



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 1276

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη,
Τηλέφωνο : 2313-332255
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
 - 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 1440/27-04-2017),
 - 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης /17.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 και β) της με αριθμό ειδοποίησης /17.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την υπ' αριθ. /27.11.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.

8. Την από 02.03.218 και με αριθμό πρωτοκόλλου δικαστική προσφυγή κατά της υπ' αριθ. /27.11.2017 απόφασης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ. /2021 προδικαστική απόφαση του Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.
10. Την υπ' αριθ. /2024 απόφαση του Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.
11. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/29.04.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος
12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.795,87€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 6.955,04€, ήτοι σύνολο φόρου 12.750,91€, λόγω μη δήλωσης εισοδημάτων που έλαβε από την εδρεύουσα στην Ολλανδία εταιρεία διεθνών μεταφορών «..... » συνολικού ποσού 20.180,43€.

Με την υπ' αριθ. /17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.294,41€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 6.329,29€, ήτοι σύνολο φόρου 11.623,7 €, λόγω μη δήλωσης εισοδημάτων που έλαβε από την εδρεύουσα στην Ολλανδία εταιρεία διεθνών μεταφορών «..... » συνολικού ποσού 19.100,00€.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 17.02.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αρ. 66 Ν. 2238/1994) της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /16.12.2015 εντολής του Προϊσταμένου της, κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ /31.01.2014 πληροφοριακού δελτίου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) - Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών προς τη Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ.

Ο προσφεύγων, είχε υποβάλει ενώπιον της υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. /30.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι :

- 1) Ουδέποτε παρείχε εργασία σε αλλοδαπή εταιρεία προκειμένου να αποκρύψει εισοδήματα, αφού ουδέποτε εισέπραξε τα ποσά τα οποία του καταλογίζουν. Για το ίδιο διάστημα παρείχε ανελλιπώς την εργασία του στην ελληνική επιχείρηση διεθνών μεταφορών

- 2) Το γεγονός ότι δεν ανταποκρίθηκε στην ειδοποίηση της φορολογικής αρχής προς διευθέτηση του ζητήματος, δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, καθόσον πλέον είναι κάτοικος εξωτερικού, ζει και εργάζεται στο της Γερμανίας, όπου και υποβάλλει σχετική φορολογική δήλωση από το έτος 2012 έως και σήμερα.
- 3) Αποστερήθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Με την υπ' αριθ. /27.11.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, απορρίφθηκε η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος, ως απαράδεκτη (εκπρόθεσμη). Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθ. /02.03.218 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων (..... ' Τμήμα Μονομελές) με την υπ' αριθ. /2024 απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην υπηρεσία μας την 14.03.2025, έκανε αυτή δεκτή, ακύρωσε την υπ' αριθ. /27.11.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ και ανέπεμψε την υπόθεση στην υπηρεσία μας, προκειμένου να εκληφθεί ως εμπρόθεσμη και να εξετασθεί κατ' ουσίαν.

Επειδή, στο άρθρο 2 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι:

«1. Με τα άρθρα 1 έως και 25 ορίζονται οι κανόνες και οι διαδικασίες βάσει των οποίων οι ελληνικές αρχές συνεργάζονται με τις αρχές των κρατών-μελών με στόχο την ανταλλαγή πληροφοριών που είναι εύλογα συναφείς με την εφαρμογή και την επιβολή της ελληνικής νομοθεσίας ή της εθνικής νομοθεσίας των κρατών-μελών, όσον αφορά στους φόρους, οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 3. Οι πληροφορίες αυτές μπορούν επίσης να χρησιμοποιούνται για την εκτίμηση και την επιβολή άλλων φόρων και δασμών που καλύπτονται από το άρθρο 296 του Ν. 4072/2012 (Α' 86) (άρθρο 2 της Οδηγίας 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου, της 16ης Μαρτίου 2010, περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα, ΕΕ L 84 της 31.3.2010), ή για την εκτίμηση και επιβολή υποχρεωτικών εισφορών κοινωνικής ασφάλισης».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ως «αρμόδια αρχή» κατά το άρθρο 4 παράγραφος 1 ορίζεται η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομικών. Η Επιτροπή ενημερώνεται αμελλητί για κάθε σχετική μεταβολή».

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι:

« 2. Η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, κοινοποιεί οπωσδήποτε τις αναφερόμενες στο άρθρο 2 παράγραφος 1 πληροφορίες, τις οποίες λαμβάνει από τις ημεδαπές αρχές, στην αρμόδια αρχή κάθε άλλου ενδιαφερόμενου κράτους-μέλους σε οποιαδήποτε από τις εξής περιπτώσεις:

α) οι ημεδαπές αρχές έχουν βάσιμους λόγους να υποθέτουν ότι στο άλλο κράτος-μέλος υφίσταται διαφυγή φόρων.

