



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15 / 01 / 2018

Αριθμός Απόφασης **403**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : 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 **15/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Θεσσαλονίκης οδός, τ.κ 57200, κατά της υπ' αριθμ. **/23-06-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και της από **23/06/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** του της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

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

Επί της από **15/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **20/07/2017**, 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

Δυνάμει των υπ' αριθμ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος εκδόθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ η με αριθμ./03-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου, που αφορούσε τονμε **Α.Φ.Μ.**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των άρθρων 15 - 19 και 48 § 3 του ν.2238/1994 και με αξιοποίηση των δεδομένων του οπτικού δίσκου που προέκυψαν μετά την ως άνω εισαγγελική παραγγελία (έγγραφο 13420/25-06-2015).

Από την επεξεργασία του οπτικού δίσκου διαπιστώθηκε ότι οείναι συνδικαιούχος με τον προσφεύγοντα στους υπ' αριθμ.καιτραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας Κύπρου, μετά δε τους ισχυρισμούς του στα υπομνήματά του, δεδομένου ότι δεν αποδείχτηκε ότι τα χρήματα προέρχονται αποκλειστικά από δική του δραστηριότητα, με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1228/2014, εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ./23-11-2016 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας **εισοδήματος**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων 48 § 3 του ν. 2238/1994 μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 27 ν. 4174/2013 με αξιοποίηση των δεδομένων του cd (έγγραφο ΕΟΕ/2015).

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν στον ψηφιακό δίσκο, προέκυψε μία **πρωτογενής πίστωση** ποσού **2.000.000€** στο λογαριασμότης Τράπεζας Κύπρου, για την οποία αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **23/06/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας η οποία ανέρχεται:

Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα στον προσφεύγοντα ποσά
2006	Κύπρου			20/9/2006	2.000.000,00 €	2	1.000.000,00 €
Σύνολο					2.000.000,00 €		1.000.000,00 €

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εξέδωσε την πράξη:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Βάσης	Διαφορά Φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 23/06/2017	Φόρου Εισοδήματος	2007	999.331,02 €	393.802,77 €	472.563,32 €	866.366,09 €
Σύνολα				999.331,02 €	393.802,77 €	472.563,32 €	866.366,09 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, καθώς και με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά του με αριθ. πρωτ./17-11-2017 ζητά την **ακύρωση** της ανωτέρω Πράξης, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στο οικ. έτος 2007,
- 2) Δεν συντρέχει νόμιμη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του ν. 3888/2010, για την καταλογισθείσα τραπεζική κίνηση, όπως εξειδικεύεται στη συνέχεια της παρούσας,

Προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία, που υπέβαλε στην υπηρεσία μας με το υποβληθέν υπόμνημα:

- 1) Την με αριθμό ΑΛ_.....και με ημερομηνία 16-11-2005 Σύμβαση Πίστωσης δι' ανοιχτού (Αλληλόχρεου λογαριασμού) ποσού 1.500.000 ευρώ.
- 2) Την με αριθμό ΑΛ_...../1 και με ημερομηνία 14-9-2006 Πρόσθετη Πράξη αύξησης της Πίστωσης δι' ανοιχτού (Αλληλόχρεου) λογαριασμού Δανείου τακτής λήξης (αυξητική), ποσού 500.000 ευρώ.
- 3) Την με αριθμό ΕΝ_.....και με ημερομηνία 20-9-2006 Σύμβαση εκχωρήσεως / Ενεχυριάσεως Απαιτήσεων συνολικού ποσού 2.000.000 ευρώ προερχομένων από τις ανωτέρω δύο δανειακές συμβάσεις.
- 4) Κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ανώνυμης εταιρείας «.....» για το χρονικό διάστημα από 17-11-2005 έως 30-04-2007, δηλαδή για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο πιστώθηκε στον ανωτέρω λογαριασμό το προϊόν των ανωτέρω δύο δανειακών συμβάσεων μέχρι και τη εξόφληση των δανειακών συμβάσεων στις 20-3-2017.
- 5) Κίνηση του υπ. αριθ.τραπεζικού λογαριασμού του εκ των δικαιούχωνγια το χρονικό διάστημα από 20-9-2006 έως 20-3-2017.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά το οικονομικό έτος **2007** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να του κοινοποιηθούν πριν την πάροδο της πενταετίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994, εφόσον δεν έχουν προκύψει νέα συμπληρωματικά στοιχεία, τέτοια δε στοιχεία, που να δικαιολογούν την επέκταση του χρόνου παραγραφής κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 68§2 και 84§4 του ν.2238/1994, δεν είναι οι τραπεζικοί λογαριασμοί 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, προίσχύουσες 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 τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η μοναδική πρωτογενής κατάθεση που καταλογίστηκε, στον προσφεύγοντα, προέρχεται αποκλειστικά από **λογαριασμό της ημεδαπής** και ως εκ τούτου ο λογαριασμός αυτός **δεν αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο,** ικανό να δικαιολογήσει την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας,

Επειδή τέλος, με την **ΠΟΛ.1192/1.12.2017** έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ η υπ' αριθμ. **268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.** σύμφωνα με την οποία «η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 36 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι

εφαρμοστές από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012»,

Επειδή εν προκειμένω, δεδομένου ότι:

- Στον προσφεύγοντα 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 το οικ. έτος 2007 υπεβλήθη εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/94 περί δεκαπενταετούς παραγραφής,
- Για το οικ. έτος 2007, 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 του για το **οικον. έτος 2007** έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 23/06/2017, ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους που υπεβλήθη η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994. και ως εκ τούτου **παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων** που προβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της **15/09/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Θεσσαλονίκης οδός, τ.κ 57200, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ.**/23-06-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2007**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, λόγω παραγραφής.

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Εισόδημα Άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994							Αιτιολογία Διαγραφής
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
2007	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €		0,00 €		Παραγραφή
Σ ύ ν ο λ ο	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €		0,00 €		

B. 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
1	 - 23/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σ ύ ν ο λ α				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.