



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

07.03.2018

Αριθμός απόφασης: 1644

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)ΑΦΜβ)ΑΦΜκάτοικοι Πειραιά οδόςΤ.Κ.18546 κατά 1) της υπ.αρ. /29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 509.463,52 ευρώ, 2) της υπ.αρ.29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων. διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 286,596,92 ευρώ, 3) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων. διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013 συνολικό ποσόν 259.256,05 ευρώ, 4) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 18 ν.3758/2009) οικ. έτους 2008 για εισοδήματα **01/01/2007-31/12/2007 συνολικό****

ποσόν 66.000,00 ευρώ, 5) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 5 ν.3833/2010) οικ. έτους 2010 για εισοδήματα **01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 69.145,15 ευρώ, 6)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.(ν.3986/2011) οικ. έτους 2011 για εισοδήματα **01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 419.949,41 ευρώ, 7)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου. **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 12.339,88 ευρώ, 8)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου. **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 2.942,32 ευρώ, 9)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 συνολικό ποσόν 634.207,96 ευρώ 10)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 συνολικό ποσόν 1.024.280,62 ευρώ, 11)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 συνολικό ποσόν 1.968.358,01 ευρώ, 12)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 2.621.662,23 ευρώ, 13)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 4.645.109,61 ευρώ, 14)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 2.758.288,31 ευρώ, 15)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 2.289.886,15 ευρώ, 16)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013 συνολικό ποσόν 708.107,68 ευρώ, 17)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 συνολικό ποσόν 1.024.280,62 ευρώ, 18)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 συνολικό ποσόν 1.968.358,01 ευρώ, 19)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 2.621.662,23 ευρώ, 20)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 4.645.109,61 ευρώ, 21)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 2.758.288,31 ευρώ, 22)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 2.289.886,15 ευρώ, 23)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013**

συνολικό ποσόν 708.107,68 ευρώ, 24) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 18 ν.3758/2009 οικ. έτους 2008 για εισοδήματα **01/01/2007-31/12/2007 συνολικό ποσόν 66.000,00 ευρώ,25)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 5 ν.3833/2010 οικ. έτους 2010 για εισοδήματα **01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 69.145,15 ευρώ,26)** της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.(ν.3986/2011) οικ. έτους 2011 για εισοδήματα **01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 419.949,41 ευρώ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 07-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)ΑΦΜβ)ΑΦΜκάτοικοι Πειραιά οδός,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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, οικ. ετών 2007-2014 (διαχ. χρήσεων 2006-2013) καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων (υπόχρεου και συζύγου), ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, φόρος εισοδήματος, έκτακτη εισφορά Φ.Π.(άρθρο 18 ν.3758/2009),έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 5 ν.3833/2010, ειδική εισφορά αλληλεγγύης.(ν.3986/2011),φόρος μερισμάτων, για μη δηλωθέντα εισοδήματα που προσδιόρισε ο έλεγχος ύστερα από την επεξεργασία ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 29/09/2017 Έκθεση Μερικού Έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου ως η από 29-09-2017 έκθεση έλεγχου φορολογίας χαρτοσήμου για κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας δηλώσεων.

Οι προσφεύγοντες(υπόχρεος & σύζυγος) με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένος χαρακτηρισμός μου ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

2). Εσφαλμένος χαρακτηρισμός πιστώσεων ως πρωτογενείς καταθέσεις

3) Εσφαλμένη φορολόγηση των αμοιβών μου ως αξιωματικός του εμπορικού ναυτικού με συντελεστή 40%αντι 3%.

