



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 28-11-2017

Αριθμός Απόφασης: 6049

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) 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.

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.

4. Την από 30-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. και του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά:

1) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005).

2) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006).

3) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007).

- 4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008).
- 5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009).
- 6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).
- 7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).
- 8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 19-05-2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. και του «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 9.182,58€ πλέον 11.007,85€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 20.190,43€ για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),
- 2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 9.647,45€ πλέον 11.576,94€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 21.224,39€ για το οικον. έτος 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006),
- 3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.616,49€ πλέον 1.939,79€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.556,28€ για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),
- 4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 5.044,25€ πλέον 6.053,10€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 11.097,35€ για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),
- 5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.164,08€ πλέον 2.596,90€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4.760,98€ για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),
- 6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος

εισοδήματος (κύριος) ποσού 243,73€ πλέον 417,66€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 661,39€ για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 216,01€ πλέον 198,73€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 414,74€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες εισφορά ποσού 26,77€, πλέον πρόσθετη εισφορά 33,12€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 59,89€, για το οικ. έτος 2011.

Με αιτία την αποστολή στο εξωτερικό, κατά τα έτη 2011 και 2012 δύο (2) εμβασμάτων συνολικού ποσού **1.639.000,00 €** τα οποία έχουν ως κατωτέρω:

ΑΦΜ Εντολέα	Όνομα εντολέα	Τράπεζα	Ημ/νία	ποσό	CUR CD	Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης	Κωδικός τράπεζας αποδέκτη
.....			20/10/2011	1.550.000,00	EUR	CH	.....	.....
.....			06/08/2012	89.000.00	EUR	CH	.....	.....
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				1.639.000,00	EUR			

με εντολέα τον (πατέρα της προσφεύγουσας) και δικαιούχο τον (αδελφό της προσφεύγουσας), εκδόθηκε από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η με αριθμό/...../...../2015 εντολή για την προσφεύγουσα ως συνδικαιούχο του λογαριασμού από τον οποίο εξήλθαν τα εμβάσματα, για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2009 έως και 31/12/2011 (οικ. έτη 2010-2012).

Επειδή από το οικ. έτος 2006 και μετά η προσφεύγουσα υποβάλλει κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τον σύζυγό της του (ΑΦΜ:), εκδόθηκε και η με αριθμό/2016 εντολή μερικού ελέγχου για το σύζυγο της, για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2006-2013, ως συνδικαιούχου σε κοινούς λογαριασμούς με την σύζυγό του.

Τα ανωτέρω εμβάσματα απεστάλησαν από τον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τους γονείς του και τ' αδελφία του, προς τον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας στην Ελβετία.

Εν συνεχεία, και σε εκτέλεση της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε...../2013 (έγγραφο/2015) παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών της ημεδαπής, η εντολή επεκτάθηκε στις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2000 έως και 31/12/2012, (οικ. έτη 2001 – 2013) προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία για τα έτη αυτά.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την ως άνω παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διαπιστώθηκε για τους προσφεύγοντες η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες

θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Οι μη αιτιολογηθείσες βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις απεικονίζονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ								
A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NOM ISMA	TRANS TYPE
3		01-10-2007	26.806,50	25.633,00	1.173,50	Π	EUR	.....

