



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12 / 12 / 2017

Αριθμός Απόφασης **6311**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
 - ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. 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 **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με **ΑΦΜ:** «.....», κατοίκου Αθηνών οδός «.....», κατά των από **15/06/2017** και με αριθμούς «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2001, 2002, 2003, 2005, 2007, 2008, 2009, 2010** και **2011** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, καθώς και της από **15/06/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» **ενδικοφανούς προσφυγής** της «.....», με **ΑΦΜ:** «.....», η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **16/06/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπό στοιχεία ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ. «.....»/04-10-2012 **παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανετέθη στον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης (Π.Δ.) Αττικής του ΣΔΟΕ η διενέργεια προκαταρκτικής εξετάσεως προς διακρίβωση ενδεχομένως διαπράξεως αξιοποιώνων πράξεων οικονομικής φύσεως εγκλημάτων (ν. 2523/1997 και ν. 3691/2008), βάσει των πληροφοριών που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB) και σε πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και παραδόθηκε από τον Ειδικό Γραμματέα του ΣΔΟΕ την 21/12/2012. Μεταξύ των φυσικών προσώπων που αναφέρονται στον ως άνω οπτικό ψηφιακό δίσκο (CD) και ταυτοποιήθηκε ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου τους, περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα.

Ακολούθως, με την υπ' αριθμ. «.....»/2015 **εντολή ελέγχου** του προϊσταμένου της Περ/κής Δ/σης του ΣΔΟΕ Αττικής και Αιγαίου, διενεργήθηκε έλεγχος και επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού που περιέχονταν στα ανωτέρω ψηφιακά μέσα (usb και cd), καθώς και των κινήσεων της χρηματικής καρτέλας που απέστειλε η χρηματιστηριακή Alpha Finance ΑΕΠΕΥ, και προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/1997 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους από τα δεδομένα του φακέλου, χαρακτηρίστηκαν από το ΣΔΟΕ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα της προσφεύγουσας, η εν λόγω υπηρεσία κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **29/10/2015** Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ. «.....»/01-09-2016 **εντολή ελέγχου** γραφείου του προϊσταμένου της **ΔΟΥ Δ' Αθηνών**, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 1998 – 2013 στην προσφεύγουσα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό την ως άνω πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ και αφού ελήφθη υπόψη η απάντηση της προσφεύγουσας στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου, η εν λόγω υπηρεσία κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **15/06/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, τα ετήσια ποσά της **προσαύξησης περιουσίας** που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα, προέρχονται από **λογαριασμούς της ημεδαπής**, στους οποίους ήταν συνδικαιούχος και προέκυψαν από τη **θετική διαφορά των κατ' έτος ποσών των πρωτογενών καταθέσεων και των ετήσιων δηλωθέντων εισοδημάτων της** (Εισόδημα από ενοίκια, επιχειρηματική αμοιβή, κλπ), ως ο πίνακας που ακολουθεί:

Οικονομικό Έτος	Πρωτογενείς καταθέσεις	Δηλωθέντα Εισοδήματα	Προσαύξηση περιουσίας
2001	52.952,85 €	47.412,07 €	5.540,78 €
2002	48.759,85 €	42.140,81 €	6.619,04 €
2003	75.000,63 €	68.908,52 €	6.092,11 €
2005	71.123,87 €	69.067,82 €	2.056,05 €
2007	57.905,56 €	52.647,42 €	5.258,14 €
2008	42.370,49 €	30.965,63 €	11.404,86 €
2009	30.950,00 €	10.106,04 €	20.843,96 €
2010	70.673,03 €	65.447,39 €	5.225,64 €
2011	65.054,97 €	53.516,55 €	11.538,42 €
2012	65.930,58 €	58.397,18 €	7.533,40 €
Σ ύ ν ο λ ο	580.721,83 €	498.609,43 €	82.112,40 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, εξέδωσε τις αντίστοιχες οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, εκ των οποίων προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, οι ακόλουθες:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2001	5.540,70 €	2.354,80 €	2.825,76 €	5.180,56 €
2	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2002	6.619,04 €	2.813,09 €	3.375,71 €	6.188,80 €
3	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	6.092,11 €	2.436,84 €	2.924,21 €	5.361,05 €
4	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	2.056,05 €	822,42 €	986,90 €	1.809,32 €
5	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	5.258,14 €	2.103,25 €	2.523,90 €	4.627,15 €
6	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	11.404,86 €	3.316,55 €	3.979,86 €	7.296,41 €
7	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	20.843,96 €	3.067,21 €	3.680,65 €	6.747,86 €
8	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	5.225,64 €	1.852,50 €	2.223,00 €	4.075,50 €
9	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	11.538,42 €	4.351,10 €	5.221,32 €	9.572,42 €
Σύνολα				74.578,92 €	23.117,76 €	27.741,31 €	50.859,07 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας ως μοναδικό λόγο ότι είναι παράνομη η έκδοσή τους, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικον. έτη **2001 - 2011** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι:

