



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 20/10/2017

Αριθμός απόφασης:5557

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, κατοίκου Βιλίων Αττικής (Επαρχιακή οδός Βιλίων, Θέση «Μέξη) κατά της από **20/10/2016** εκθέσεως μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του **ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)** της **Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από **20/10/2016** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του **ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)** της **Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας**, για την οποία αιτείται να κριθούν δικαιολογημένες οι έγγραφες εξηγήσεις του.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **09/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής , επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 20/10/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τις χρήσεις 2000-2013, κατόπιν ανοίγματος των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος (δυνάμει της εισαγγελικής παραγγελίας ΑΒΜ, της υπ'αριθμ./03-06-2014 εντολής ελέγχου του ΣΔΟΕ και της υπ'αριθμ./0/1303/24-04-2016 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) ότι για ορισμένες από τις ελεγχόμενες χρήσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα ανά χρήση διαπιστώθηκε:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ (ΧΡΗΣΗ)	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ άρθρου 48 του ν.2238/1994
2001(ΧΡΗΣΗ 2000)	81.936,90
2002(ΧΡΗΣΗ 2001)	17.456,79
2003(ΧΡΗΣΗ 2002)	0,00
2004(ΧΡΗΣΗ 2003)	0,00
2005(ΧΡΗΣΗ 2004)	5.222,76
2006(ΧΡΗΣΗ 2005)	6.588,09
2007(ΧΡΗΣΗ 2006)	0,00
2008(ΧΡΗΣΗ 2007)	134.862,44
2009(ΧΡΗΣΗ 2008)	23.712,20
2010(ΧΡΗΣΗ 2009)	33.595,42
2011(ΧΡΗΣΗ 2010)	24.854,65
2012(ΧΡΗΣΗ 2011)	0,00
2013(ΧΡΗΣΗ 2012)	11.866,73
2014(ΧΡΗΣΗ 2013)	5.037,84

Οι ως άνω διαπιστωθείσες διαφορές φόρου λόγω μη δηλωθείσας προσαύξησης περιουσίας καταλογίσθηκαν με την έκδοση των σχετικών οριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος και εισφορών , από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον ελεγχόμενο - προσφεύγοντα την **10/05/2017**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κάνει μνεία, δεν προσδιορίζει και δεν ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση κάποιας συγκεκριμένης διοικητικής πράξης, αλλά παρέχει εξηγήσεις επί της από 20/10/2016 έκθεσης ελέγχου και ζητά να κριθούν δικαιολογημένες και ειλικρινείς οι εξηγήσεις καθώς ως αναφέρει δεν υπάρχουν αδήλωτα, μη φορολογημένα εισοδήματα προβάλλοντας τις παρακάτω απαντήσεις επί των αιτιάσεων του ελέγχου :

1. Η σύζυγος του διατηρεί οικογενειακή επιχείρηση εστιατορίου στο Πόρτο Γερμενό Αττικής. Οι συναλλαγές της οικογενειακής αυτής επιχείρησης εξυπηρετούνται και πραγματοποιούνται από του υπάρχοντες τραπεζικούς λογαριασμούς της Eurobank και της Εθνικής Τράπεζας .
2. Για την χρήση 2005 η σύζυγός του ζήτησε και έλαβε δάνειο 30.000,00 ευρώ από την Eurobank. Το προϊόν του δανείου χρησιμοποίησε για την αγορά του υπ'αριθμ. κυκλοφορίαςαυτοκινήτου ΤΖΙΠ και για την αγορά του με αριθμ. κυκλοφορίας φορτηγού

αυτοκινήτου. Τα αυτοκίνητα αυτά αγοράσθηκαν με την καταβολή μηνιαίων δόσεων ποσού 1500,00 ευρώ και 500,00 ευρώ. Έτσι δικαιολογούνται οι καταθέσεις των εν λόγω ποσών στον λογαριασμό της Eurobank.

