



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2535

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 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 1064/28.04.2017 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 αριθμ. 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. Την από 24/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου , κατά α) της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ' αρ. /2020

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, δ) της υπ' αρ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Ν. 2961/2001 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 26/02/2020 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.461,33 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.730,67 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 184,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.376,76 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.293,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.646,50 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 393,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 11.332,62 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.924,47 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.462,24 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 40,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.427,57 ευρώ.

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς Ν. 2961/2001 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.500,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης ποσού 750,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 2.250,00 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 από τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, σύμφωνα με την/2018 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Ο έλεγχος απέκτησε πρόσβαση στη βάση δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, λαμβάνοντας υπόψη τις οδηγίες των: α) ΠΟΛ.1258/5.12.2013

(Ρύθμιση οργανωτικών και τεχνικών θεμάτων λειτουργίας του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών) και β) ΠΟΛ.1202/10.9.2015 (Επέκταση και Τροποποίηση της λειτουργίας του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών), και σε συνδυασμό με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, επεξεργάστηκε τα στοιχεία για τη διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 και/2019 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και το με αριθμ. πρωτ./2019 υπόμνημα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση σε αυτόν του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπίστωσε για τα υπό κρίση φορολογικά έτη απόκρυψη φορολογητέας ύλης ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ	Προσαύξηση εισοδήματος από διαφορές που δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο	Προσαύξηση εισοδήματος από διαφορές που προέρχονται από δωρεά χρημάτων
2014	13.312,81 €	13.312,81 €	-
2015	28.050,00 €	28.050,00 €	15.000,00 €
2016	12.462,23 €	12.462,23 €	-
ΣΥΝΟΛΟ	53.825,04 €	53.825,04 €	15.000,00 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για το έτος 2014 έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου θα πρέπει οι προσβαλλόμενες που αφορούν στην χρήση από 01/01/2014 έως 31/12/2014 να ακυρωθούν/εξαφανισθούν, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες του κοινοποιήθηκαν μετά το πέρας πενταετίας.
- Οι καταθέσεις του προέρχονται από εμφανείς πηγές και αιτιολογούνται καθώς απέδειξε αναλήψεις συνολικού ποσού 243.444,82 ευρώ και επανακαταθέσεις συνολικού ποσού 227.790,30 ευρώ. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψιν από την φορολογική αρχή παρανόμως οι αναλήψεις συνολικού ποσού 31.700€ από λογαριασμό του στην την 10-10-2013, 11-11-2013 και 27-12-2013, που αφορούν σε ποσά που δεν ελέγχονται και θεωρούνται φορολογημένα νομίμως. Ενόψει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες θα πρέπει να ακυρωθούν/εξαφανισθούν.
- Οι προσβαλλόμενες είναι παντελώς αναπαισιολόγητες, δεν προσδιορίζει η φορολογική αρχή, ούτε αποδεικνύει καίτοι φέρει το βάρος απόδειξης, ποια είναι η πηγή προέλευσης των εισοδημάτων του, ενώ απορρίπτει τους υπό στοιχείο (2) ισχυρισμούς του, τους οποίους απέδειξε ενώπιον της με υπομνήματα και έγγραφα, χωρίς ειδική, επαρκή και πλήρη αιτιολογία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας του εν λόγω προσώπου ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «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...»

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 διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86),

ορίζεται ότι: «4. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά οι προθεσμίες της παρ. 4 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχουν συμπληρωθεί από τις 20 Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020, εφόσον έως τις 20 Μαρτίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής ή αιτήματος αναστολής, παρατείνονται κατά εξήντα (60) ημέρες....»

Επειδή στην Ε.2043/2020 “Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με τα έκτακτα μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού” ορίζεται ότι: «Άρθρο Έκτο - Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας
«Στην παρ. 4 προβλέπεται, ότι οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά οι προθεσμίες της παρ. 4 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχουν συμπληρωθεί από τις 20 Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020, εφόσον έως τις 20 Μαρτίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής ή αιτήματος αναστολής, παρατείνονται κατά εξήντα (60) ημέρες. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, **14^η/03/2020** νομίμως συντελέστηκε η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων με την με αριθμό αντικειμένου RE.....GR συστημένη επιστολή.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 24/07/2020, ήτοι μετά και την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών σε συνέχεια των τριάντα (30) ημερών που άρχισαν από την κοινοποίηση των πράξεων, λόγω της αναστολής της προθεσμίας για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, που δόθηκε με τις ως άνω διατάξεις της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75), όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86). Επομένως πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /24-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, με ΑΦΜ,
ως απαραδέκτου.

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**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.