β) ένας φορολογούμενος επιτυγχάνει στην Ελλάδα μείωση ή απαλλαγή φόρου, η οποία συνεπάγεται γι' αυτόν αύξηση φόρου ή υπαγωγή σε φόρο στο άλλο κράτος-μέλος.

γ) επιχειρηματικές δραστηριότητες που πραγματοποιούνται, μεταξύ ενός προσώπου υποκείμενου σε φόρο στην Ελλάδα και ενός προσώπου υποκείμενου σε φόρο σε άλλο κράτος-μέλος, σε μία ή περισσότερες άλλες χώρες, κατά τέτοιον τρόπο που να ενδέχεται να συνεπάγονται μείωση φόρου στην Ελλάδα ή στο άλλο κράτος-μέλος ή και στα δύο.

δ) οι ημεδαπές αρχές έχουν βάσιμους λόγους να υποθέτουν ότι υφίσταται μείωση φόρου, η οποία προκύπτει από εικονικές μεταφορές κερδών εντός ομάδων επιχειρήσεων.

ε) από πληροφορίες που διαβίβασε στην Ελλάδα η αρμόδια αρχή του άλλου κράτους-μέλους συνάγονται πληροφορίες που ενδέχεται να έχουν σημασία για την αξιολόγηση της επιβολής φόρου σε αυτό το άλλο κράτος-μέλος.

3. Στην αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, κοινοποιούνται οι αναφερόμενες στο άρθρο 2 παράγραφος 1 πληροφορίες από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους-μέλους».

Επειδή, στο άρθρο 16 του Ν.4170/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι πληροφορίες που λαμβάνει η αρμόδια αρχή του Υπουργείου Οικονομικών, κατά το άρθρο 5 παράγραφος 1, ή η αιτούσα ελληνική αρχή υπό οποιαδήποτε μορφή δυνάμει των άρθρων 1 έως και 25 καλύπτονται από το υπηρεσιακό απόρρητο και προστατεύονται από το φορολογικό απόρρητο δυνάμει της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας.

2. Οι εν λόγω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιούνται σε δικαστικές και διοικητικές διαδικασίες που ενδέχεται να συνεπάγονται κυρώσεις, οι οποίες κινούνται κατόπιν παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, χωρίς να θίγονται οι γενικοί κανόνες και διατάξεις που διέπουν τα δικαιώματα των κατηγορούμενων και των μαρτύρων σε τέτοιες διαδικασίες.....

7. Οι διοικητικές ή δικαστικές αρχές της Ελλάδας δύνανται να επικαλούνται πληροφορίες, εκθέσεις, δηλώσεις και κάθε άλλο έγγραφο ή επικυρωμένα γνήσια αντίγραφα ή αποσπάσματά τους που έχει λάβει η αιτούσα ελληνική αρχή από τη λαμβάνουσα αρχή άλλου κράτους-μέλους, ως αποδεικτικά στοιχεία στην ίδια βάση με παρόμοιες πληροφορίες, εκθέσεις, δηλώσεις και οποιαδήποτε άλλα έγγραφα παρέχονται από μια άλλη αρχή της Ελλάδας».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος:

«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, το δικαίωμα αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 26..... /1999), που ορίζει τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης.

Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3. {...}».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του ν.4174/2013 που κωδικοποιήθηκε από τον ν. 4987/2022 εν ισχύ έως 18.04.2024, με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο 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 παρ. 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, στην περίπτωση της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της αλυσιτέλειας, οι λόγοι που ανάγονται σε τυπικές πλημμέλειες της πράξης δεν μπορούν από μόνοι τους να οδηγήσουν σε ακύρωσή της. Απαιτείται επιπλέον και μία ακόμη προϋπόθεση, η απόδειξη από τον προσφεύγοντα ότι η συγκεκριμένη βλάβη που υπέστη λόγω της μη τήρησης του διαδικαστικού τύπου, δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (Βλ. Β. Καψάλη, Η δικονομική αλυσιτέλεια ως έκφραση μεθοδολογικής αμυχανίας (Σκέψεις με αφορμή την απόφαση ΣτΕ ΟΛ 4447/2012), ΘΠΔΔ, 8-9/2013, σελ. 817).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα τη νομολογία (ΣτΕ 3521/2015 και ΣτΕ Ολομ. 4447/2012), όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα

στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρω οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν πρόβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του κώδικα φορολογίας εισοδήματος δυνάμει της με αριθμό /16.12.2015 εντολής του Προϊσταμένου της και διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε εισοδήματα που έλαβε από την εδρεύουσα στην Ολλανδία εταιρεία διεθνών μεταφορών «..... » συνολικού ποσού 20.180,43€ για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007) και 19.100,00€ για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008). Σύμφωνα με την από 17.02.2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος την 19/10/2016 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ /28-09-2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 και 2009. Εντός της οριζόμενης 20ημερης προθεσμίας δεν υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα έγγραφο με τις απόψεις- αντιρρήσεις του. Κατόπιν των ανωτέρω ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος α) την με αριθμό ειδοποίησης /17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 και β) την με αριθμό ειδοποίησης 78/17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009. Οι ανωτέρω πράξεις στάλθηκαν με συστημένη επιστολή ΕΛΤΑ η οποία επέστρεψε ως αζήτητη. Στις 05.05.2017 ο προσφεύγων προσήλθε στη φορολογική αρχή και παρέλαβε τις παραπάνω πράξεις.

Επειδή, στα πλαίσια της αυθόρμητης ανταλλαγής πληροφοριών, οι ολλανδικές φορολογικές αρχές ενημέρωσαν τις αντίστοιχες ελληνικές αρχές σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν στην εταιρία διεθνών μεταφορών “..... ”.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έλαβε υπόψη της, το υπ. αριθ. πρωτ. ΕΜΠ. /31-01-2014 πληροφοριακό δελτίο του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) – Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών προς τη Δ.Ο.Υ. ΗΓΟΥΜΕΝΙΤΣΑΣ, ότι κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενήργησαν οι Ολλανδικές φορολογικές αρχές στην εταιρία διεθνών μεταφορών «..... » διαπίστωσαν ότι ο προσφεύγων έλαβε από την προαναφερόμενη επιχείρηση κατά το έτος 2007 20.180,43€ και κατά το 2008 έτος 19.100,00€, για τις υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία ως οδηγός, αμοιβές για τις οποίες δεν φορολογήθηκε στην Ολλανδία, και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς οι εν λόγω αμοιβές δεν είχαν δηλωθεί στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 και 2009 (με. αριθ. καταχώρησης/09-05-2008 και /11-05-2009 αντίστοιχα).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ /31-1-2014 πληροφοριακό σημείωμα του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) - Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών, για είσπραξη αμοιβών του

προσφεύγοντος από την ολλανδική εταιρία διεθνών μεταφορών "....." κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 έως 31.12.2008 και 01.01.2009 έως 31.12.2009 προέκυψαν από φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησαν οι Ολλανδικές φορολογικές αρχές και κρίνονται αξιόπιστες και ακριβείς.

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος δεν προέβη σε αυθαίρετο συμπέρασμα, αλλά η διοίκηση έπραξε υπαγόμενη στην αρχή της νομιμότητας που συνδέεται άρρηκτα με την αρχή του κράτους δικαίου (άρθρο 25 παρ.1 Σ) η οποία επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος φορολογούμενου, όταν από τον διενεργούμενο έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν τη φορολογική παράβαση, με την προϋπόθεση της υπαγωγής της διοικητικής δράσης στους κανόνες δικαίου και τις επιταγές του νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/29.04.2025 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο επισημαίνει ότι τα επίδικα διαστήματα εργαζόταν στην Ελλάδα και όχι στην εταιρεία στο εξωτερικό, όπως εσφαλμένα δέχθηκε ο έλεγχος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε την με αριθμό /2021 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, η οποία αφορά σε συναφή υπόθεση έτερου εργαζόμενου στην ίδια παραπάνω εταιρεία

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα υπ' αριθμ. /2021 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων αφορά οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος μόνο για το οικονομικό έτος 2009 και για διαφορετικό προσφεύγοντα οπότε σε κάθε περίπτωση δεν συντρέχει ταυτότητα της διαφοράς (πρβλ. Στε 14..... /2019, 1/20214, 3611/2013) και δεσμεύει την αρμόδια φορολογική αρχή μόνο για την πράξη την οποία αφορά, καθώς αναφέρεται σε συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ. /17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

Διαφορά φόρου	5.795,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.955,04€
Σύνολο φόρου για καταβολή	12.750,91€

Υπ' αριθ. /17.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009

Διαφορά φόρου	5.274,41€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.329,29€
Σύνολο φόρου για καταβολή	11.623,70€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.