



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-07-2017

Αριθμός απόφασης: 1474

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., Α.Φ.Μ. ..., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:
 - 1) υπ' αρ. .../.....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005.
 - 2) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006

- 3) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 4) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 5) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011
- 6) υπ' αρ. .../....2017(α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005)
- 7) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006)
- 8) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007)
- 9) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008)
- 10) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010)
- 11) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011)
- 12) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 13) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρου 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 14) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005
- 15) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006
- 16) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 17) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 18) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011
- 19) υπ' αρ. .../....2017 (α/α Taxis .../.....2016) πράξη επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (άρθρου 4 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . του ..., **Α.Φ.Μ.** ..., 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 την υπ' αρ.**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005- 31/12/2005 πρόστιμο ύψους **13.059,66€**, λόγω: 1) Μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 51.457,33€, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά και 2) Μη θεώρησης – τήρησης των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. βιβλίων και στοιχείων.

Με την υπ' αρ.**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006- 31/12/2006 πρόστιμο ύψους **9.932,18€**, λόγω: 1) Μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 38.947,40€, και 2) Μη θεώρησης – τήρησης των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. βιβλίων και στοιχείων.

Με την υπ' αρ.**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009- 31/12/2009 πρόστιμο ύψους **781,32€**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας μικρότερης των 880€ σε τέσσερις περιπτώσεις για ισάριθμες συναλλαγές Παροχής Υπηρεσιών, συνολικής αξίας 727,50€.

Με την υπ' αρ. .../.....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 31/12/2010 πρόστιμο ύψους **5.518,50€**, λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αποκρυβείας αξίας 22.074,00€.

Με την υπ' αρ. .../.....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011- 31/12/2011 πρόστιμο ύψους **7.592,57€**, λόγω μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αποκρυβείας αξίας 30.370,28€.

Με την υπ' αρ. .../.....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005) φόρος ύψους 9.762,20€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 11.714,64€, ήτοι συνολικό ποσό **21.476,84€**.

Με την υπ' αρ.**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006) φόρος ύψους 6.009,22€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 7.211,06€, ήτοι συνολικό ποσό **13.220,28€**.

Με την υπ' αρ.**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έγιναν αποδεκτά τα δεδομένα της με αρ, καταχώρησης/2008 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 του προσφεύγοντος, χωρίς να προκύψει διαφορά φόρου προς καταβολή.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis/....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έγιναν αποδεκτά τα δεδομένα της με αρ, καταχώρησης .../2009 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 του προσφεύγοντος, χωρίς να προκύψει διαφορά φόρου προς καταβολή.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010) φόρος ύψους 3.310,50€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.972,60€, ήτοι συνολικό ποσό **7.283,10€**.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../...2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011) φόρος ύψους 5.791,55€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 6.486,54€, πλέον Εισφορά Αλληλεγγύης 880,17€, ήτοι συνολικό ποσό **13.158,26€**.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis/...2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 εισφορά ύψους 528,76€.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../...2016)** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους **300,00€**, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου προς καταβολή.

Με την υπ' αρ./.....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005 φόρος ύψους 10.559,04€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 12.670,85€, ήτοι συνολικό ποσό **23.229,89€**.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 φόρος ύψους 7.992,01€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 9.590,41€, ήτοι συνολικό ποσό **17.582,42€**.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 φόρος ύψους 189,78€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 227,74€, ήτοι συνολικό ποσό **417,52€**.

Με την υπ' αρ./.....**2017 (α.α. Taxis/.....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 φόρος ύψους 8.040,83€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 9.649,00€, ήτοι συνολικό ποσό **17.689,83€**.

Με την υπ' αρ./....**2017 (α.α. Taxis .../....2016)** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011 φόρος ύψους 8.821,76€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 10.586,11€, ήτοι συνολικό ποσό **19.407,87€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2017 (α.α. Taxis/.....2016)** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005 πρόστιμο ύψους **300,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36§1α του Ν. 2859/00 δήλωσης έναρξης εργασιών.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν μερικού ελέγχου που διενήργησε Δ.Ο.Υ. ..., δυνάμει της υπ' αρ./....**-2016** εντολής του Προϊσταμένου της για το χρονικό διάστημα από 01/01/2005 έως και 31/12/2011. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν οι με αριθμό υπόθεσης/2011 πληροφοριακές εκθέσεις Κ.Β.Σ., Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... με το υπ' αρ. πρωτ./....-2016 έγγραφο (αρ. εισερχομένου .../.....-2016). Σύμφωνα με το πόρισμα των ανωτέρω εκθέσεων ο προσφεύγων τα οικ. έτη 2006 έως και 2012 απέκρυψε φορολογητέα ύλη, η οποία προέκυψε κατόπιν επεξεργασίας των τραπεζικών του λογαριασμών και αφορούσε εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έχει υποπέσει σε

παραγραφή.

