



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-11-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2279

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
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 τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10-6-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. / 19-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / 19-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19-12-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-6-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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:

Με την με αριθ. / 19-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 565.945,84€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 611.221,51€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 51.381,10€ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 55.491,59€.

Ιστορικό

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με την με αριθ. / 5-12-2016 εντολή ελέγχου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2014, προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια όλων των πηγών εισοδήματος που έχει αποκτήσει τόσο η προσφεύγουσα, όσο και ο σύζυγός της με ΑΦΜ καθώς και αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους:

1) Οι διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 17 του ν.2238/1994 αναστέλλονται από 17-12-2010 μέχρι και 31-12-2013 και ως εκ τούτου, αναστέλλεται η εφαρμογή του πόθεν έσχες για το εν λόγω χρονικό διάστημα αναφορικά με την απόκτηση ακινήτων.

2) Το ποσό της 2^{ης} δόσης, ύψους 1.223.196,47€, αναφορικά με την αγορά ακινήτων από την πωλήτρια εταιρεία «.....» με ΑΦΜ εσφαλμένα θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως τεκμήριο προσδιορισμού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

3) Η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, την 12-3-2020 που υπέβαλλε την με αριθ. αίτηση, επί της οποίας της κοινοποιήθηκε η με αριθ. / 8-4-2020 απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., χωρίς να της κοινοποιηθούν αντίγραφα του συνόλου του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης.

4) Μη νόμιμα προσδιορίσθηκε τεκμαρτως το εισόδημα της προσφεύγουσας βάσει της δαπάνης που κατέβαλε για την αγορά των ακινήτων που περιγράφονται στα επίδικα συμβόλαια, καθόσον εν προκειμένω εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 58 παρ.1 του ν.3842/2010, αφού ήταν ήδη ο πραγματικός κύριος του ακινήτου κατά τον χρόνο της μεταβίβασής του.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η εξουσιοδοτημένη δικηγόρος από το δικηγορικό γραφείο του πληρεξούσιου δικηγόρου της με ΑΜ/ΔΣΠ, με ΑΜ/ΔΣΑ απέστειλε εκ μέρους της προσφεύγουσας στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ εισερχομένου Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2020 ΕΜΠ/ 4-11-2020 έγγραφο πρόσθετων λόγων επί της με αριθ. πρωτ. /10-6-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου η

προσφεύγουσα να δηλώσει ότι δεν είναι κάτοικος εξωτερικού, καθώς η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας της βρίσκεται επί της οδού Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι στοιχεία:

- Εξουσιοδότηση της δικηγόρου με ΑΜ/ΔΣΑ, η οποία φέρει ψηφιακή υπογραφή από το δικηγορικό γραφείο του πληρεξούσιου δικηγόρου της προσφεύγουσας, με ΑΜ/ΔΣΠ
- Ακριβή αντίγραφα των,/2010 συμβολαίων της συμβολαιογράφου
- Αντίγραφο της βεβαίωσης κατοχής μετοχών της εταιρίας
- Αντίγραφο αίτησης πάγιας ρύθμισης οφειλών ν.4152/2013 όπως τροποποιήθηκε με το ν.4646/2019.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του υπ' αριθ. /14-12-1989 συμβολαίου αγοράς της Συμβολαιογράφου Αθηνών, με συμβαλλόμενους την και την που μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο Μαραθώνα (ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΣΤΟ /2010 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ) νομίμως μεταγεγραμμένου στο Υποθηκοφυλακείο Μαραθώνα.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του /2.12.1988 συμβολαίου αγοράς της Συμβολαιογράφου Αθηνών, με συμβαλλόμενους την, & και την που μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ (.....).
- Επικυρωμένο αντίγραφο του /2-12-1988 συμβολαίου αγοράς της Συμβολαιογράφου, με συμβαλλόμενους την, & και την που μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ (ΤΟΜΟΣ /αρ. 55).
- Επικυρωμένο αντίγραφο του /9-10-1989 συμβολαίου αγοράς της Συμβολαιογράφου Αθηνών, με συμβαλλόμενους την, & και την που μεταγράφηκε στο Υποθηκοφυλακείο ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.
- Αντίγραφο του /21-10-2010 συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου, με συμβαλλόμενους την και την προσφεύγουσα, συνοδευόμενο από αντίγραφο της από 14-10-2010 υπεύθυνης δήλωσης του, ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας καθώς και αντίγραφο της με αριθ. δήλωσης /2010 δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου, υπαγόμενη σε Φ.Μ.Α..

- Αντίγραφο της με αριθ. δήλωσης/ 16-10-2006 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών.
- Φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: *«1. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«...2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

α) ...,

β) ...,

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 8 «Φορολογικός εκπρόσωπος» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. ...».*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1283/ 30-12-2013 με θέμα «Ορισμός Φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι: *«Άρθρο 1*

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο. ...».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι, από 1-1-2014 μέχρι σήμερα, ο με ΑΦΜ είναι εν ενεργεία φορολογικός εκπρόσωπος τόσο του με ΑΦΜ, όσο και της ίδιας της προσφεύγουσας.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι ο με ΑΦΜ και η προσφεύγουσα δεν τελούν σε διάσταση και ως εκ τούτου, υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. / 22-12-2017 έκθεση επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας, η με αριθ. / 19-12-2017 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. κοινοποιήθηκε στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του φορολογικού εκπροσώπου του με ΑΦΜ, ήτοι του με ΑΦΜ, η οποία βρίσκεται επί της οδού, την **22-12-2017**.

Επειδή, από το έτος επίδοσης της ως άνω έκθεσης επίδοσης της δικαστικής επιμελήτριας, η προσφεύγουσα υποβάλλει έως και σήμερα κοινή φορολογική δήλωση με τον σύζυγό της με ΑΦΜ στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ λόγω του ότι είναι κάτοικοι εξωτερικού, συμπληρώνοντας τους κωδικούς 319 και 320 «Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα», αντίστοιχα, των σχετικών εντύπων Ε1.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα όφειλε να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της με αριθ. / 19-12-2017 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., **ήτοι μέχρι την 20-2-2018**.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 10-6-2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 2012), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ως εκ τούτου **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 10-6-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.