρος της προσφεύγουσας αδήλωτα εισοδήματα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και της καταλογίστηκαν διαφορές φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2002-2012 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων αμφισβητεί τη νομιμότητα των εκδοθέντων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2001 - 2010, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει «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 της παρ.2 εδαφ. β) του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση, προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, συντελείται εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης 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. 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.

Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ιδίου νόμου: «Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.»

Επειδή οι παραπάνω προσβαλλόμενες με την παρούσα οριστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν την 31-5-2017 από την δικαστική επιμελήτρια
..... στην ίδια την προσφεύγουσα μαζί με την από 26-05-2017 αντίστοιχη έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε ενδικοφανή προσφυγή ζητώντας την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων από την Υπηρεσία μας, που κατατέθηκε μετά την πάροδο των 30 ημερών από την κοινοποίηση τους και συνεπώς εκπρόθεσμα την 05-07-2017 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 05-07-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, κατοίκου
....., οδός αρ., Τ.Κ., με Α.Φ.Μ.
..... **ως εκπρόθεσμη και συνεπώς απαράδεκτης.**

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.