- 2) Αναιτιολόγητη και μη νόμιμη κρίση της φορολογικής αρχής αναφορικά με τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις – Παράβαση του άρθρου 37 του Κ.Φ.Δ. άλλως άκυρη επίδοση. **Ουδέποτε επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα οι εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.**
- 3) **Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας** κατ' άρθρο 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος σε Δίκαιη Δίκη κατ' αρ. 6 της Ε.Σ.Δ.Α.
- 4) **Ο έλεγχος θεώρησε ως εισόδημα ποσά τα οποία δεν φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.** Παρατίθεται πίνακας με ονοματεπώνυμα καταθετών και ποσά, συνολικής αξίας 46.030€ τα οποία σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος έχουν επιστραφεί στους αρχικούς καταθέτες (*επίκληση σχετικών δηλώσεων των ιδίων των καταθετών*).

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων

- **Επειδή,** σύμφωνα με το **άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13:** «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..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους**»
- **Επειδή,** στο **άρθρο 9§5 του Ν.2523/97** ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».
- **Επειδή,** με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.),** 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 της πενταετίας 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994** (Κ.Φ.Ε.) : «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ή γ) 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 τις διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου **57 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)** ορίζονται τα εξής: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.....»

- **Επειδή**, στο **άρθρο 49§3 του Ν.2859/2000** (Φ.Π.Α.) ορίζονται τα εξής: «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 97 παρ. 2 του ν. 4446/2016** ορίζεται ότι: «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.»
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, **όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος, τα πρόστιμα του άρθρου 7 § 3 & 5 - ν. 4337/2015 (παραβάσεις του Κ.Β.Σ.), το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 (για υποβολή ανακριβούς δήλωσης φόρου εισοδήματος) και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011**, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι ανωτέρω διατάξεις ανά κρινόμενο έτος τυγχάνουν εφαρμογής ως ακολούθως:
Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005 -31-12/2005 (Οικονομικό έτος 2006): Για το εν λόγω οικονομικό έτος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με συνέπεια να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής του άρθρου 84§5 του Ν. 2238/94. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2006 παραγράφεται στις 31/12/2021.
-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006 -31-12/2006 (Οικονομικό έτος 2007): Για το εν λόγω οικονομικό έτος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με συνέπεια να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής του άρθρου 84§5 του Ν. 2238/94. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2007 παραγράφεται στις 31/12/2022.
-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 -31-12/2009 (Οικονομικό έτος 2010): Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/94, καθώς οι πληροφοριακές εκθέσεις Κ.Β.Σ. και Εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής

Μακεδονίας Θράκης, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. ... με το υπ' αρ. πρωτ. .../....-2016 έγγραφο (αρ. εισερχομένου .../....-2016), αποτέλεσαν συμπληρωματικά στοιχεία για τον Προϊστάμενο αυτής, από τα οποία προέκυπτε ότι το εισόδημα του προσφεύγοντος υπερέβαινε το δηλωθέν. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2009 παραγράφεται στις 31/12/2019.

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 -31-12/2010 (Οικονομικό έτος 2011): Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 84§1 & 4 του Ν. 2238/94, καθώς οι πληροφοριακές εκθέσεις Κ.Β.Σ. και Εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. ... με το υπ' αρ. πρωτ. .../....-2016 έγγραφο (αρ. εισερχομένου .../....-2016), αποτέλεσαν συμπληρωματικά στοιχεία για τον Προϊστάμενο αυτής, από τα οποία προέκυπτε ότι το εισόδημα του προσφεύγοντος υπερέβαινε το δηλωθέν. Τα συμπληρωματικά στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου το τελευταίο έτος της πενταετούς παραγραφής (άρθρο 84§1), με αποτέλεσμα το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό να παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2010 παραγράφεται στις 31/12/2017.

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 -31-12/2011 (Οικονομικό έτος 2012): Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για το οικονομικό έτος 2010 παραγράφεται στις 31/12/2017.

- **Επειδή, αναφορικά με την φορολογία του Φ.Π.Α. και το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/97** (μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών άρθρου 36§1^α του Ν. 2859/00), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό δεν έχει επίσης υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι διατάξεις περί παραγραφής του κώδικα Φ.Π.Α. ανά διαχειριστική περίοδο τυγχάνουν εφαρμογής ως ακολούθως:

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005 -31-12/2005: Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής του άρθρου 57§2^α του Ν. 2859/00, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. αλλά και του άρθρου 57§2γ του ίδιου νόμου, λόγω συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής το τελευταίο έτος της δεκαετίας. Περαιτέρω, η υπ' αρ.-6-2016 εντολή μερικού ελέγχου παρέτεινε το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου που το πρώτον έληγε στις 31/12/2016 έως τις 31/12/2017 (άρθρο 97§2 ν. 4446/2016).