PROBANK								
A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NOMI SMA	TRANS TYPE
1		12/01/2009	1.142,00		1.142,00	Π	EUR	.....
8		10/06/2009	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
41		01/04/2002	14.000,00		14.000,00	Π	EUR	.....
47		07/10/2002	28.000,00		28.000,00	Π	EUR	.....
49		12/03/2003	50.000,00		50.000,00	Π	EUR	.....
55		01/12/2003	1.876,38	243,31	1.633,07	Π	EUR	.....
82		15/02/2005	1.450,00		1.450,00	Π	EUR	.....
88		30/05/2005	4.300,00		4.300,00	Π	EUR	.....
95		30/06/2005	17.782,46		17.782,46	Π	EUR	.....
108		31/08/2005	38.659,83		38.659,83	Π	EUR	.....
111		06/09/2005	3.725,36		3.725,36	Π	EUR	.....
112		06/09/2005	7.500,00		7.500,00	Π	EUR	.....
115		26/09/2005	3.600,00		3.600,00	Π	EUR	.....
116		26/09/2005	3.919,70		3.919,70	Π	EUR	.....
117		26/09/2005	4.388,00		4.388,00	Π	EUR	.....
118		26/09/2005	4.390,01		4.390,01	Π	EUR	.....
119		26/09/2005	5.100,00		5.100,00	Π	EUR	.....
120		26/09/2005	7.616,97		7.616,97	Π	EUR	.....
122		03/10/2005	3.600,00		3.600,00	Π	EUR	.....
123		14/10/2005	5.179,57		5.179,57	Π	EUR	.....
124		17/10/2005	3.598,33		3.598,33	Π	EUR	.....
125		17/10/2005	3.940,19		3.940,19	Π	EUR	.....
130		30/11/2005	2.000,00		2.000,00	Π	EUR	.....
131		30/11/2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
136		12/12/2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
138		12/12/2005	9.000,00		9.000,00	Π	EUR	.....
139		21/12/2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
141		27/12/2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
144		09/01/2006	9.858,33		9.858,33	Π	EUR	.....
150		27/02/2006	2.700,00		2.700,00	Π	EUR	.....
151		27/02/2006	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
155		30/03/2006	7.443,00		7.443,00	Π	EUR	.....
163		07/06/2006	100.000,00		100.000,00	Π	EUR	.....
167		04/08/2006	1.800,00		1.800,00	Π	EUR	.....
171		16/10/2006	1.800,00		1.800,00	Π	EUR	.....
172		02/01/2007	2.835,00		2.835,00	Π	EUR	.....
177		01/03/2007	3.420,00		3.420,00	Π	EUR	.....
179		06/03/2007	3.200,00		3.200,00	Π	EUR	.....
183		02/07/2007	1.025,00		1.025,00	Π	EUR	.....
186		30/07/2007	3.000,00		3.000,00	Π	EUR	.....
189		03/12/2007	8.000,00		8.000,00	Π	EUR	.....

192	.....	31/12/2007	4.000,00		4.000,00	Π	EUR	.....
193	.....	09/01/2008	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
194	.....	28/02/2008	20.000,00		20.000,00	Π	EUR	.....
195	.....	20/03/2008	12.910,00		12.910,00	Π	EUR	.....
196	.....	12/05/2008	8.000,00		8.000,00	Π	EUR	.....
197	.....	18/06/2008	2.133,22		2.133,22	Π	EUR	.....
199	.....	05/11/2008	36.043,32	9.000,00	27.043,32	Π	EUR	.....
200	.....	14/11/2008	3.700,00		3.700,00	Π	EUR	.....
201	.....	14/11/2008	3.874,40		3.874,40	Π	EUR	.....
208	.....	14/05/2009	19.000,00		19.000,00	Π	EUR	.....
211	.....	27/10/2009	15.370,00		15.370,00	Π	EUR	.....
218	.....	28/12/2009	2.682,00		2.682,00	Π	EUR	.....
222	.....	31/12/2009	1.708,00		1.708,00	Π	EUR	.....
226	.....	12/03/2010	6.145,47		6.145,47	Π	EUR	.....
236	.....	02/08/2010	2.710,80		2.710,80	Π	EUR	.....
303	.....	29/08/2012	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
ΣΥΝΟΛΟ			547.127,34	9.243,31	537.884,03			

Εκτός των ανωτέρω λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) ελέγχθηκε και ο λογαριασμός της τράπεζας με αρ., αντίγραφο του οποίου προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο των προσφευγόντων.

Ο εν λόγω λογαριασμός ελέγχθηκε για όλες τις κινήσεις του από 17/03/2008 έως 28/06/2011, οι οποίες δικαιολογήθηκαν όλες, πλην των παρακάτω πρωτογενών πιστώσεων οι οποίες προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης και δεν απεδείχθη ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ								
A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NO MIS MA	TRANS TYPE
1		05-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
2		09-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
3		12-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
4		26-07-2010	2.500,00		2.500,00	Π	EUR	.....
5		06-08-2010	3.152,00		3.152,00	Π	EUR	.....
6		08-06-2011	3.000,00		3.000,00	Π	EUR	.....
ΣΥΝΟΛΟ			11.652,00		11.652,00			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ			559.952,84	9.243,31	550.709,53			

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 Ν.2238/1994)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΠΟΣΟΥ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 Ν.2238/1994)					
									
2003	2002	42.000,00						8.400,00	0,00
	.....	42.000,00	5	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	0,00
2004	2003	51.633,07	5					10.326,61	0,00

