



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

Καλλιθέα, 28/01/2019

Αριθμός απόφασης: 434

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 **04.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, κατά:

i. της υπ' αριθμ./**04.05.2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Καταθέσεων Εξωτερικού, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 01.01.2011 – 31.12.2011), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

ii. της υπ' αριθμ./**04.05.2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Καταθέσεων Εξωτερικού, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 01.01.2012 –

31.12.2012), του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.
6. Τις από 09-10-2018 απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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. /04.05.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Καταθέσεων Εξωτερικού άρθρου 12 ν. 2238/1994, διαχειριστικής χρήσης 01.01–31.12.2011, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου τόκων 15.305,80 €, πλέον προσαύξηση ποσού 18.366,96 €, ήτοι σύνολο 33.672,76 €.

2) Με την υπ' αριθ. /04.05.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Καταθέσεων Εξωτερικού άρθρου 12 ν. 2238/1994, διαχειριστικής χρήσης 01.01–31.12.2012, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου τόκων 4.022,86 €, πλέον προσαύξηση ποσού 4.827,43 €, ήτοι σύνολο 8.850,29 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου τόκων καταλογίσθηκαν βάσει της υπ' αρ. /17-07-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2000 έως και 2012, συνεπεία της με αριθμό **A.B.M. E.O.E. Σ.Σ. /2015** παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, κατόπιν των **A.B.M. E.O.E. Σ.Σ. /2013** και **A.B.M. E.O.E. Σ.Σ. /2014** εισαγγελικών παραγγελιών. Η εκτέλεση της ανωτέρω παραγγελίας, βασίστηκε στα δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, για τις χρήσεις 2000 έως και 2012, τα οποία περιέχονται στον ψηφιακό δίσκο (CD) που παραδόθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την **A.B.M. E.O.E. Σ.Σ. /2014** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό /23-12-2014 εντολή ελέγχου, που αφορούσε στον πατέρα της προσφεύγουσας κ. με ΑΦΜ, επίσης συνδικαιούχο των εν λόγω λογαριασμών.

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

1. Η κοινοποίηση των υπό κρίση πράξεων της φορολογικής αρχής δεν έγινε νομίμως, σύμφωνα με το αρ. 5 §§1,2 του Ν. 4174/2013.

2. Το πόρισμα της φορολογικής αρχής πόρρω απέχει από την ικανοποίηση των νομοθετικών επιταγών περί πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι:

«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 στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, στις 04.05.2016 η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της ως άνω εντολής ελέγχου, εξέδωσε τις με αριθμό:

(α)/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016,/04-05-2016 και/04-05-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002 έως 2008 και 2010 έως 2013 αντίστοιχα.

(β)/04-05-2016,/04-05-2016 και/04-05-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.

(γ)/04-05-2016 και/04-05-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τόκων καταθέσεων εξωτερικού οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα.

Επειδή, για τις ανωτέρω πράξεις που αναφέρονται στα σημεία (α) και (β) η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./13-06-2016 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία κρίθηκε εμπροθέσμως από την Υπηρεσία μας και εκδόθηκε η με αριθμό **3801/11-11-2016** Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των πράξεων που αναφέρονται στο σημείο (γ), δηλαδή κατά των με αριθμό/04-05-2016 και/04-05-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τόκων καταθέσεων εξωτερικού οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, οι οποίες δεν είχαν προσβληθεί με την αρχική ως άνω προσφυγή της.

Επειδή, στη παράγραφο 1 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται **διαζευκτικά** οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, στις **13.05.2016** κοινοποίησε τις υπό κρίση Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Καταθέσεων Εξωτερικού, στην κατοικία της προσφεύγουσας, ως «εκθέσεις επίδοσης», η δε κοινοποίησή τους, θεωρείται ότι έχει νομίμως εκτελεσθεί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **04.10.2018**, 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./04.10.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της , Α.Φ.Μ. , ως απαραδέκτου υποβληθείσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

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.