- 4) Εσφαλμένη φορολόγηση των ποσών των εμβασμάτων που αφορούν σε αμοιβές και μερίσματα που έλαβα από εκμετάλλευση πλοίων στην Σαουδική Αραβία.
- 5) Παραγραφή ελεγχόμενων χρήσεων 2006-2010
- 6)Εσφαλμένος καταλογισμός φόρων στην σύζυγο μου
- 7)Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

Ως προς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 2006 ΕΩΣ ΚΑΙ 2010

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994 «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.** 2. [...] 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) [...] β) **Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.** 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. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1154/2017: Π.1154:Ομοιόμορφη εφαρμογή ΑΔΑΑΔΕ ΔΕΛΒ 1136035 ΕΞ2017 περί καθορισμού φορολ. ελέγχων έτους 2017
« Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β`, του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/1994 και 68 § 2α` του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013)	

2001 και μετά Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό
με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013) Αφορά αποκλειστικά την
περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ:1192/2017 – 1-12-2017 Θέμα: «Κοινοποίηση της υπ'αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) **σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014.**»

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. [ΣΤΕ 1738/2017](#), [ΣΤΕ 2934/2017](#) και ΣΤΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, **η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 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 εφαρμοστέες 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, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ.Ε.(ολομέλεια)

«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.

.....
9. Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις:

Άρθρο 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010 (Α' 175/30.9.2010), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011».

Άρθρο 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 (Α' 180/22.8.2011): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α' 249/20.12.2012): «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Άρθρο 37 παρ. 5 του ν. 4141/2013 (Α' 81/5.4.2013): «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Άρθρο 22 του ν. 4203/2013 (Α' 235/1.11.2013): «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους **στις ακόλουθες περιπτώσεις:** α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Άρθρο 87 του ν. 4316/2014 (Α'270/24.12.2014):«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών ή αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Άρθρο 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129/17.10.2015): «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της

Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Άρθρο 61 παρ. 8 του ν. 4410/2016 (Α'141/3.8.2016): «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών για τις υποθέσεις του παρόντος άρθρου, καθώς και για αυτές που μεταφέρθηκαν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015, παρατείνονται για τρία (3) έτη».

Άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240/22.12.2016): «1. Στο τέλος της παρ. 8 του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (Α' 141) προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για τις λοιπές υποθέσεις της Ε.Γ. ΣΔΟΕ που περιέρχονται στην αρμοδιότητα της Γ.Γ.Δ.Ε. με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης 1α της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94)». 2. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης». Εξάλλου, διατάξεις αφορώσες παραγραφή αξιώσεων παρελθόντων ετών περιέλαβε παραλλήλως προς τις ανωτέρω και ο θεσπισθείς με τον ν. 4174/2013 (Α' 170/26.7.2013) Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Ειδικότερα, με το άρθρο 36 παρ. 3 του εν λόγω Κώδικα, όπως η παράγραφος αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013 (Α' 287/31.12.2013), ορίστηκε ότι, κατ' εξαίρεση από τον κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου 36 κανόνα της πενταετούς παραγραφής, «πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης»

και με το άρθρο 72 παρ. 11 του ίδιου Κώδικα (πρώην άρθρο 66, αναριθμηθέν σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), όπως η εν λόγω παράγραφος 11 προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ. 1 του ν. 4223/2013 και συμπληρώθηκε με την περίπτωση 18β της υποπαραγράφου Δ.2 του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (Α' 85/7.4.2014),

ορίστηκε ότι «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, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 2934/2017 του Σ.τ.Ε.

11.«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. Πράγματι, αν θεωρηθεί ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή μπορούν να αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής δεν θα είχε κατ' ουσίαν πεδίο εφαρμογής και η εμφανιζόμενη ως παρέκκλιση δεκαετής παραγραφή θα καθίστατο ο κανόνας, δεδομένου ότι, αν όχι το σύνολο των φορολογουμένων, εν πάση περιπτώσει, η συντριπτική πλειοψηφία αυτών τηρούσε ήδη από πολλών ετών και εξακολουθεί να τηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς, χωρίς τους οποίους, άλλωστε, δεν είναι πλέον δυνατή η πραγματοποίηση μεγάλου πλήθους συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1194/05-02-2017 ορίζεται ότι:

«4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), 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, ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις των διαχ. χρήσεων από 2006 έως και 2010, λόγω ανακρίβειας δήλωσης, για μη δηλωθέντα εισοδήματα που διαπίστωσε κατά την επεξεργασία των κινήσεων των ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών (αρ.τραπεζικού λογ.,τράπεζα,ποσόν πίστωσης)με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 29-09-2017 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος για τις εν λόγω διαχ. χρήσεις από 2006 έως και 2010.