	.....	51.633,07	5	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61	0,00
2006	2005	149.750,42						29.950,08	0,00
	.....	149.750,42	5	29.950,08	29.950,08	29.950,08	29.950,08	29.950,08	0,00
2007	2006	129.601,33						25.920,27	0,00
	.....	129.601,33	5	25.920,27	25.920,27	25.920,27	25.920,27	25.920,27	0,00
2008	2007	26.653,50						5.487,17	391,17
	.....	25.480,00	5	5.096,00	5.096,00	5.096,00	5.096,00	5.096,00	0,00
	.....	1.173,50	3	391,17	0,00	0,00	0,00	391,17	391,17
2009	2008	83.660,94						16.732,19	0,00
	.....	83.660,94	5	16.732,19	16.732,19	16.732,19	16.732,19	16.732,19	0,00
2010	2009	40.902,00						8.656,33	904,34
	.....	38.760,00	5	7.752,00	7.752,00	7.752,00	7.752,00	7.752,00	0,00
	.....	1.142,00	2	0,00	0,00	0,00	0,00	571,00	571,00
	.....	1.000,00	3	0,00	333,33	0,00	0,00	333,33	333,34
2011	2010	17.508,27						3.501,65	0,00
	.....	8.856,27	5	1.771,25	1.771,25	1.771,25	1.771,25	1.771,25	0,00
	.....	8.652,00	5	1.730,40	1.730,40	1.730,40	1.730,40	1.730,40	0,00
2012	2011	3.000,00						600,00	0,00
	.....	3.000,00	5	600,00	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00
2013	2012	6.000,00						1.200,00	0,00
	.....	6.000,00	5	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00
	Γενικό άθροισμα:	550.709,53						110.774,30	1.295,51

Εν συνεχεία οι προσφεύγοντες υπήχθησαν στις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, υποβάλλοντας στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, στις 07/02/2017, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2003 και 2005 έως και 2013. Με τις υποβληθείσες αυτές δηλώσεις δηλώθηκε φορολογητέα ύλη στους κωδικούς:

507 «Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα-Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή»,

727 «Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» και

781 «Ποσά που προέρχονται από δάνεια».

Λαμβανομένου υπόψη των δεδομένων των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλαν, αρχικών και τροποποιητικών(Ν. 4446/2016) και των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος προσδιόρισε την προσαύξηση περιουσίας όπως αυτή απεικονίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΔΙΣΚΟΥ - CD & ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡ. 57 - 61 ΤΟΥ Ν. 4446/2016, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν.4446/2016				
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν.4446/2016		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ
2002	Κωδ.507	0,00	0,00	0,00
	Κωδ.727	2.305.845 δρχ		

	Κωδ.737	20.049.473 δρχ		
2003	Κωδ.507	0,00	8.400,00	8.400,00
	Κωδ.727	9.390,18		
	Κωδ.785	3.100,00		
2004	Κωδ.507	0,00	10.326,61	10.326,61
	Κωδ.727	10.941,18		
	Κωδ.781	9.500,00		
2005	Κωδ.507	0,00	0,00	0,00
	Κωδ.727	9.972,46		
	Κωδ.781	9.500,00		
2006	Κωδ.507	1.075,00	29.950,08	28.875,08
	Κωδ.727	46.021,53		
	Κωδ.781	55.362,61		
2007	Κωδ.507	0,00	25.920,27	25.920,27
	Κωδ.727	16.499,19		
	Κωδ.781	6.950,33		
2008	Κωδ.507	303,25	5.878,34	5.575,09
	Κωδ.727	75.599,21		
	Κωδ.781	2.620,00		
	Κωδ.787	100.000,00		
2009	Κωδ.507	0,00	16.732,19	16.732,19
	Κωδ.727	11.729,43		
	Κωδ.781	24.479,43		
2010	Κωδ.507	0,00	9.560,67	9.560,67
	Κωδ.727	4.940,00		
	Κωδ.781	4.940,00		
2011	Κωδ.507	2.163,00	3.501,65	1.338,65
	Κωδ.727	2.214,07		
	Κωδ.781	2.214,07		
2012	Κωδ.507	750,00	600,00	0,00
2013	Κωδ.507	0,00	1.200,00	1.200,00

Η ως άνω φορολογητέα ύλη των δηλώσεων που υποβλήθηκαν με τις διατάξεις του Ν. 4446/2016, λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

Οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν νέα στοιχεία, ήτοι: α) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού όψεως της, της Εταιρείας από 27-08-2012 έως 30-08-2012 και

β) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού της, από 08-06-2012 έως 31-08-2012 με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα τρία παιδιά τους

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτούνται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως τροποποιηθούν ή μεταρρυθμισθούν επί τα βελτίω, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

2) Μη τεκμηριωμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της αιτιολόγησης πιστώσεων σε τραπεζικούς τους λογαριασμούς ως προερχόμενες από δάνεια σε φίλους και συγγενείς που επιστράφηκαν.

3) Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός όσον αφορά τις συναλλαγές 189, 192, 193, 208, 41, 49, 194,195, 303, 199, 200, 55, 163, 1 & 8, ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας». Τα αντίστοιχα ποσά προέρχονται από καθ' όλα γνωστές και νόμιμες αιτίες, όπως αναλήψεις και επανακαταθέσεις, επιστροφές προκαταβολών, εισπράξεις ενοικίων κ.α.

4) Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός όσον αφορά τη συναλλαγή 303, ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας», διότι προέρχεται από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικ. οικ. έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και ότι ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή στην περίπτωση του, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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 στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006](#) (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το [άρθρο 39 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....».

Επειδή, στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006](#) (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το [άρθρο 39 του ίδιου νόμου](#) ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«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. 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, στο άρθρο 18§ 3δ του ν. 3758/2009 ορίζεται :

«3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, στο άρθρο 4 παρ. (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην [παραύγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.](#)».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣΤΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο [άρθρο 78](#) του Συντάγματος ότι:

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: "1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε". Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την [αρχή της ασφάλειας δικαίου](#) απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής

πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων».

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12. 2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 10: «..... Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.....»

Επειδή, με την πρόσφατη 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 (2238/1994), προκειμένου να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής. Συγκεκριμένα στη σκέψη 12 αναφέρεται ότι:

«**Σκέψη 12.** Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, που εφαρμόζονται στις επίδικες χρήσεις (ενόψει και της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 72 παρ. 11 εδαφ. α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης

στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία.....

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.

Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ.».

Επειδή, από τον έλεγχο των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, **συνδικαιούχοι** των οποίων είναι και οι προσφεύγοντες, προέκυψαν πιστώσεις – πρωτογενείς καταθέσεις, των οποίων η πηγή ή αιτία προέλευσης δεν αιτιολογήθηκε, προκειμένου να εξακριβωθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, το οποίο δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου τα ποσά αυτά (κατά το μέρος που τους αναλογούν), λογίστηκαν ως εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, και η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2001 -2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπ' αριθμ.2934/2017 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ, τα υπό έλεγχο στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ.

Επειδή, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής, γίνονται μερικώς δεκτοί και συγκεκριμένα:

Για τις κρινόμενες **χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010** (οικ. έτη 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών πράξεων **παραγράφηκε την 31/12/2011, την 31/12/2012, 31/12/2013, την 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016 αντίστοιχα.**

Επειδή, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής των ως άνω χρήσεων, **παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών για τις χρήσεις αυτές.**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εγγραφή Νο 303, με ποσό πίστωσης 6.000,00€, στις 29-08-2012, στον υπ' αρ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους την ίδια, τους γονείς της και τα αδέρφια της, αφορά σε ανάληψη από λογαριασμό της εταιρίας και κατάθεση στον κοινό τους λογαριασμό αυθημερόν.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία, ήτοι: α) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού όψεως της, της Εταιρείας από 27-08-2012 έως 31-08-2012 και

β) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού της, από 08-06-2012 έως 31-08-2012, με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα τρία παιδιά τους, από τις οποίες προκύπτει ότι στις 29-08-2012 έγινε ανάληψη ποσού 6.000,00€ (.....) από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας και αυθημερόν κατάθεση του ίδιου ποσού (.....) στον ως άνω προσωπικό λογαριασμό.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ποσό της πίστωσης των 6.000,00€, στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της προέρχεται πράγματι από την ως άνω εταιρεία, αποδεδεικνύεται η πηγή προέλευσης αυτού. Η ως άνω πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας(παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός.

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2013	2012	6.000,00 €	6.000,00 € *1/5 = 1.200,00€	0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./30-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως ακολούθως:

A. την αποδοχή των υπ' αριθ.,,,,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού λόγω παραγραφής,

B. την αποδοχή της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού λόγω μη διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας.

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης επί των κατωθι πράξεων:

A / A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ Υ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	20.190,43€	0,00€
2	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2006	21.224,39€	0,00€
3	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	3.556,28€	0,00€
4	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	11.097,35€	0,00€
5	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	4.760,98€	0,00€
6	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	661,39€	0,00€
7	/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	59,89€	0,00€

Β. 8) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	1.200,00€	0,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. 2013		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	8.915,33€	8.915,33€	8.915,33€	0,00
	της συζύγου	13.289,79€	14.489,79€	13.289,79€	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00€	0,00€	0,00€	0,00
	Χρεωστικό ποσό	76,63€	292,64€	76,63€	0,00
Προκαταβολή φόρου		169,59€	169,59€	169,59€	0,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			198,73€		0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		149,00€	149,00€	149,00€	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		395,22€	809,96€	395,22€	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.