



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 21 / 06 / 2016

Αριθμός Απόφασης 2271

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από **.../02/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Π. Ψυχικού Αττικής, επί της οδού, τ.κ 15452, με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 § 2α του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους **2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **.../01/2016** έκθεση ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **.../02/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **22/01/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπό στοιχεία ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./...-**10-2012 παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανετέθη στον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης (Π.Δ.) Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση ενδεχομένως διαπράξεως αξιοποιώνων πράξεων οικονομικής φύσεως εγκλημάτων (ν.2523/1997 και ν.3691/2008), βάσει των πληροφοριών που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB) και σε πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και διαβιβάσθηκε στην ανωτέρω υπηρεσία με την ως άνω παραγγελία. Μεταξύ των φυσικών προσώπων που αναφέρονται στον ως άνω οπτικό ψηφιακό δίσκο (CD) και ταυτοποιήθηκε ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου τους περιλαμβάνεται και ο προσφεύγων.

Περαιτέρω, με την υπό στοιχεία **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./...-09-2015 παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανετέθη στον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η διενέργεια περαιτέρω προκαταρκτικής εξέτασης προς εξακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008). Με την ίδια ως άνω παραγγελία παραδόθηκε και το σύνολο των εγγράφων της παραγγελίας, για την επεξεργασία των οποίων, εκδόθηκε από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π η με αριθ./...-**10-2015 εντολή** για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των **οικ. ετών 2001 – 2013**.

Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και συγκεκριμένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονται στο CD, καθώς και από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των τραπεζών εσωτερικού στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και δεν προκύπτει η αιτία τους, όταν και όπου αναγράφεται, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **καθαρές πιστώσεις ή πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από **.../01/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας και εισόδημα από κινητές αξίες** στον προσφεύγοντα, τα οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Οικ. Έτος	ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/94		ΤΕΛΙΚΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛ. ΥΛΗ
		ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	ΗΜΕΔΑΠΗΣ	
2001			16.962,58	16.962,58
2002			45.914,25	45.914,25
2003			81.856,96	81.856,96
2004			64.454,73	64.454,73
2005			23.490,03	23.490,03
2006		197.130,14	76.772,85	273.902,99
2007	38.295,84	1.130.774,17	0,00	1.169.070,01
2008	10.631,56	15.196,71	81.159,73	106.988,00
2009			17.444,73	17.444,73
2010			39.015,25	39.015,25
2011			67.037,78	67.037,78
Σύνολο	48.927,39	1.343.101,03	514.108,88	1.906.137,30

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:								
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Πρόστιμο	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	5.025,43 €	6.030,52 €		11.055,95 €	
2	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	18.270,25 €	21.924,30 €		40.194,55 €	
3	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	32.323,41 €	38.788,09 €		71.111,50 €	
4	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	25.281,95 €	30.338,34 €		55.620,29 €	
5	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	8.669,50 €	10.403,40 €		19.072,90 €	
6	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	102.308,14 €	122.769,77 €		225.077,91 €	
7	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	460.292,29 €	552.350,75 €		1.012.643,04 €	
8	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	39.421,04 €	47.305,25 €		86.726,29 €	
9	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	2.528,51 €	3.034,21 €		5.562,72 €	
10	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	7.955,16 €	9.546,19 €		17.501,35 €	
11	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	19.698,05 €	22.455,78 €		42.153,83 €	
12	/01/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	344,31 €	216,72 €		561,03 €	
13	/01/2016	Έκτακτη εισφ. ν.3758/09	2008	2.000,00 €	2.400,00 €		4.400,00 €	
14	/01/2016	Έκτακτη εισφ. ν.3833/10	2010	390,15 €	468,18 €		858,33 €	
15	/01/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	2.681,51 €	2.949,66 €		5.631,17 €	
16	/01/2016	Πράξη Προστίμου αρ.14	2015		0,00 €	100,00 €	100,00 €	
Σύνολα				727.189,70 €	870.981,16 €	100,00 €	1.598.270,86 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./...-01-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 § 2α του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους **2015**, προβάλλοντας τους κατωτέρω τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους:

1. Ο αντίθετος στο Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013
2. Η ανυπαρξία της παράβασης
3. Ως προς την νομιμότητα της προδικασίας του μερικού φορολογικού ελέγχου και της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου κατά παράβαση της αρχής της ορθής άσκησης της προηγούμενης ακρόασης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου

1. Ως προς τον ισχυρισμό ότι το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, αντίκειται στο Σύνταγμα

Επειδή, ο προσφεύγων με τον με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι είναι αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 63 § 3 του ν. 4174/2013 εφαρμόζονται και ισχύουν όπως έχουν δημοσιευθεί στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί Δικαστική Απόφαση η οποία να κρίνει αντισυνταγματική την διάταξη του εν λόγω άρθρου,

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο,

2. Ως προς τον ισχυρισμό ότι η παράβαση που του αποδόθηκε είναι ανύπαρκτη

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η παράβαση που του αποδόθηκε είναι ανύπαρκτη, πλην όμως, όπως προκύπτει από τις σελίδες 124 και επόμενες της από .../01/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που συνέταξε η αρμόδια φορολογική Αρχή, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αξιολογώντας και συνεκτιμώντας όλα τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψιν της και κατ' εφαρμογή των σχετικών φορολογικών διατάξεων, κατέληξε στον ακριβή προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος και επομένως ο εδώ ισχυρισμός του, απορρίπτεται ως απαράδεκτος,

3. Ως προς την νομιμότητα της προδικασίας του μερικού φορολογικού ελέγχου και της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου κατά παράβαση της αρχής της ορθής άσκησης της προηγούμενης ακρόασης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου

Επειδή, ο προσφεύγων με τον με τον 3^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκαν οι Συνταγματικές αρχές της ορθής άσκησης της προηγούμενης ακρόασης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι: «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας», με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 του ίδιου νόμου ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) ..., β) ..., γ) ..., δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η Φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ) λειτούργησε ως όργανο της Δημόσιας Διοίκησης και τήρησε τη νόμιμη προδικασία που προβλέπεται από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις, καθόσον την 01-12-2015 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το αρ. πρωτ./-11-2015 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών άρθρου 14 Ν. 4174/2013 και την με αριθμό/-10-2015 εκδοθείσα εντολή φορολογικού ελέγχου, η οποία περιελάμβανε το σύνολο των απαραίτητων πληροφοριακών στοιχείων, πριν την έναρξη του ελέγχου, και ο προσφεύγων τόσο εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών που του τέθηκαν, όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία όπως αυτά περιγράφονται στην από .../01/2016 συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής Αρχής,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 εφαρμόζονται και ισχύουν όπως έχουν δημοσιευθεί στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί Δικαστική Απόφαση η οποία να κρίνει αντισυνταγματική την διάταξη του εν λόγω άρθρου,

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../01/2016 έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από .../02/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου Π. Ψυχικού, τ.κ 15452), με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ.-01-2016 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Φορολογητέα Εισοδήματα – οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο ποσού 100 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).