



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 1706

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ'αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 23/12/2019 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθμ./23-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 40.729,03 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. (ως ευνοϊκότερη κύρωση) ποσού 20.354,68 €, πλέον τόκων του άρθ.53 του ΚΦΔ ποσού 21.396,83 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.497,88 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **87.978,42 €**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το με αριθμό πρωτ./01-07-2019 έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά τον με αριθ. Πρωτ./06-03-2019 φάκελο υπόθεσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής, που αφορούσε τον προσφεύγοντα, συνοδευόμενο από το από 09/04/2019 σχετικό Πληροφοριακό Δελτίο Εφαρμογής Διατάξεων του ν.2238/1994 και ν.4172/2013. Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η υπ' αριθ./19-07-2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος. Επιπρόσθετα, η Δ.Ο.Υ. Νίκαιας διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με το υπ' αριθ. πρωτ./10-10-2019 έγγραφό της, το με αριθ. πρωτ./23-09-2019 έγγραφο του Τμήματος Κοινωνικής και Ασφαλιστικής Προστασίας της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας, με το οποίο στάλθηκε η από 19/09/2019 Έκθεση Παράθεσης Φορολογικών και Τραπεζικών Στοιχείων της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας, με την οποία προσδιορίζονταν, κατόπιν επεξεργασίας των χρεώσεων και των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούσε ο προσφεύγων σε τραπεζικά ιδρύματα, πρωτογενείς τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες έχρηζαν διερεύνησης. Κατά συνέπεια, ο έλεγχος προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών για το έτος 2013, αντλώντας στοιχεία από το Σύστημα Αυτοματοποιημένης Εφαρμογής Προσαύξησης Περιουσίας προς επεξεργασία για την ελεγχόμενη περίοδο.

Ο έλεγχος απέστειλε προς τον προσφεύγοντα τη με αριθ. πρωτ./10-09-2019 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι της κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με συνημμένο αντίγραφο της εντολής ελέγχου, καθώς και το με αριθ. πρωτ./10-09-2019 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων, με το οποίο κλήθηκε εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος αυτού να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία καθώς και λοιπά δικαιολογητικά. Κρίνεται σκόπιμο να επισημανθεί ότι η ανωτέρω προθεσμία παρήλθε άπρακτη.

Ακολούθως, πέραν των υποχρεωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, διενεργήθηκαν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος των Τραπεζικών Λογαριασμών μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε. ώστε να διερευνηθεί η πηγή προέλευσης για τις χαρακτηρισμένες ως πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα (ατομικούς και κοινούς). Ειδικότερα, ο έλεγχος διαπίστωσε ποσά από πρωτογενείς καταθέσεις/καθαρές πιστώσεις αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης, τα οποία συνέκρινε με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, ο έλεγχος απέστειλε προς τον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./22-10-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών, με το οποίο κλήθηκε εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος αυτού να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς κατά την κρινόμενη περίοδο. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα καταθέτοντας το με αριθ. πρωτ./22-11-2019 υπόμνημα, με το οποίο παρείχε τις αντίστοιχες εξηγήσεις.

Στη συνέχεια, συντάχθηκε η από 23.12.2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, σύμφωνα με την οποία προέκυψε η ύπαρξη συναλλαγών, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως πιστώσεις αγνώστου πηγής μεταξύ του προσφεύγοντα και τρίτων προσώπων, ύψους 92.815,63 €, για τη φύση των οποίων δεν προσκομίστηκαν στοιχεία προς απόδειξη της πηγής προέλευσης και αιτίας αυτών. Το παραπάνω ποσό χαρακτηρίζεται ως προσαύξηση περιουσίας από τον έλεγχο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 εκδόθηκε και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με το οποίο έλαβε γνώση για τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου και κλήθηκε εντός 20 ημερών να καταθέσει τις απόψεις του. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων απάντησε στο ως άνω Σημείωμα με το υπ' αριθ. πρωτ./28-11-2019 έγγραφο, με το οποίο αμφισβητεί επί της ουσίας τα πορίσματα του ελέγχου, οι δε ισχυρισμοί του δεν έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία του κοινοποιήθηκε στις 23.12.2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την υπ' αριθμ. βεβαίωση τζίρου από τον ΟΠΑΠ
2. Οι ονομαστικές καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, αφορούν εξ ολοκλήρου σε χρηματικά ποσά εξόφλησης τυχερών παιγνίων
3. Επίκληση αναλήψεων μεγάλων χρηματικών ποσών, τα οποία αντιστοιχούν στις επίμαχες καταθέσεις

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΠΟΛ.1064/2017, 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 έκδοσής της.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η με αρ. /23-12-2019 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κοινοποιήθηκε νομίμως από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013, ήτοι δια θυροκολλήσεως στις 23-12-2019 στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου θεωρείται ότι έχει **νομίμως κοινοποιηθεί την 23-12-2019**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή κατά της με αρ. /23-12-2019 προσβαλλόμενης πράξης ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **24/01/2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, 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 αριθμό /24-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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