



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **01/10/2021** και αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου οδός, κατά των υπ' αρ. /**2021** και /**2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ. /**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου **ΚΦΔ** φορολογικού έτους **2021**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Καλαμάτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμάτας, καθώς και τις από **28/07/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και **ΚΦΔ**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **01/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία, λαμβανομένης, υπόψη ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **02/06/2021**, κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**,

μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Τόκοι αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	/2021	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	289.400,00€	117.650,00€	58.825,00€	77.296,05€	11.576,00€	265.347,05€
2	/2021	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	307.200,00€	97.876,00€	48.938,00€	64.304,53€	12.288,00€	223.406,53€
3	/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	2021			100,00€			100,00€
Σύνολα				596.600,00€	215.526,00€	107.863,00€	141.600,58€	23.864,00€	488.853,58€

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από **28/07/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και **ΚΦΔ** της ΔΟΥ Καλαμάτας, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα με βάση την υπ' αριθ./2021 **εντολή ελέγχου**, του προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας, για τα οικονομικά έτη 2013 - 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αριθ./**ΕΞ2021/08-03-2021** **δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής**, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων κατά τα ανωτέρω έτη απέστειλε στο εξωτερικό, μέσω του ιδρύματος πληρωμών με επωνυμία:, εμβάσματα ύψους **289.400€** και **307.200€** για τα έτη **2012** και **2013** αντίστοιχα.

Από τον έλεγχο συντάχθηκε η υπ' αριθ./2021 **πρόσκληση** παροχής στοιχείων και γνωστοποίηση εντολής φορολογικού ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα στις 10/05/2021, ο οποίος δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση ούτως ώστε να προσκομίσει στην ελεγκτική αρχή τα αναγκαία και εύλογα πληροφοριακά στοιχεία και επαρκούς αιτιολόγησης σχετικά με τα όσα αναφέρονται στο Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής για τα εξερχόμενα εμβάσματα σε τρίτες χώρες που πραγματοποίησε τα έτη 2012 και 2013.

Κατόπιν αυτών και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα έτη, από την ελεγκτική αρχή κρίθηκε ότι τα επίμαχα εμβάσματα ύψους **289.400€** και **307.200€** για τα έτη **2012** και **2013** αντίστοιχα, αποτελούν εισοδήματα του προσφεύγοντος από άγνωστη πηγή ή αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 (προσαύξηση περιουσίας).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι δεν έχει καμιά απολύτως σχέση με τα επίμαχα εμβάσματα καθόσον είτε κάποιος προσπάθησαν να τον παρουσιάσουν ότι μετέφερε τα προαναφερθέντα ποσά σε τρίτες χώρες, είτε γιατί τρίτοι ενήργησαν πλημμελώς και δεν διέγινωσαν την μη συμμετοχή του στις άνω περιγραφόμενες έκνομες ενέργειες.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι κινέζος υπήκοος και εισήλθε παράνομα στην Ελλάδα τον Δεκέμβριο του 2009, και τα πρώτα χρόνια της παραμονής του έκανε περιστασιακές εργασίες. Το ανωτέρω ίδρυμα πληρωμών το είχε χρησιμοποιήσει τα έτη 2010 - 2012 προκειμένου να στείλει στην πατρίδα του μικροποσά (περίπου 800€), καθώς ήταν η εταιρεία με τη χαμηλότερη προμήθεια μεταφοράς χρημάτων προς την Κίνα, την οποία χρησιμοποιούσαν πολλοί από τους συμπατριώτες του εργαζόμενοι στην Ελλάδα, για να στείλουν χρήματα στις οικογένειες τους, ένεκα του χαμηλού κομίστρου μεταφοράς χρημάτων. Αυτές ήταν οι αποστολές που είχε κάνει μέσω αυτής της εταιρείας και σε καμία περίπτωση δεν έχει σχέση με τα ποσά που αναφέρεται στην έρευνα του το ΣΔΟΕ. Κατά τα έτη 2012-2013 δεν είχε νομιμοποιητικά έγγραφα ούτε ΑΦΜ, ο οποίος του αποδόθηκε μετά από αυθημερόν αίτησή

του στις 25/09/2015. Δηλαδή κατά έτη 2012 - 2013 που απεστάλησαν τα εμβάσματα, δεν είχε ΑΦΜ και συνεπώς αν ο έλεγχος δεν ήταν πλημμελής, με απλή αναζήτηση του ΑΦΜ θα γινόταν αντιληπτό ότι δεν έχει καμιά απολύτως σχέση με τα επίμαχα εμβάσματα, αφού φέρεται να έγινε ταυτοποίηση του ΑΦΜ με τους κωδικούς αποστολής των χρημάτων τα έτη 2012 και 2013, ενώ αυτό του αποδόθηκε μεταγενέστερα.

Επειδή από τις εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ Αττικής και ταυτοποιήθηκαν οι αποστολές των εμβασμάτων στο εξωτερικό μέσω του ιδρύματος πληρωμών ύψους **289.400€** και **307.200€** για τα έτη **2012** και **2013** αντίστοιχα. Περαιτέρω, ο χρόνος έκδοσης του ΑΦΜ δεν είναι δεσμευτικός ως προς το χρόνο δημιουργίας των εισοδημάτων ή συναλλακτικών πράξεων για τον καταλογισμό φόρων

Επειδή ταυτοποιήθηκαν τα στοιχεία του προσφεύγοντος με τα αποσταλθέντα στο εξωτερικό εμβάσματα, ενώ δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο αιτιολόγησης αυτών ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, τα ποσά των εμβασμάτων αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **28/07/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και **ΚΦΔ**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **01/10/2021** και με αριθμό πρωτοκ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου οδός, και την **επικύρωση** υπ' αριθ. /**2021** και /**2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ. /**2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους **2021**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Καλαμάτας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 & 54 ΚΦΔ	Τόκοι αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	/2021	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	289.400,00€	117.650,00€	58.825,00€	77.296,05€	11.576,00€	265.347,05€
2	/2021	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	307.200,00€	97.876,00€	48.938,00€	64.304,53€	12.288,00€	223.406,53€
3	/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	2021			100,00€			100,00€
Σύνολα				596.600,00€	215.526,00€	107.863,00€	141.600,58€	23.864,00€	488.853,58€

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 Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.