Επειδή, το δικαίωμα του δημοσίου (πενταετής παραγραφή) για την διαχ. χρήση 01/01/2006-31/12/2006 λήγει στις 31-12-2012, για την διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007 λήγει στις 31-12-2013,για την διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008 λήγει στις 31-12-2014,για την διαχ.χρήση 01/01/2009-31/12/2009 λήγει στις 31-12-2015, για την διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010 λήγει στις 31-12-2016 και η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού),στα πλαίσια του έλεγχου που διενέργησε με βάσει τις υπ. αρ./20-06-2017 &/20-06-2017 εντολές έλεγχου, εξέδωσε τις οριστικές πράξεις στις 29-09-2017, ήτοι μετά την πάροδο της πενταετίας, ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου, να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις σχετικές οριστικές πράξεις των διαχ. χρήσεων από 2006 έως και 2010, έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για τις διαχ. χρήσεις από 2006 έως και 2010.

Ύστερα από τα ανωτέρω κάνουμε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή κατά τον λόγο της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει οριστικές πράξεις των διαχ. χρήσεων από 2006 έως και 2010, μετά την πάροδο της πενταετίας ήτοι το έτος 2017,παρελκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών που αφορούν τις διαχ. χρήσεις από 2006 έως και 2010.

Β) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 2011 ΕΩΣ ΚΑΙ 2013.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1145/2012(ΦΕΚ Β 1839/2012) ορίζεται ότι:

1.Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημα τους που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) να υποβάλλουν:

α) εφόσον υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα τους σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του εισοδήματος, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, το οποίο είναι ενσωματωμένο στις προβλεπόμενες Αιτήσεις Εφαρμογής των Σ.Α.Δ.Φ.Ε., με εξαίρεση τις ΗΠΑ και την Τουρκία, οι οποίες εκδίδουν το δικό τους πιστοποιητικό, β)

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω εγγράφων, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημα τους.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1136/2013(ΦΕΚ Β 1494/2013) ορίζεται ότι:

1.Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματος τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής:

- α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή
- β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματος τους, ή
- γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α` 188/27.11.1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1047385/542/0006Δ/25.05.2006, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει).

Για τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που προέρχονται από κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, καθώς και για εκείνα που προέρχονται από κράτη για τα οποία η χώρα μας έχει διατυπώσει αντιρρήσεις (objections) για την προσχώρησή τους στην εν λόγω Σύμβαση και για όσο διάστημα δεν έχουν αρθεί οι επιφυλάξεις αυτές, ισχύει η προζενική θεώρηση (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1032348/346/0006Δ/03.04.2007 και ΥΠΟΙΚ 1059356/627/0006Δ/03.06.2008).

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα, κάτοικοι αλλοδαπής, που απασχολούνται ως αλλοδαπό προσωπικό σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967, υποχρεούνται να υποβάλουν:

- α) αντίγραφο του αλλοδαπού διαβατηρίου,
- β) τη δημοσιευθείσα στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως απόφαση υπαγωγής της επιχείρησης του α.ν. 89/1967 και
- γ) βεβαίωση της επιχείρησης από την οποία να προκύπτει η απασχόληση του φυσικού προσώπου σε επιχείρηση του α.ν. 89/1967 και ο χρόνος έναρξης αυτής της απασχόλησης.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημα τους.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1260/2014 ορίζεται ότι:

Τρόπος απόδειξης φορολογικής κατοικίας

2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, **υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:**

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος/τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική/δημόσια/άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαίδευσης/φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

(β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη.

Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)].

Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1)/β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1)/β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος (εκτός αν ελλείψει οικογένειας, διαπιστώνεται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα). Σε περίπτωση μη υποβολής κάποιων εκ των παραπάνω δικαιολογητικών και αν λόγω της μη υποβολής τους οι ελεγκτικές υπηρεσίες αδυνατούν να αποφανθούν για τη φορολογική κατοικία βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών, τότε οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν πρόσθετα δικαιολογητικά (π.χ. βεβαίωση ασφαλιστικού φορέα, βεβαίωση από επαγγελματικές ενώσεις-επιμελητήρια-συνλόγους, δικαιολογητικά για την ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων), με τα οποία θα αποδεικνύουν τον ισχυρό δεσμό τους με το άλλο κράτος, δεσμός που τους δημιουργεί μόνιμη φορολογική κατοικία στο άλλο κράτος.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο ελεγχόμενοςΑΦΜυπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από κοινού με την σύζυγο τουΑΦΜκαι συγκεκριμένα για την διαχ. χρήση 2011 υπέβαλε την αρ.καταχ./2012 δήλωση Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην οποία πλην άλλων δηλώθηκαν οι κωδ.319 & 320 κάτοικοι εξωτερικού (υπόχρεος & σύζυγος), για την διαχ. χρήση 2012 υπέβαλε την αρ.καταχ./2013 δήλωση Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού στην οποία πλην άλλων δηλώθηκε ο κωδ.319 κάτοικος εξωτερικού(υπόχρεος) για την διαχ. χρήση 2013 υπέβαλε την αρ.καταχ./2014 δήλωση Δ.Ο.Υ. Δ' Πειραιά στην οποία πλην άλλων

δηλώθηκε ο κωδ.319 κάτοικος εξωτερικού(υπόχρεος), χωρίς να επισυνάψει τα προβλεπόμενα σχετικά παραστατικά (σελ. 147-154 έκθεσης έλεγχου) και χωρίς να τα προσκομίσει στο έλεγχο, όπως ζητήθηκαν από τον έλεγχο με την αρ.πρωτ./23-03-2016 πρόσκληση του άρθρου 66 & 1 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (σελ.58 έκθεσης έλεγχου), για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος(ΣΑΔΦΕ) εν προκειμένω φορολογικός κάτοικος Σαουδικής Αραβίας.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας,σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος(ΣΑΔΦΕ) εν προκειμένω Σαουδική Αραβία, προσκόμισε την ΑΠ:Φ.720/ΑΣ 304 21-07-2014 Βεβαίωση του Γενικού Προξενείου της Ελλάδος στην Τζέντα (Σχετ. 1) στην οποία αναφέρεται ότι ο προσφεύγων από τις 07-06-2006 διαμένει στην Σαουδική Αραβία και εργάζεται στην εταιρεία,βεβαίωση η οποία δεν αναφέρεται ρητά στα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις ερμηνευτικές εγκυκλίους του Υπουργείου για την απόδειξη της φορολογικής κατοικίας σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος(ΣΑΔΦΕ), καθώς επίσης και το από 31/12/2011 Τζέντα πιστοποιητικό υπηρεσιών της εταιρείας (σχετ.5 φωτοτυπία ξενόγλωσσου έγγραφου με μετάφραση) στο οποίο αναφέρεται το χρονικό διάστημα που εργάστηκε στην εταιρεία ο προσφεύγων-ελεγχόμενοςΑΦΜμέσα στο έτος 2011 και μόνο, έγγραφα τα οποία δεν κρίνονται επαρκή για την απόδειξη του γεγονότος ότι οι προσφεύγοντες (υπόχρεος & σύζυγος) δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος κατά τις ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις 2011-2013, κατά συνέπεια οι προσφεύγοντες θεωρούνται φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημα τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν.3888/2010(ΦΕΚ Α 175/30-09-2010) ορίζεται ότι:

3.Στην παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθεται εδάφιο 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 προέλευσης 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, ο έλεγχος κατά τις ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις 2011-2013, ύστερα από την επεξεργασία των κινήσεων ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών με δικαιούχους τους προσφεύγοντες ,έκρινε συγκεκριμένες πιστώσεις από άγνωστη (μη εμφανής) πηγή ως πρωτογενείς καταθέσεις, όπως αναφέρονται στην από 29-9-2017 έκθεση έλεγχου(ανά τραπεζικό λογαριασμό, τράπεζα,

ημερομηνία, ποσό πίστωσης), για τις οποίες πιστώσεις οι προσφεύγοντες δεν κατέθεσαν κανένα παραστατικό στοιχείο στον έλεγχο που να αποδεικνύει την προέλευση των χρημάτων, προσδιόρισε τα ποσά των καταθέσεων αυτών ως προσαύξηση περιουσίας και εντάσσονται στην φορολογία εισοδήματος ως εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου για τις διαχ. χρήσεις 2011-2013, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/09/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και στην από 29-09-2017 έκθεση έλεγχου χαρτοσήμου καθώς και στην με αρ.πρωτ./13-11-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: « 17. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. **Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι: « Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι

01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της [παραγράφου 2](#), 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.».

Επειδή, ο έλεγχος κατά τις διαχ. χρήσεις 2011-2013 καταλόγισε πρόσθετο φόρο ανακριβούς η μη υποβολής δήλωσης σύμφωνα με την [παραγράφου 1 του άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#) περιοριζόμενο, κατ' εφαρμογή της [παραγράφου 4 του άρθρου 2](#) του ν. [2523/1997](#) σε 120% ,

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το ποσοστό προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, ως άθροισμα του ποσοστού του προστίμου της [παρ. 1 περ. γ & παρ.2 του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. (50%) πλέον του ποσοστού του τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, υπολογιζόμενου από 01.01.2014 έως 07.03.2018 ($0,73\% \times 50 \text{ μήνες} = 36,50\%$), ήτοι: $50\% + 36,50\% = 86,50\%$ και επομένως το ποσό του προστίμου της [παρ. 17 του άρθρου 72](#) του ΚΦΔ, ανέρχεται σε:

1) Διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011

(Αρ. πράξης&/ 29-09-2017)

α) Κύριος & Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος	1.149.527,71
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	994.341,47
Σύνολο	2.143.869,18

β) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	104.239,71
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	90.167,35
Σύνολο	194.407,06

(Αρ. πράξης/ 29-09-2017)

γ) Φόρος μερισμάτων	231.574,33
Πρόστιμο παρ. 1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	200.311,80
Σύνολο	431.886,13

(Αρ. πράξης/ 29-09-2017)

δ) Τέλη Χαρτοσήμου	5.609,04
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	4.851,82
Σύνολο	10.460,86

2) Διαχειριστική χρήση 01/01/2012-31/12/2012

(Αρ. πράξης&/ 29-09-2017)

α) Κύριος & Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος	1.050.557,49
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	908.732,23
Σύνολο	1.959.289,72

β) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	95.355,60
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	82.482,59
Σύνολο	177.838,19

(Αρ. πράξης/ 29-09-2017)

γ) Φόρος μερισμάτων	130.271,33
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	112.684,70
Σύνολο	242.956,03

(Αρ. πράξης/ 29-09-2017)

δ) Τέλη Χαρτοσήμου	1.337,42
Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) 86,50%	1.156,87
Σύνολο	2.494,29

2) Διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013

(Αρ. πράξης&/ 29-09-2017)

α) Κύριος & Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος	296.779,56
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 74% (ν.2523/1997)	219.611,08
Προκαταβολή φόρου επόμενου .οικ. έτους	110.706,21
Φόρος Πολυτελείας	1.750,00
Μείωση Φόρου	7,83

Σύνολο 628.839,02

β) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης 37.568,09

Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) **86,50%** 32.511,87

Σύνολο 70.079,96

(Αρ. πράξης/ 29-09-2017)

γ) Φόρος μερισμάτων 117.843,66

Πρόστιμο παρ.1 άρθρου 49 Ν 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) **86,50%** 101.934,77

