



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2239

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/02/2022 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /30-12-2021 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς την Εισαγγελία Εφετών Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό /30-12-2021 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς την Εισαγγελία Εφετών Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πολυτελούς διαβίωσης για το οικονομικό έτος 2013.

Περαιτέρω, με την ολοκλήρωση του ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, υποβλήθηκαν μηνυτήριες αναφορές για τα φορολογικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 για το αδίκημα της φοροδιαφυγής στη φορολογίας εισοδήματος. Το Α' Τριμελές Εφετείο Κακουργημάτων, στα πλαίσια διεξαγωγής της ποινικής δίκης για το αδίκημα της φοροδιαφυγής, με κατηγορούμενο τον προσφεύγοντα, ΑΦΜ, εξέδωσε την υπ' αριθμ./2021 απόφαση με την οποία ανέβαλε τη συζήτηση και με το με αρ.πρωτ./31-08-2021 έγγραφό του, ζήτησε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π να συντάξει έγγραφο στο οποίο να αποτυπώνεται η ακριβής φορολογική οφειλή του κατηγορούμενου, λαμβάνοντας υπόψη τα κάτωθι στοιχεία:

- α) Την προσκόμιση ενώπιον του Δικαστηρίου Πιστοποιητικών Φορολογικής Κατοικίας του κατηγορούμενου για τα επίδικα έτη, εκδοθέντων υπό των Φορολογικών Αρχών των Η.Π.Α.
- β) Το μέρος της φορολογικής οφειλής που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο και αφορά σε ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος από λογαριασμούς του κατηγορούμενου στην αλλοδαπή.
- γ) Τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 που ορίζουν τη μη ύπαρξη υποχρέωσης φορολογικών κατοίκων εξωτερικού να δικαιολογούν την απόκτηση συναλλάγματος που εισήγαγαν στην Ελλάδα.
- δ) Το γεγονός ότι οι κρινόμενες πράξεις για το αδίκημα της φοροδιαφυγής επηρεάζονται άμεσα από την κατ' έτος φορολογική οφειλή του κατηγορούμενου.

Κατόπιν του ως άνω, με αρ. πρωτ./31-08-2021, εγγράφου της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π συνέταξε το με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2021 απαντητικό έγγραφο, στο οποίο περιλαμβάνεται πίνακας με τα κατ' έτος επικαιροποιημένα, μετά την αφαίρεση των εισοδημάτων που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, ποσά κύριου φόρου, που απέφυγε να καταβάλει ο κατηγορούμενος, ΑΦΜ, με την επισήμανση ότι και το έγγραφο αφορά αποκλειστικά την ποινική διαδικασία και εξυπηρετεί το σκοπό της διευκόλυνσης του Δικαστηρίου στη διαμόρφωση της τελικής του κρίσης ως προς το αξιόποινο των πράξεων καθώς η διοικητική διαδικασία προσδιορισμού των οφειλών έχει ήδη ολοκληρωθεί και οι φορολογικές οφειλές του κατηγορούμενου έχουν καταστεί οριστικές και αμετάκλητες.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των υπό κρίση πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.
- Ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής (Η.Π.Α), για τα έτη 2000 έως 2014, έχει φορολογηθεί στον τόπο κατοικίας του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 4174/2013, 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. 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 της ΠΟΛ. 1064/12-04-μ 2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϋπάρχον καθεστώς προσβαλλόταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 Κ.Δ.Δ.).

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή

πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.

ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2021 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αριθμό πρωτοκόλλου/31-08-2021 έγγραφο της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών, που αφορά τη διαβίβαση της υπ' αριθμ./2021 απόφασης του Εφετείου Αθηνών, με την οποία διέταξε τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να προσκομίσει νέες αποδείξεις κατά τη νέα δικάσιμο, στα πλαίσια διεξαγωγής της ποινικής δίκης με κατηγορούμενο τον προσφεύγοντα, ΑΦΜ

Επειδή, η υπ' αριθμ./30-12-2021 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στο με αριθμό πρωτοκόλλου/31-08-2021 έγγραφο της Εισαγγελίας Εφετών, έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα, στερείται εκτελεστότητας, δεν αποτελεί διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07/02/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.