- ✓ Οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να της κοινοποιηθούν πριν την πάροδο της πενταετίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994,
- ✓ Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται, προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου **αρχή της ασφάλειας δικαίου** και στις εξειδικεύουσες αυτήν διατάξεις του άρθρου **78 § 1 και 2 του Συντάγματος**, σύμφωνα δε με την αρχή της **αναλογικότητας**, (άρθρο 25 § 1 εδ. δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια **ΣτΕ 1738/2017**,
- ✓ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη του άρθρου **84 § 4 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία καθόσον οι τραπεζικές καταθέσεις της, ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής, τις οποίες αν ήθελε μπορούσε αυτή να ερευνήσει και να ελέγξει μέσα στη πενταετία (**ΔΕΦΑΘ 3820, 3821/2016**)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «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», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84 του ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «**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, 2) ... 3) ... 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) ..., 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**», όπως η περίπτωση β'

αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (Α' 276) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22/12/2006 και μετά. Με την **ΠΟΛ 1052/15-03-2007**, διευκρινίστηκε ότι «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία,...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) 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»,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου **11** του **ν. 3513/2006** (Α' 265), του άρθρου **29** του **ν. 3697/2008** (Α' 194), του άρθρου **10** του **ν. 3790/2009** (Α' 143) και του άρθρου **82** του **ν. 3842/2010** (Α' 58) περί παρατάσεων της παραγραφής (αρχικής ή παραταθείσης) αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παρ. 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. **ΣΤΕ 1738/2017**

Επειδή και οι διατάξεις του άρθρου **12§7** του **ν. 3888/2010**, του άρθρου **18§2** του **ν. 4002/2011** και του άρθρου **δεύτερου §1** του **ν. 4098/2012** αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την 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. **ΣΤΕ 2932/2017**

Επειδή με τις **ΣΤΕ 1738/2017** και **ΣΤΕ 2932/2017** Αποφάσεις κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι ανωτέρω διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή περαιτέρω, με τις υπ' αριθμ. **ΣΤΕ 2934, 2935/2017 (Β' τμ.)** αποφάσεις, κρίθηκε ότι **τα υπόλοιπα ή / και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών** του φορολογούμενου στην ημεδαπή, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ,

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1194/05-12-2017** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή, συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδοτήσε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, τα στοιχεία της τράπεζας HSBC Γενεύης (λίστα Lagard) αναφέρονται στην ύπαρξη λογαριασμού στον οποίο η προσφεύγουσα μετείχε μέχρι 23/10/2002 ως συνδικαιούχος, ο οποίος τον Φεβρουάριο του 2007 εμφάνιζε μηδενικό υπόλοιπο. Επιπλέον, δεν διαπιστώθηκε καμιά αποστολή χρηματικού εμβάσματος από λογαριασμούς της ημεδαπής σε οποιονδήποτε λογαριασμό της αλλοδαπής. Κατόπιν αυτών, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, **διενήργησε έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων, μόνο σε λογαριασμούς των ημεδαπών τραπεζών.**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν, στην προσφεύγουσα, προέρχονται αποκλειστικά από **λογαριασμούς της ημεδαπής** και ως εκ τούτου **δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία**, ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας,

Επειδή συμπερασματικά, δεδομένου ότι:

- Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών **της ημεδαπής** στους οποίους συμμετέχει ως συνδικαιούχος, οι κινήσεις δε αυτές **δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, ικανά να δικαιολογήσουν την παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετίας **ΣτΕ 2934, 2935/2017 (τμ.Β')**, **ΠΟΛ. 1194/05-12-2017**
- Κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής **ΣτΕ 1738/2017 (ολομέλεια)**, **ΣτΕ 2932/2017 (τμ.Β')**
- Όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας, κατά τα οικ. έτη 2002 - 2011 υπεβλήθησαν **εμπρόθεσμες δηλώσεις** φορολογίας εισοδήματος και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/94 περί δεκαπενταετούς παραγραφής,
- Για τα οικον. έτη 2001 - 2011, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 36§3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την **268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ** που έγινε αποδεκτή από το διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την **ΠΟΛ 1192/01-12-2017**,

το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος της για τα **οικ. έτη 2001 - 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή**, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 15/06/2017, ήτοι **μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους που υποβλήθηκαν οι αντίστοιχες δηλώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με **ΑΦΜ:** «.....», κατοίκου Αθηνών οδός «.....», και την **ακύρωση** των από **15/06/2017** και με αριθμούς «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2001, 2002, 2003, 2005, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, λόγω παραγραφής.

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Εισόδημα Άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994							Απολογία Διαγραφής
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
2001	5.540,78 €		5.540,78 €		0,00 €		Παραγραφή
2002	6.619,04 €		6.619,04 €		0,00 €		Παραγραφή
2003	6.092,11 €		6.092,11 €		0,00 €		Παραγραφή
2005	2.056,05 €		2.056,05 €		0,00 €		Παραγραφή
2007	5.258,14 €		5.258,14 €		0,00 €		Παραγραφή
2008	11.404,86 €		11.404,86 €		0,00 €		Παραγραφή
2009	20.843,96 €		20.843,96 €		0,00 €		Παραγραφή
2010	5.225,64 €		5.225,64 €		0,00 €		Παραγραφή
2011	11.538,42 €		11.538,42 €		0,00 €		Παραγραφή
Σύνολο	74.579.00 €		74.579.00 €		0.00 €		

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Σύνολο Καταλογιζόμενων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2001	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2002	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	«.....» - 15/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολα				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.