



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3835

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:
 -/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,
 -/2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 336.064,51 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 31.403,47 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 201.966,93 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **569.434,91 €**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 958,14 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 705,95 €, πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 1.145,76 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.809,85 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 10/06/2022 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος (Διατάξεων του Ν. 4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ. Πρόκειται για επανάληψη διαδικασίας, κατ' εντολή της υπ' αριθμόν 1790/2021 απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της υπ' αριθμόν/2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα, είχε διενεργηθεί αρχικός έλεγχος στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθμ./02-12-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ. Αιτία για την έκδοση της εν λόγω εντολής ελέγχου, αποτέλεσε η λήψη του υπ' αριθμόν/01-12-2020 εγγράφου του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας-Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, σύμφωνα με το οποίο, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, στα πλαίσια προκαταρκτικής εξέτασης κατόπιν παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Ειδικότερα, στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ απεστάλη η από 21/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας/Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, σύμφωνα με την οποία, στην εν λόγω Υπηρεσία ανατέθηκε η εκτέλεση της με Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΛΟ/2016 από 22/06/2018 παραγγελία του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία αφορούσε την ολοκλήρωση της προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση εγκλημάτων φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα, κατόπιν του υπ' αριθμόν/23-09-2015 εγγράφου του Εισαγγελέα προς την Τράπεζα της Ελλάδος, την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, με το οποίο ζητούσε τα στοιχεία πελατών που προέβησαν σε συναλλαγές επί χρηματοπιστωτικών μέσων, όπου το σύνολο των αγορών τους ήταν μεγαλύτερο από το σύνολο των αντίστοιχων πωλήσεων τους τουλάχιστον κατά 500.000,00 €.

Η Οικονομική Αστυνομία, διενεργώντας αντιπαραβολικό έλεγχο των πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών με μετρητά με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος, όπως αυτά εξήχθησαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Δ.ΗΛΕ.Δ./Δ.ΕΛ.-Α.Α.Δ.Ε., έκρινε ότι τα πραγματικά εισοδήματα του προσφεύγοντος υπερβαίνουν τα αντίστοιχα δηλωθέντα αυτού για τις χρήσεις 2012 και 2013 κατά τα ακόλουθα ποσά ανά χρήση:

- 2012: **771.420,35 €**
- 2013: **6.444,63 €**

και γνωστοποίησε την σχετική συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προκειμένου η τελευταία να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες ούτως ώστε να εξακριβωθεί εάν συντρέχει περίπτωση αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας.

Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ δεν είχε καλέσει τον προσφεύγοντα σε ακρόαση αποστέλλοντας Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου ο τελευταίος να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του επί των διαπιστώσεων της Οικονομικής Αστυνομίας. Αυτή ήταν και η αιτία για την οποία οι αρχικά εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις είχαν κριθεί από την Υπηρεσία μας τυπικά πλημμελείς και ακυρωτές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παραβίαση ουσιαστών τύπου της διαδικασίας-παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης-προβολή οψιγενών ισχυρισμών/αποδιδόμενων πλημμελειών.

2ος λόγος: Παραγραφή της αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου προς καταλογισμό φόρου εισοδήματος για τις ένδικες χρήσεις.

3ος λόγος: Έλλειψη «νέων, συμπληρωματικών στοιχείων» για παράταση του χρόνου παραγραφής για τις ένδικες χρήσεις.

4ος λόγος: Ανυπαρξία προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή-Εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας.

Ως προς τον 1ο ως ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ) απέστειλε μεν το υπ' αριθμόν/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου, το οποίο ωστόσο συνοδευόταν από Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου μόνο για τη χρήση 2012 και όχι και για τη χρήση 2013. Συνεπώς, κατά τον προσφεύγοντα, η υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) τυγχάνει ακυρωτέα.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/13-09-2022 έγγραφο, με το οποίο ζητούσε να της αποσταλούν:

- Αντίγραφο του Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου που εστάλη στον προσφεύγοντα και των συνημμένων αυτού,
- Αντίγραφο του υπ' αριθμόν/09-06-2022 Απαντητικού Υπομνήματος που επικαλείται ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του και των τυχόν συνημμένων αυτού.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ ανταποκρίθηκε αποστέλλοντας στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/23-09-2022 έγγραφο, στο οποίο επισυνάπτονταν αντίγραφα:

- του υπ' αριθμόν/16-05-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένο τον από 16/05/2022 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου για τη χρήση 2013 και
- του υπ' αριθμόν/09-06-2022 Απαντητικού Υπομνήματος του προσφεύγοντος, στο οποίο δεν επισυνάπτονταν έγγραφα προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2^ο και 3^ο ως ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου αναφορικά με τις επίμαχες χρήσεις 2012 και 2013 έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 11 του Κ.Φ.Δ. «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν. 2238/1994:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

...

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

...

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 68, παρ. 2 του Ν. 2238/1994 «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή εν προκειμένω, σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ περιήλθε η από 21/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας/Τμήμα Φορολογικής Αστυνομίας.

Επειδή με την υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι **δεν μπορούν να θεωρηθούν «συμπληρωματικά» φορολογικά στοιχεία οι τραπεζικές καταθέσεις φορολογούμενου στην ημεδαπή, υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε (ν. 2238/1994), προκειμένου να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής.** Συγκεκριμένα στη σκέψη 12 αναφέρεται:

«Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η από 21/11/2020 Έκθεση Ελέγχου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας/Τμήμα Φορολογικής Αστυνομίας, η οποία έχει βασιστεί σε επεξεργασία τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, **δεν αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε (ν. 2238/1994) που περιήλθε σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ) μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής.**

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 27.α' του ως άνω Ν. 4646/2019, «οι διατάξεις της παραγράφου 3.α' του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις **φοροδιαφυγής**, μπορεί να εκδοθεί **εντός δέκα (10) ετών** από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. «Εγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά

στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 66, παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. «Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν απέδωσε στο Δημόσιο φόρο εισοδήματος σε κάθε έτος ύψους:

- 336.064,51 € στη χρήση 2012
- 958,14 € στη χρήση 2013,

που σημαίνει ότι έγκλημα φοροδιαφυγής στοιχειοθετείται **μόνο για τη χρήση 2012**.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, αναφορικά με τη χρήση 2012, καταλογιστική πράξη δύνανται να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι έως 31/12/2023, ενώ αντιθέτως για τη χρήση 2013 το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφτηκε την 31/12/2019.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η υπ' αριθμόν/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) εκδόθηκε στις 10/06/2022 και κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα στις 24/06/2022, ήτοι εντός της ανωτέρω προθεσμίας παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Ως προς τον 4ο ως ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994 «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς και στοιχεία για τα κάτωθι, μεταξύ άλλων, ποσά ανά χρήση, επικαλούμενος ότι δεν πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας:

Χρήση 2012

Ημερομηνία συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής (€)	Ποσό συναλλαγής (€) που αναλογεί στον προσφεύγοντα
10/1/2012	5 ^η δόση αποζημίωση περιουσίας	195.190,51	195.190,51
2/4/2012	6 ^η δόση αποζημίωση περιουσίας	183.947,74	183.947,74
26/6/2012	7 ^η δόση αποζημίωση	196.392,79	196.392,79
2/10/2012	8 ^η δόση αποζημίωση	200.619,49	200.619,49

Χρήση 2013

Δαπάνη με μετρητά ύψους 9.250,00 €

- Τέσσερις (4) επιμέρους πιστώσεις με αιτιολογία «δόση αποζημίωσης περιουσίας»

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι αποτελούν αποζημίωση που του κατέβαλε η Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό λόγω της εθνικοποίησης της οικογενειακής του περιουσίας.

Συγκεκριμένα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφα:

α) του υπ' αριθμόν/13.11.2008 Πληρεξουσίου του Συμβολαιογράφου

....., με το οποίο εξουσιοδότησε τον κ. να τον εκπροσωπεί ενώπιον των αρχών της Λαϊκής Δημοκρατίας του Κονγκό και να προβαίνει σε κάθε απαραίτητη ενέργεια προκειμένου για τη διευθέτηση των ζητημάτων του με το εν λόγω Κράτος,

β) επίσημης μετάφρασης στα ελληνικά του από 03/11/2010 (No) Πρωτοκόλλου Συμφωνίας μεταξύ της κυβέρνησης της Λαϊκής Δημοκρατίας του Κονγκό και «κάποιων παλαιών Ελλήνων και Πορτογάλων ιδιοκτητών ελληνικών περιουσιακών στοιχείων, των οποίων η λίστα είναι σε παράρτημα, οι οποίοι εκπροσωπούνται από τον, δεόντως εξουσιοδοτημένος...».

