



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 07/03/2018

Αριθμός Απόφασης

1643

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Βούλας Αττικής, οδός με **Α.Φ.Μ.**, κατά:

1. Της υπ' αριθμ./**18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

2. Της υπ' αριθμ./**18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

3. Της υπ' αριθμ./**18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

4. Της υπ' αριθμ./**18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

5. Της υπ' αριθμ.**/18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

6. Της υπ' αριθμ.**/18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2012, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας.

7. Της υπ' αριθμ.**/18-10-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, καθώς και την από 18/10/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου Βούλας Αττικής, οδός **με Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **25/10/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(1) Με την υπ' αριθ.**/18-10-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2007** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 92.629,65 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 111.155,58 ευρώ, ήτοι συνολικά **203.785,23** ευρώ.

(2) Με την υπ' αριθ.**/18-10-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2008** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 86.681,65 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 106.271,09 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 5.000,00 ευρώ, πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν πιστωτικό υπόλοιπο 1.331,18 ευρώ ήτοι συνολικά **199.830,33** ευρώ.

(3) Με την υπ' αριθ.**/18-10-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2009** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 280,922,25 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 335.744,36 ευρώ, ήτοι συνολικά **616.666,61** ευρώ.

(4) Με την υπ' αριθ.**/18-10-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2010** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 166.766,21 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 200.119,45 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 4.487,90 ευρώ ήτοι συνολικά **371.373,56** ευρώ.

(5) Με την υπ' αριθ.**/18-10-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2011** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 27.449,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 32.939,42 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.353,32 ευρώ ήτοι συνολικά **62.742,26** ευρώ,

(6) Με την υπ' αριθ./18-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2012** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 1.891,17 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 2.269,40 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 329,08 ευρώ ήτοι συνολικά **4.489,65** ευρώ.

(7) Με την υπ' αριθ./18-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2013** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 8.419,14 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 8.419,14 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 680,94 ευρώ ήτοι συνολικά **131.191,83** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2002 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν της με αριθμό/06-09-2016 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, διαπιστώθηκε βάσει της από 18-10-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν. 2238/94 και ν. 3888/10 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε η με αριθμό ΑΒΜ:ΟΙΚ ΜΕ ΠΕ/2013 εισαγγελική παραγγελία, όπου ο προσφεύγων φέρεται κάτοχος (δικαιούχος-συνδικαιούχος) τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών τραπεζικών προϊόντων στις τράπεζες ..., ..., και

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του το σύνολο των εγγράφων, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994 με την οποία το βάρος της απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης φέρει ο ελεγχόμενος, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση τα κατωτέρω ποσά:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΣΑΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΣΤΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ			
ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2006	261.087,13	29.483,00	231.604,13
2007	243.676,13	16.020,00	227.656,13
2008	725.826,53	18.285,00	707.541,53
2009	449.249,99	22.935,00	426.314,99
2010	94.000,00	23.100,00	70.900,00

2011	26.771,00	19.800,00	6.971,00
2012	42.866,96	17.263,84	25.603,12
ΣΥΝΟΛΟ	1.843.477,74	146.886,84	1.696.590,90

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΠΡΑΞΕΩΝ – ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελείς και συνεπώς ακυρωτέες, καθώς δεν αναφέρουν ότι η μνημονευθείσα έκθεση ελέγχου αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα τους και δεν μνημονεύουν ούτε το σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων ούτε τις απόψεις του προσφεύγοντος . Περαιτέρω, κατά το άρθρο 28 ν 4174/2013 και την ΑΠΟΦ ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ ΦΕΚ Β 3366/2013, σαφώς προκύπτει ότι η έκδοση οριστικής πράξης βασίζεται στη σχετική έκθεση ελέγχου, η οποία πρέπει να αναφέρει σωρευτικά, ως προϋπόθεση εγκυρότητάς της, τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις του φορολογουμένου. Όμως η αναφερόμενη έκθεση ελέγχου δεν αναφέρει ότι ελήφθησαν υπόψιν οι απόψεις του, τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου, τα στοιχεία του και τις σχετικές προσωρινές πράξεις, ούτε το Σημείωμα Διαπιστώσεων και το περιεχόμενό του.

2. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο για τις ένδικες χρήσεις 2006 έως και 2010 και να καταλογίσει φόρο έχει παραγραφεί.

Όπως πρόσφατα κρίθηκε από το ΣΤΕ , α) τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών, όπως και οι καταθέσεις σε ημεδαπές και αλλοδαπές τράπεζες με εμβάσματα, δεν συνιστούν ούτε μπορούν να θεωρηθούν νέα στοιχεία, ώστε να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής. Τούτο, διότι αυτά είναι στην πραγματικότητα «παλιά» - ως υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών - και σύμφωνα με το άρθρο 66 του ΚΦΕ, η φορολογική αρχή είχε την δυνατότητα να άρει το τραπεζικό απόρρητο και να τα πληροφορηθεί εντός της αρχικής πενταετίας.

3. ΠΑΡΑΒΑΣΗ - ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

Οι ένδικες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκαν, κατά προδήλως εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και του αποδεικτέου υλικού, κατά πλημμελή νόμιμη βάση και εφαρμογή του βάρους απόδειξης και κατά παράβαση και των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου

4. ΕΛΛΕΙΨΗ – ΠΛΗΜΜΕΛΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των χρήσεων 2006 έως και 2010

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, προΐσχύουσες 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 στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες 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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή στο άρθρο 84§4 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α. Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου 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.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. 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 φορολογούμενου 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 ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α'258).

