



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

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

Αριθμός απόφασης: 503

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/29.10.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε **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./29.10.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 273.092,02 €, πλέον προσαύξησης άρθ. 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής ύψους 327.710,42 € και έκτακτης οικονομικής εισφοράς άρθ. 5 ν.3833/2010 ύψους 7.052,30 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **607.854,74 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 29/10/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./25-07-2024 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, αιτία για την έκδοση της εντολής ελέγχου, ήταν η λήψη της από 08/07/2024 Πορισματικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) που αφορούσε τον προσφεύγοντα, η οποία με τη σειρά της ήταν απόρροια της ΑΒΜ ΕΟΕ/2018 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διακρίβωση της διάπραξης της ποινικά κολάσιμης πράξης της φοροδιαφυγής (άρθ. 66 ν.4174/2013) εκ μέρους του προσφεύγοντος.

Ο έλεγχος της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) διαπίστωσε ότι κατά την κρινόμενη χρήση 2009, στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στην τράπεζα Eurobank με IBAN, έλαβαν χώρα οι κάτωθι πιστώσεις, οι οποίες κρίθηκαν ως **αδικαιολόγητες και άγνωστης αιτίας**:

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό (€)
08/01/2009		50.000,00
19/02/2009		600.000,00
03/04/2009		2.000,00
15/06/2009		2.000,00
30/06/2009		4.915,58
01/07/2009		819,47
17/07/2009		7.000,00
31/07/2009		38.495,00
Σύνολο		705.230,05

Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω πόρισμα της Δ.Ε.Ο.Ε., απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμόν/05-08-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Δεδομένου ότι ο προσφεύγων, με το υπ' αριθμόν/17-10-2024 απαντητικό του υπόμνημα, δεν κατάφερε να αιτιολογήσει την αιτία των ανωτέρω πιστώσεων, ο έλεγχος καταλόγισε το ανωτέρω συνολικό ποσό των **705.230,05 €** ως εισόδημα από προσαύξηση **περιουσίας**, κατά τις διατάξεις του άρθ. 48, παρ. 3 του ν.2238/1994.

Σημειωτέον ότι, για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2009, ίσχυσε η 15ετής παραγραφή που προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθ. 84 του ν.2238/1994, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1^{ος} λόγος: Φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το πραγματικό εισόδημα που αποκτά στην Ελλάδα. Μάλιστα αν δεν αποκτά πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, τότε δεν έχει καν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα. Αν και κατά το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, εντούτοις υπέβαλε μηδενική δήλωση, παρόλο που δεν είχε τέτοια υποχρέωση. Ο ίδιος κατά την επίδικη φορολογική περίοδο ήταν φορολογικός κάτοικος Μεγάλης Βρετανίας, όπου και είχε φορολογηθεί, όπως προκύπτει από τα προσαγόμενα και επικαλούμενα σε επίσημη μετάφραση εκκαθαριστικά σημειώματα της Βασιλικής Υπηρεσίας Εσόδων & Τελωνείων (HMRC) της Μεγάλης Βρετανίας περιόδων ετών 2009-2010, 2010-2011 και 2011-2012.

2^{ος} λόγος: Ο ίδιος δε διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή του στοιχεία, όπως η στέγαση, η διατροφή ή η υγεία του.

Επειδή καταρχάς, ο προσφεύγων αναληθώς ισχυρίζεται ότι είχε υποβάλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος στην Ελλάδα για τη χρήση 2009, δεδομένου ότι από το σύστημα Taxis προκύπτει το αντίθετο. Για την ακρίβεια, η τελευταία περίοδος για την οποία έχει υποβάλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος αφορά στο οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση: «Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό Πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα».

Επειδή ο προσφεύγων ουδέποτε κίνησε τις απαραίτητες διαδικασίες ώστε να εμφανίζεται στο Μητρώο της ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, όπως προσκόμιση Πιστοποιητικού Φορολογικής Κατοικίας ή Βεβαίωση Διαμονής στην αλλοδαπή και έως σήμερα παραμένει καταχωρημένος ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Μάλιστα, όπως χαρακτηριστικά αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 44) «από τις 08/10/2008 έως την 31/12/2013 όχι μόνο δεν προέβη σε αλλαγή της φορολογικής του κατοικίας, αλλά έχει οριστεί ως αντίκλητος για έτερο κάτοικο εξωτερικού και συγκεκριμένα για τον με Α.Φ.Μ., ενώ για το διάστημα από 01/01/2014 και έπειτα έχει οριστεί ως φορολογικός εκπρόσωπος άρθρου 8 ΚΦΔ κατοίκου εξωτερικού για το ίδιο πρόσωπο».

Επειδή περαιτέρω, τα εκκαθαριστικά σημειώματα της Βασιλικής Υπηρεσίας Εσόδων & Τελωνείων (HMRC) της Μεγάλης Βρετανίας περιόδων ετών 2009-2010, 2010-2011 και 2011-2012 που προσκομίζει, δεν αποδεικνύουν άνευ ετέρου ότι ήταν φορολογικός κάτοικος Μεγάλης Βρετανίας, καθώς δύνανται να αφορούν σε εισοδήματα πηγής Μεγάλης Βρετανίας που απέκτησε και φορολογήθηκε για αυτά, όντας φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Επειδή η οικονομική κατάσταση των φορολογουμένων δεν αποτελεί κριτήριο για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων καταλογισμών και προστίμων για αντικειμενικές παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν/29.10.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (χρήση 2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	273.092,02
Προσαύξηση άρθ. 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής	327.710,42
Έκτακτη οικονομική εισφορά άρθ. 5 ν.3833/2010	7.052,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	607.854,74

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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.