γ) επίσημης μετάφρασης στα ελληνικά της από 19/06/2011 (No) Βεβαίωσης του, με την οποία βεβαιώνει ότι τα κεφάλαια που μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς του κ. προέρχονται από την αποζημίωση των φακέλων των Ελλήνων που είχε στην κατοχή του.

Επειδή στο άρθρο 6 του προαναφερθέντος Πρωτοκόλλου Συμφωνίας αναφέρεται γενικά ότι το οριστικό ποσό που όφειλε να καταβάλει η Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό στους δικαιούχους αποζημίωσης ανερχόταν σε 17.881.320,74 δολάρια ΗΠΑ.

Επειδή το προαναφερθέν παράρτημα του Πρωτοκόλλου Συμφωνίας απουσιάζει από τον φάκελο της υπόθεσης και γενικότερα, από τα προσκομισθέντα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, δεν προκύπτει ρητά και ανεπιφύλακτα ότι ο ίδιος ο προσφεύγων τύγγανε δικαιούχος αποζημίωσης από τη Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό.

Επειδή η Υπηρεσία μας απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/23-09-2022 έγγραφο με το οποίο ζητούσε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει κατάλληλα έγγραφα νομίμως μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα, από τα οποία να προκύπτει τόσο η ιδιότητά του ως δικαιούχος της εν λόγω αποζημίωσης όσο και ο προσδιορισμός του ακριβούς ύψους αυτής.

Επειδή ο προσφεύγων, σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, υπέβαλε το υπ' αριθμόν ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/03-10-2022 Υπόμνημα, μέσω του οποίου προσκόμισε αντίγραφο πρωτοκόλλου παράδοσης-παραλαβής, επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, το οποίο υπογράφηκε από τον πατέρα του και εκπροσώπους των Γραφείων Περιφερειακής Διεύθυνσης Γεωργίας και Οικονομικών Υποθέσεων της Δημοκρατίας του Ζαΐρ το έτος 1974 και με το οποίο φέρεται να εθνικοποιήθηκε η περιουσία του πατρός του.

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρει παράλληλα ότι «ακολουθώς, υφίσταται έγγραφο άνω των εκατόν σελίδων, το οποίο αναλυτικά καταγράφει την κινητή και την ακίνητη περιουσία, η οποία παραχωρήθηκε στην Δημοκρατία του Ζαΐρ, το οποίο έχει συνταχθεί στην γαλλική γλώσσα και λόγω του όγκου του αδυνατώ να το προσκομίσω ενώπιόν σας...».

Επειδή συνεπώς, ο προσφεύγων, αν και κληθείς σχετικά, ουδέν στοιχείο προσκόμισε, από το οποίο να προκύπτει η ιδιότητά του ως δικαιούχος αποζημίωσης με βάση το παράρτημα του από 03/11/2010 (No) Πρωτοκόλλου Συμφωνίας ή/και ο προσδιορισμός του ακριβούς ύψους της αποζημίωσης που φέρεται να έλαβε, ούτως ώστε να δύναται να εξακριβωθεί ρητά και ανεπιφύλακτα ότι τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων στον τραπεζικό του λογαριασμό δεν αφορούν (και) εισοδήματα λοιπών πηγών.

Επειδή κατά τα λοιπά, επικυρώνονται με την παρούσα τα αναφερόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

- Δαπάνη με μετρητά ύψους 9.250,00 €

Δεδομένου ότι, όπως αναλύθηκε ανωτέρω, έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων/προστίμων αναφορικά με τη χρήση 2013, παρέλκει η εξέταση του εν λόγω επιμέρους ισχυρισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **14/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. /2022 & /2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Α) /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	336.064,51
Προσαυξήσεις ανακρίβειας	201.966,93
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	31.403,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	569.434,91

B)/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η 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.