



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

Καλλιθέα 4-9-2015

Αριθμός απόφασης 3560:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
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), όπως ισχύει.

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την 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 22-7-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ, κατοίκου Βουλιαγμένης Αττικής, οδός, κατά των υπ' αριθ.,και/16-6-2015. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς επί εισοδήματος φυσικού προσώπου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ αριθμ,και/16-6-2015. πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς επί εισοδήματος φυσικού

προσώπου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-6-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 25-8-2015 εισήγηση του Α1τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22-7-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, 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:

1)με την αριθ./16-06-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους **2006** (χρήσης **2005**), καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού **283.108,94 €** πλέον πρόσθετου φόρου ποσού **339.730,73 €**, ήτοι συνολικού ποσού:**622.839,67 €**.

2)με την αριθ./16-06-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους **2007** (χρήσης **2006**), καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού **37.476,41 €** πλέον πρόσθετου φόρου ποσού **44.971,69 €**, ήτοι συνολικού ποσού:**82.448,10 €**.

3) με την αριθ./16-06-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. Έτους **2008** (χρήσης **2007**), καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού **77.680,65 €** πλέον πρόσθετου φόρου ποσού **93.216,78 €**, ήτοι συνολικού ποσού:**170.897,43 €**.

4) με την αριθ./16-06-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς επί Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. Έτους **2008** (χρήσης **2007**), καταλογίστηκε διαφορά κύριας εισφοράς ποσού **5.000,00 €** πλέον πρόσθετης ποσού **6.000,00 €**, ήτοι συνολικού ποσού:**11.000,00 €**.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρων καταλογίστηκαν διότι, μετά από μερικό φορολογικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, , προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε ανακριβείς φορολογικές δηλώσεις

Ο έλεγχος διενεργήθηκε, στα πλαίσια εισαγγελικής παραγγελίας που αφορούσε 2.062 φυσικά και νομικά πρόσωπα – μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα – κατόχους τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών τραπεζικών προϊόντων στην τράπεζα HSBC στη Γενεύη, το χρονικό διάστημα από το Νοέμβριο του 2005 έως και το Φεβρουάριο του 2007, τα οποία περιλαμβάνονται σε ψηφιακό δίσκο (CD) που παρελήφθη από τις αρχές της Γαλλίας.

Ειδικότερα, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έλαβε υπ όψιν του

- το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./13-2-2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με θέμα: «Υποβολή ηλεκτρονικών αρχείων και λοιπών δεδομένων που αφορούν σε στοιχεία ελεγχόμενων προσώπων, δυνάμει της ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ./04.10.2012 παραγγελίας σας».. Με το έγγραφο αυτό υποβλήθηκαν στοιχεία που

αφορούν την προσφεύγουσα Συγκεκριμένα παραδόθηκε οπτικός-ψηφιακός δίσκος (CD) που περιείχε ένα κρυπτογραφημένο αρχείο με ηλεκτρονικά δεδομένα τα οποία αφορούσαν, το σύνολο των στοιχείων που απεστάλησαν στο ΣΔΟΕ από την ΓΓΠΣ, από τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα και κάθε στοιχείο που περιήλθε υπόψη τους σε ηλεκτρονική μορφή σχετικά με το ελεγχόμενο πρόσωπο και φάκελο με τον κωδικό για την αποκρυπτογράφηση του αρχείου. Στο έγγραφο σημειώνεται ότι τα παραδιδόμενα αρχεία ενδέχεται να μην περιλαμβάνουν τα πλήρη τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου και σε περίπτωση παραλαβής νέων θα αποδοθούν με παράδοση νέου ψηφιακού μέσου.

-Τον ψηφιακό οπτικό δίσκο (CD) και τον κωδικό αποκρυπτογράφησης.

-Την Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε./2014 Εισαγγελική παραγγελία για την επεξεργασία των στοιχείων που περιλαμβάνονται στον παραπάνω οπτικό δίσκο (CD) και την διενέργεια περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/1997, Ν. 3691/2008) καθώς και τη διενέργεια τόσο προσωρινού όσο και οριστικού φορολογικού ελέγχου των χρήσεων 2005, 2006 και 2007 για την καμε ΑΦΜ:

Για την εκτέλεση της ως άνω εισαγγελικής παραγγελίας εκδόθηκε η με αριθμό/1/1119/14-4-2014, όπως τροποποιήθηκε με την/2/1119/21-5-2014, εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (εφαρμογή άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94) για τις χρήσεις 1/1/2005-31/12/2007 στους ελεγκτέςκαι

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων:, επικαλούμενη λόγους που άπτονται:

- Της παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων
- Της έλλειψης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-6-2015. έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επιπλέον

Επειδή στο άρθρο 84 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), στο οποίο κωδικοποιήθηκε το άρθρο 68 του Ν.Δ/τος 3323/1955, ορίζεται στην παρ. 1 ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας» και στην παρ. 4 ότι «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α)... β) Σε

οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.»..