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 με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη σκέψη 8 της Απόφασης, δεδομένου ότι 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 παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή με την υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι **δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 τα υπόλοιπα ή οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού** και επομένως δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β' του ν. 2238/1994,

Επειδή με την ΠΟΛ.1191/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση του ΝΣΚ σχετικά με την με την έννοια της ανακρίβειας της δήλωσης της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την εφαρμογή και την έκταση εφαρμογής της περί δεκαετούς παραγραφής διατάξεως του άρθρου 84§ 4 του ίδιου νόμου.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση και όσον αφορά το παραπάνω θέμα έγιναν δεκτά τα εξής:".....Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, η μετέλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσας διαστάσεως μετά την πάροδο της δεκαετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής ."

Επειδή με την ΠΟΛ.1194/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης δόθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων μέσω επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και ειδικότερα αναφέρεται ότι: "1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης

καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην [παρ. 1 του άρθ. 84](#) του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣΤΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή.

Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής."

Επειδή, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, για τα κρινόμενα **οικ. έτη 2007 έως και 2013 (χρήσεις 2006 έως και 2012)**. Αιτία του ελέγχου ήταν η με αριθμό ABM:ΟΙΚ ΜΕ ΠΕ/2013 εισαγγελική παραγγελία, όπου ο προσφεύγων φέρεται κάτοχος (δικαιούχος-συνδικαιούχος) τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών τραπεζικών προϊόντων στις Ελληνικές τράπεζες ..., ..., ... και

Επειδή σχετικά με τις κινήσεις των **ημεδαπών τραπεζικών** λογαριασμών που περιήλθαν στη φορολογική αρχή, ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις, *ποσά* για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 για τις χρήσεις 2006 έως και 2012.

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

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 προσφεύγοντος 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, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου για τις χρήσεις 2006 έως και 2010 έχει υποκύψει σε παραγραφή.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων ο ως άνω ισχυρισμός **γίνεται δεκτός** και συγκεκριμένα:

- Για τις **χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010** (οικονομικά έτη **2007, 2008, 2009, 2010 και 2011**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος του προσφευγόντος **είχε υποπέσει σε παραγραφή βάσει της πενταετούς παραγραφής την 31-12-2012, 31-12-2013, 31-12-2014, 31-12-2015 και 31/12/2016 αντίστοιχα**.
- Για τις **χρήσεις 2011 και 2012** (οικονομικά έτη **2012, και 2013**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων βάσει της πενταετούς παραγραφής, παραγράφεται στις 31/12/2017, και 31/12/2018 αντίστοιχα.

Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας και τις διαφορές των μη παραγεγραμμένων χρήσεων 2011 & 2012 οικ. έτη 2012 & 2013 αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο

φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας κανένα αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αιτιολογήσει την πηγή και την προέλευση των πιστώσεων που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ως προς του λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από από 18/10/2017 (ημερομηνία θεώρησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι .

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. ».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επομένως ισχύει και για την υπό κρίση υπόθεση η εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και:

Α. Την ακύρωση λόγω παραγραφής, 1) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, 2) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας 3) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, 4) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, 5) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας και

8. Β. Την τροποποίηση, 1) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας 2) Της υπ' αριθμ. /18-10-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα για τα μη παραγεγραμμένα οικ. έτη 2007, 2012 και 2013 (χρήσεις 2006, 2011 και 2012):.

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ Ι ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Ποσό	Ποσό	Ποσό
2012	6.971,00 €	-	6.971,00 €
2013	25.603,12 €	-	25.603,12 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης αναφοράς	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ βάσει ελέγχου	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βάσει της παρούσης	Ποσό πρόσθετου φόρου βάσει της παρούσης	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ βάσει της παρούσης
.../18-10-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2006-31/12/2006	203.785,23	0,00	0,00	0,00
.../18-10-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2007-31/12/2007	199.830,33	0,00	0,00	0,00
.../18-10-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2008-31/12/2008	616.155,61	0,00	0,00	0,00
.../18-10-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2009-31/12/2009	371.373,56	0,00	0,00	0,00
.../18-10-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2010-31/12/2010	62.742,26	0,00	0,00	0,00
Σύνολα			1.453.886,99	0,00	0,00	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	18.966,00	25.937,00	25.937,00	6.971,00
	της συζύγου				0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.759,94	3.651,11	3.651,11	1.891,17
Προκαταβολή φόρου		1.416,53	1.416,53	1.416,53	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		234,00	234,00	234,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		46,80	46,80	46,80	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			2.269,40	2.269,40	
Εισφορά αλληλεγγύης Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 51μ. =37,20% Τελικό ποσό προστίμου (945,59+703,52)	945,59	189,66	518,74	518,74	329,08
				945,59	
	703,52			703,52	
	1.649,11			1.649,11	1.649,11
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.646,93	8.136,58	7.516,25	3.869,36
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.977,25	40.580,37	40.580,37	25.603,12
	της συζύγου				0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	119,01	8.538,15	8.538,15	8.419,14
Προκαταβολή φόρου		844,55	844,55	844,55	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		129,00	129,00	129,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25,80	25,80	25,80	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 100%			8.419,14	8.419,14	
Εισφορά αλληλεγγύης Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 51μ. =37,20% Τελικό ποσό προστίμου (4.209,57+3.131,92)	4.209,57	168,88	849,82	849,82	680,94
				4.209,57	
	3.131,92			3.131,92	
	7.341,49			7.341,49	7.341,49
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.287,24	18.806,46	17.728,88	16.441,57
	για επιστροφή				

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.