3. Για την χρήση 2007 προκειμένου να πληρώσει το συμφωνημένο τίμημα για την κατοικία του αγόρασε δυνάμει του υπ' αριθμ.19481/24.09.2007 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Ασπρόπυργου Ευαγγελίαςκαι να καλύψει τις δαπάνες φόρων, εξόδων μεταβίβασης, επισκευών και οικοδομικών εργασιών ζήτησε και έλαβε από τον φίλο τουάτυπο, άτοκο, φιλικό δάνειο ποσού 100.000,00 ευρώ δια ισόποσης τραπεζικής επιταγής την οποία εισέπραξε ο ίδιος από την Τράπεζα Πειραιώς (υποκατάστημα Ελευσίνας). Το ποσό του δανείου επεστράφη το έτος 2010 μέσω λήψης άλλων τραπεζικών δανείων .

Επειδή στο άρθρο 28 του ν.4174/2013 (εφεξής Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή στο άρθρο 34 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.».

Επειδή , με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«1 Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου [που κοινοποιείται

στον φορολογούμενο], γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, **δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου**, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή [όπως κοινοποιείται στον φορολογούμενο], ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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 την παρ.1 του άρθρου 63 του ΚΔΔ/μίας :

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, **οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις**, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι σε περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εκτελεστός τίτλος και κατά νόμο εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη, παραδεκτώς προσβαλλόμενη με προσφυγή, είναι η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή στο άρθρο 2 παρ.2 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται:

«Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, **την προσβαλλόμενη πράξη**, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου...».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 6069/1996, όταν δεν προσδιορίζονται με το δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως

αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτή ως απαράδεκτη.

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, για τις χρήσεις 2000-2013, κατόπιν ανοίγματος των τραπεζικών του λογαριασμών (δυνάμει της εισαγγελικής παραγγελίας ΑΒΜ, της υπ' αριθμ./03-06-2014 εντολής ελέγχου του ΣΔΟΕ και της υπ' αριθμ./0/1303/24-04-2016 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας) και διαπιστώθηκε ότι για ορισμένες από τις ελεγχόμενες χρήσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Στα πλαίσια του ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, αποστάλθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./22-04-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με τις σχετικές προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαφορών που διαπιστώθηκαν.

Εντός της οριζόμενης προθεσμίας ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθμ./01-06-2016 αίτηση παράτασης με την οποία ζητούσε παράταση υποβολής των απόψεων του μέχρι την 13/6/2016, η οποία έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ. και εν συνεχεία κατέθεσε την 13/06/2016 εκ νέου αίτηση παράτασης μέχρι την 21/06/2016 η οποία έγινε ομοίως δεκτή από την Δ.Ο.Υ..

Ωστόσο παρήλθε η ως άνω προθεσμία χωρίς ο προσφεύγων να ανταποκριθεί και η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των σχετικών οριστικών πράξεων προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, (οι διαφορές φόρου αναλύονται ανά χρήση στον ανωτέρω πίνακα) για τις οποίες ο προσφεύγων έλαβε γνώση την **10/05/2017**.

Ως εκ τούτου παρήλθε το στάδιο της παροχής εξηγήσεων με την έκδοση και κοινοποίηση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Επί των οριστικών πράξεων ο προσφεύγων δύναται να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης των πράξεων που αμφισβητεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.

Ωστόσο ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το από **09/06/2017** έγγραφό του, χωρίς να στρέφεται κατά συγκεκριμένης καταλογιστικής πράξης και να ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση αυτής αλλά υπέβαλε αυτό με σκοπό να **παρέχει εξηγήσεις** επί της από 20/10/2016 έκθεσης ελέγχου, οι οποίες ζητά να κριθούν δικαιολογημένες και ειλικρινείς.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, παρέχονται εξηγήσεις επί της οικείας εκθέσεως ελέγχου χωρίς όμως να προκύπτει η πρόθεση αμφισβήτησης του προσφεύγοντος ως προς συγκεκριμένες καταλογιστικές πράξεις, ως εκ τούτων η εν λόγω προσφυγή είναι απορριπτή ως **απαράδεκτη** καθώς δεν ζητείται ρητώς η ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης και σε κάθε περίπτωση παρέλκει η εξέταση των προβαλλομένων από μέρους του προσφεύγοντος λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του**ΑΦΜ**ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
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 .