Εξάλλου, στο άρθρο 68 παρ. 2 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

Περαιτέρω, μέχρι τον κρίσιμο χρόνο της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 16-06-2015 ίσχυσαν τα εξής:

- Με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012..
- Με τη διάταξη του Δεύτερου Άρθρου του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ Α 249/20.12.2012) ορίζονται τα εξής: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»
- Με το άρθ. 37 § 5 του Ν. 4141/5-4-2013, για υποθέσεις που η προθεσμία παραγραφής λήγει στις 31/12/2013 και μετά, παρατείνεται επιπλέον δύο (2) έτη πέραν του έτους που ορίζεται από τις κείμενες διατάξεις, εφόσον έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής.
- Με τη διάταξη τέλος του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές

Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Επειδή από την Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε./2014 Εισαγγελική παραγγελία Εισαγγελική παραγγελία η οποία αφορά μόνο την προσφεύγουσα, προκύπτει ότι είχε ήδη εκδοθεί και η Α.Β.Μ.: ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./4-10-2012 Εισαγγελική παραγγελία προς το ΣΔΟΕ η οποία αφορούσε συνολικά 2.062 φυσικά και νομικά πρόσωπα – μεταξύ των οποίων και την προσφεύγουσα - που περιλαμβάνονται στο ψηφιακό δίσκο (CD) που παρελήφθη από τη Γαλλία και ήταν κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών τραπεζικών προϊόντων σε Πιστωτικό Ίδρυμα της Ελβετικής Ομοσπονδίας (Τράπεζα HSBC στη Γενεύη).. Συνεπώς ο έλεγχος ουσιαστικά και τυπικά άρχισε στο ΣΔΟΕ με την Α.Β.Μ.: ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./04.10.2012 Εισαγγελική παραγγελία. ενώ στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνεχίστηκε με την επεξεργασία και των στοιχείων που παρελήφθησαν από το ΣΔΟΕ.

Επειδή από όλα τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει, ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά την ημερομηνία κοινοποίησης τους, ήτοι .στις 22-6-2015 και οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι λόγοι απορρίπτονται ως μη νόμιμοι

Επειδή ,με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία, η φορολογική αρχή ορθά, νόμιμα και πλήρως αιτιολογημένα προσδιόρισε, για τις ανάγκες του παρόντος ελέγχου, το ποσοστό συμμετοχής της προσφεύγουσας στο Fund με την επωνυμία “.....”, και., κατά συνέπεια στον τραπεζικό λογαριασμό (με Iban της Τράπεζας «HSBC» της Ελβετίας που αυτό διατηρούσε σε 31,26%, εφάρμοσε δε το ποσοστό αυτό επί των καταθέσεων των ετών 2005 και 2007, ύψους 728.950,49 ευρώ και 307.451,50 Ευρώ αντίστοιχα, που έγιναν στον λογαριασμό αυτόν,

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι το ποσοστό συμμετοχής της στο Fund με την επωνυμία “.....”, είναι διαφορετικό από το ποσοστό 31,2% που προσδιόρισε η φορολογική αρχή

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι οι καταθέσεις των ετών 2005, 2006 και 2007, ύψους 479.880,21 Ευρώ, 93.691,79 Ευρώ και 98.095 Ευρώ αντίστοιχα, στον υπ’ αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας με την επωνυμία «Bnr Paribas Luxembourg», με δικαιούχο την εξωχώρια εταιρία με την επωνυμία «.....» είναι προϊόν από την κληρονομιαία περιουσία του πατέρα της

Επειδή κατά τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η Έκθεση Ελέγχου στερείται νόμιμης, ειδικής και σαφούς αιτιολογίας, οι δε στηριζόμενες επ' αυτής εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και, ως εκ τούτου, παράνομες και ακυρωτές πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεδicto

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 22-7-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ, κατοίκου Βουλιαγμένης Αττικής, οδός, .κατά των υπ' αριθ.,,και/16-6-2015. πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς επί εισοδήματος φυσικού προσώπου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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).