



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2019

Αριθμός απόφασης: 812

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 06/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, , κατά των υπ' αριθ.:

1)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003,

2)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,

3)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,

- 4)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,
 - 5)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,
 - 6)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
 - 7)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
 - 8)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
 - 9)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011,
 - 10)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και
 - 11)/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου .
 6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
 7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
 8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 1.934,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
2. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.810,00 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
3. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.013,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
4. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.172,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

5. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.239,86 €, πλέον 942,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).
6. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.242,51 €, πλέον 3.891,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).
7. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 585,93 €, πλέον 703,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
8. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 8.348,40 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
9. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.907,11 €, πλέον 19.088,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.823,03 €.
10. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.328,06 €, πλέον 10.353,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 736,43 €.
11. Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.560,82 €, πλέον 6.723,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 578,41 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, σύμφωνα με την/2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τις χρήσεις από 2002 έως 2012. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το με αρ. πρωτ.. ΔΕΛ Α ΕΞ 2016 ΕΜΠ/29-07-2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο διαβιβάστηκε η ΕΟΕ/2016 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και έλαβε αρ. πρωτ./2016. Στην προσφεύγουσα απεστάλη η με αριθμ./2017 Ειδική πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4446/2016 αλλά αυτή δεν ανταποκρίθηκε. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των στοιχείων που απεστάλησαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ από όλα τα πιστωτικά ιδρύματα της χώρας για να διερευνηθεί αν τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας ανταποκρίνονταν στα κατατεθειμένα ποσά στους τραπεζικούς λογαριασμούς και διαπιστώθηκε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματα. Προς τούτο συντάχθηκε το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο παροχής διευκρινίσεων, προκειμένου να προσκομίσει η προσφεύγουσα στοιχεία προς διευκόλυνση της έρευνας. Ωστόσο αν και αυτό της απεστάλη με συστημένη επιστολή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτου και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το γεγονός ότι οι περισσότεροι τηρούμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί

που αφορούσας τις ελεγχόμενες χρήσεις ήταν κοινοί και ανήκαν : α) στην προσφεύγουσα του και β) στην του με ΑΦΜ, υπολόγισε τα ποσά στις πρωτογενείς καταθέσεις εξ' ημισείας σε κάθε δικαιούχο κι έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ως απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Δηλωθέν Εισόδημα	Εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος από τραπεζικούς λογαριασμούς	Διαφορά	Αποκρυσά φορολογητέα ύλη Προσαύξηση περιουσίας
2003		1.934,50	1.934,50	1.934,50
2004		3.810,00	3.810,00	3.810,00
2005		3.013,50	3.013,50	3.013,50
2006		3.172,50	3.172,50	3.172,50
2007		13.776,80	13.776,80	13.776,80
2008		22.405,22	22.405,22	22.405,22
2009		13.336,79	13.336,79	13.336,79
2010		8.348,40	8.348,40	8.348,40
2011		60.767,77	60.767,77	60.767,77
2012		36.821,52	36.821,52	36.821,52
2013	2.800,00	29.060,58	26.260,58	26.260,58

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 2019 Υπόμνημά της, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Ουδέποτε ενημερώθηκε ή προσκλήθηκε να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για να καταθέσει στοιχεία ή απόψεις. Δεν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις του Ν. 4174/2013 σχετικά με το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μόλις την 11-10-2018.
- Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου για επιβολή φόρου. (αποφάσεις ΟΛΣΤΕ 1738/2017 και ΣΤΕ 2934/2017)
- Μη υποχρέωση ως φοιτήτρια υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα οικονομικά έτη 2002-2009.
- Όλοι οι λογαριασμοί είναι κοινοί με τη μητέρα της του τα ποσά των καταθέσεων ανήκουν αποκλειστικά στη μητέρα της, προέρχονται από νόμιμες αιτίες ενώ η ίδια υπήρχε τυπικά μέσα στους λογαριασμούς.
- Στις 26/05/2008 πληρώθηκε από το Γραφείο Παρακαταθηκών Μυτιλήνης ποσό 14.103,58 € το οποίο προέρχεται από την με αριθμό/2002 πράξη απαλλοτρίωσης.
- Δυνάμει του με αριθμό/2010 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου η μητέρα της μεταβίβασε μερίδιο ακινήτου της με τίμημα 35.803,20 €
- Το όνομα της προσφεύγουσας δεν υπάρχει σε καμία offshore εταιρεία.
- Μέχρι και το έτος 2008 δεν υπήρχε υποχρέωση δήλωσης των τραπεζικών καταθέσεων.

- Οι επιδόσεις ως αγνώστου διαμονής είναι άκυρες καθόσον η προσφεύγουσα είναι γνώστης διαμονής και η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης ακολούθησε τη διαδικασία για άγνωστο παραλήπτη παράνομα και καταχρηστικά.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της υποβάλει τη με αριθμό/2018 ατομική ειδοποίηση χρεών, υπεύθυνη δήλωση της θείας της σχετικά με τη παραλαβή της αλληλογραφίας της, ιστορικό barcode της συστημένης επιστολής της Δ.Ο.Υ. και υπεύθυνη δήλωση της μισθώτριας ακινήτου της σχετικά με την ενημέρωση της για την οφειλή της.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.”

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης την υπ’ αριθμ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενη κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται δε, εκ νέου την ακύρωση των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας και κάποιες ταυτόσημες αιτιάσεις.

Επειδή, επί της πρώτης ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ’ αριθμ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι: «Άρθρο 70. Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης

1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης η παράλειψης.»

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ’ αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπ’ αριθμ. πρωτ./06-11-2018 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./06-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ ως απαράδεκτη.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.