



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 07 / 2022

Αριθμός Απόφασης **2463**

**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 **17/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ. /**2014** και /**2014** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών **2010** και **2012** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ. /**2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς οικον. έτους **2010**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τις από **23/06/2014** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς της ίδιας υπηρεσίας 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 **17/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./**2014** εντολή μερικού ελέγχου, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος κατά τα ανωτέρω έτη, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρο 48§3 ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15§3 του ν.3888/2010), επειδή ο προσφεύγων είχε αποστείλει στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα κατά τα ημερολογιακά έτη 2009 συνολικού ποσού **1.128.356,00€**, και 2011 συνολικού ποσού **190.000,00€**.

Μετά τη διενέργεια του ως άνω ελέγχου, ο προϊστάμενος της ίδιας υπηρεσίας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 και τόκοι αρ. 53 ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 23/06/2014	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2010	1.102.082,05€	434.288,52€	451.660,06€	885.948,58€
2	 - 23/06/2014	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2012	181.657,54€	83.880,63€	41.940,32€	125.820,95€
3	 - 23/06/2014	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου έκτακτης εισφοράς	2010	1.102.082,05€	11.154,09€	11.600,25€	22.754,34€
Σύνολα					529.323,24€	505.200,63€	1.034.523,87€

Κατά των πράξεων αυτών, ο προσφεύγων είχε ασκήσει την υπ' αριθ./**2014 ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./**2014 Απορριπτική Απόφαση** του προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Κατά της Απόφασης της υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε την με αριθ./**2015 δικαστική Προσφυγή** ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και εκδόθηκε η υπ' αριθ./**2015 Απόφαση** του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 4^ο τριμελές), με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή του.

Στη συνέχεια, κατά της υπ' αριθ./**2015 Απόφασης** του Διοικητικού Εφετείου, ασκήθηκε η από **12/04/2016** αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. **ΣΤΕ**/**2016 Απόφαση**, με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Από την εντολή ελέγχου μέχρι την επίδοση της πράξης έχει παρέλθει το εκ του νόμου εξάμηνο.
- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν και πρόστιμο που αφορά το τεκμαρτό εισόδημα της συζύγου του
- 3) Δεν προσδιορίζονται αναλυτικά οι συντελεστές για την επιβολή των προστίμων γεγονός που καθιστά τις πράξεις αόριστες.
- 4) Από το 1975 έως το 1992 ήταν μόνιμος κάτοικος Γερμανίας.
- 5) Εισήγαγε περισσότερο συνάλλαγμα από τα κεφάλαια που εμβάστηκαν στο εξωτερικό, όπως αποδεικνύεται από τα ροζ χαρτάκια που έχει στα χέρια του.
- 6) Το 2006 αποζημιώθηκε από τον ΕΟΜΜΕΧ για πλημύρα ακινήτου του κατά το έτος 2002 με το ποσό των **180.359,58€** και από την ασφαλιστική εταιρία με το ποσό των **168.384,41€**.

7) Επιπλέον του χορηγήθηκε δάνειο από το έτος 2003 για την αποκατάσταση των ζημιών από την προαναφερόμενη ζημιά στο ακίνητό του, ύψους 90.369,76€.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ - 4172/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι:

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, (...) **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 με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ΚΔΔ, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) ορίζεται ότι: «**1)** Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. **2)** Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε».

Επειδή, με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Προκειμένου να θεωρηθεί μία προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται ο αυτός διάδικος να προσβάλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή (ΣτΕ 2088/2014, 3733-5/1985 κλπ.), αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των υπό των δύο προσφυγών προβαλλόμενων λόγων (ΣτΕ 223/1978).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε ασκήσει την υπ' αριθ./2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2014 Απορριπτική Απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ. Κατά της Απόφασης της ΔΕΔ, άσκησε την με αριθ./2015 δικαστική Προσφυγή και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2015 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 4^ο τριμελές), με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή του, ενώ κατά της απόφασης του εφετείου, ασκήθηκε η από 12/04/2016 αίτηση αναίρεσης και εκδόθηκε η υπ' αριθ. ΣτΕ/2016 Απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση,

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων, επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η υπηρεσία μας με την υπ' αριθ./2014 Απόφασή της και η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι της κρινόμενης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., και της κείμενης νομολογίας, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, **απορρίπτεται ως απαράδεκτη.**

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **17/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθ. /**2014** και /**2014** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών **2010** και **2012** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ. /**2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς οικον. έτους **2010**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως **απαράδεκτης**.

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 Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο 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.