Σύνολο 219.778,43

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 07-11-2017 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α)ΑΦΜβ) ΑΦΜκάτοικοι Πειραιά οδόςΤ.Κ 18546 **και Α) την ακύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων:**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006

1) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 συνολικό ποσόν 634.207,96 ευρώ**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2007-31/12/2007

1) της υπ.αρ.&/29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 συνολικό ποσόν 1.024.280,62 ευρώ,**

2) της υπ.αρ.&/ 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 18 ν.3758/2009) οικ. έτους 2008 για εισοδήματα **01/01/2007-31/12/2007 συνολικό ποσόν 66.000,00 ευρώ,**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2008-31/12/2008

1) της υπ.αρ.&/29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 συνολικό ποσόν 1.968.358,01 ευρώ,**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2009-31/12/2009

1) της υπ.αρ.&/29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 2.621.662,23 ευρώ,**

2) της υπ.αρ.&/ 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς Φ.Π.(άρθρο 5 ν.3833/2010) οικ. έτους 2010 για εισοδήματα **01/01/2009-31/12/2009 συνολικό ποσόν 69.145,15 ευρώ,**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2010-31/12/2010

1) της υπ.αρ.&/29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 4.645.109,61 ευρώ,**

2) της υπ.αρ.&/ 29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.(ν.3986/2011) οικ. έτους 2011 για εισοδήματα **01/01/2010-31/12/2010 συνολικό ποσόν 419.949,41 ευρώ,**

Β) την τροποποίηση ως προς τον πρόσθετο φόρο Ν.2523/1997 (επιεικέστερη κύρωση πρόστιμο ν.4509/2017) και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων:

Διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011

1) της υπ.αρ.&/29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 2.338.276,24 ευρώ,**

2) της υπ.αρ. /29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 431.886,13 ευρώ,**

3) της υπ.αρ. /29-09--2017 οριστικής Πράξης Τελών Χαρτοσήμου **διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 συνολικό ποσόν 10.460,86 ευρώ,**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2012-31/12/2012

1) της υπ.αρ.& /29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 2.137.127,91 ευρώ,**

2) της υπ.αρ. 29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων. **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 242.956,03 ευρώ,**

3) της υπ.αρ. /29-09--2017 οριστικής Πράξης Τελών Χαρτοσήμου **διαχ. χρήσης 01/01/2012-31/12/2012 συνολικό ποσόν 2.494,29 ευρώ,**

Διαχειριστική χρήση 01/01/2013-31/12/2013

1) της υπ.αρ.& /29-09--2017 οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. **διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013 συνολικό ποσόν 698.918,98 ευρώ,**

2) της υπ.αρ. / 29-09--2017 οριστικής Πράξης μερισμάτων. **διαχ. χρήσης 01/01/2013-31/12/2013 συνολικό ποσόν 219.778,43 ευρώ,** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01/2006-31/12/2006	Συνολικό ποσόν	0,00
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007	Συνολικό ποσόν	0,00
Έκτακτη Εισφορά Φ.Π.(άρθρο 18 ν.3758/2009)	διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007	Συνολικό ποσόν	0,00
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008	Συνολικό ποσόν	0,00
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009	Συνολικό ποσόν	0,00
Έκτακτη Εισφορά Φ.Π.(άρθ. 5 ν3833/2010)	διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009	Συνολικό ποσόν	0,00
Φόρος Εισοδήματος	διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010	Συνολικό ποσόν	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ν.3986/2011	διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010	Συνολικό ποσόν	0,00
Φ. Ε. - Τέλη Χαρτοσήμου	διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011	Συνολικό ποσόν	2.780.623,23
Φ. Ε. - Τέλη Χαρτοσήμου	διαχ. χρήση 01/01/2012-31/12/2012	Συνολικό ποσόν	2.382.578,23
Φ. Ε	διαχ. χρήση 01/01/2013-31/12/2013	Συνολικό ποσόν	918.697,41

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).