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006 -31-12/2006: Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής του άρθρου 57§2^α του Ν. 2859/00, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. λόγω συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής εντός της δεκαετίας με αποτέλεσμα το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου να παραγράφεται στις 31/12/2017.

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009 -31-12/2009: Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής του άρθρου 57§2^γ του Ν. 2859/00, λόγω συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά την πάροδο της πενταετίας, βάσει των

οποίων προέκυπτε φόρος μεγαλύτερος του δηλωθέντος. Η πληροφοριακή έκθεση Φ.Π.Α. του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ... με το υπ' αρ. πρωτ.-2016 έγγραφο (αρ. εισερχομένου .../-2016), αποτέλεσε συμπληρωματικό στοιχείο για τον Προϊστάμενο αυτής, το οποίο παρέτεινε το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου έως τις 31/12/2020.

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 -31-12/2010: Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής του άρθρου 57§1 του Ν. 2859/00. Περαιτέρω, η υπ' αρ.-2016 εντολή μερικού ελέγχου παρέτεινε το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου που το πρώτον έληγε στις 31/12/2016 έως τις 31/12/2017 (άρθρο 97§2 ν. 4446/2016).

-Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 -31-12/2011: Εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί πενταετούς παραγραφής του άρθρου 57§1 του Ν. 2859/00. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο παραγράφεται στις 31/12/2017.

Σε κάθε περίπτωση, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου διακόπτεται με την έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου ή προστίμου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων κρίνεται ότι προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί αναιτιολόγητης κρίσης της φορολογικής διοίκησης λόγω μη επίδοσης των οικείων εκθέσεων ελέγχου (που αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων).

- **Επειδή** στο **άρθρο 28§2 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»
- **Επειδή** στο **άρθρο 5§ 1 & 2 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) β) ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον

Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

- **Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση η κοινοποίηση τόσο των προσβαλλόμενων πράξεων όσο και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, διενεργήθηκε στις .../2017 νομότυπα στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με την υπ' αρ. έκθεση επίδοσης, το σύνολο των προσβαλλόμενων πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου επιδόθηκαν από την Δικαστική Επιμελήτρια . . (μέλος της Αστικής Επαγγελματικής Εταιρίας Δικαστικών Επιμελητών με την Επωνυμία «. –»- Α.Φ.Μ. στην σύνοικο και μητέρα του προσφεύγοντος, λόγω απουσίας του ιδίου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί αναιτιολόγητης κρίσης της φορολογικής διοίκησης λόγω μη επίδοσης των οικείων εκθέσεων ελέγχου απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας κατ' άρθρο 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος σε Δίκαιη Δίκη κατ' αρ. 6 της Ε.Σ.Δ.Α.

- **Επειδή,** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 §. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.
- **Επειδή,** σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί παραβίασης περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας κατ' άρθρο 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος σε Δίκαιη Δίκη κατ' αρ. 6 της Ε.Σ.Δ.Α. προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος,

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί λανθασμένης κρίσης της φορολογικής διοίκησης για συγκεκριμένα ποσά τα οποία δεν φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

- **Επειδή,** στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

- **Επειδή**, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, 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**, σύμφωνα με την 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ: «..... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο **δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της**. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.
- **Επειδή**, εν προκειμένω οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του ελέγχου ήταν επαρκώς αιτιολογημένες και ικανές να στοιχειοθετήσουν αδήλωτο εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα, καταλογίζοντάς του τον αναλογούντα κύριο και πρόσθετο φόρο.
- **Επειδή**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, όσον αφορά την προέλευση των χρημάτων κρίνονται ανεπαρκείς, αναπόδεικτες και μη ικανές να μεταβάλουν το αποτέλεσμα του ελέγχου. Περαιτέρω, ο προσφεύγων, στο πλαίσιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής αν και επικαλέστηκε την επιστροφή των επίμαχων ποσών στους αρχικούς καταθέτες, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, που θα μπορούσε να δικαιολογήσει τους ισχυρισμούς του και να μεταβάλει την αρχική κρίση του ελέγχου.

Συνεπώς, ελλείπει νέων στοιχείων, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... με Α.Φ.Μ. ...

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ–
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005
Οικονομικό έτος 2006**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	13.059,66€
Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/97	300,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	21.476,84€
Σύνολο Φ.Π.Α.	23.229,89€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006
Οικονομικό έτος 2007**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	9.932,18€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	13.220,28€
Σύνολο Φ.Π.Α.	17.582,42€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007
Οικονομικό έτος 2008**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	0,00€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008
Οικονομικό έτος 2009**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	0,00€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009
Οικονομικό έτος 2010**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	781,33€
Πρόστιμο Εισοδήματος άρθρου 4 Ν. 2523/97	300,00€
Σύνολο Φ.Π.Α.	417,52€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010
Οικονομικό έτος 2011**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	5.518,50€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	7.283,10€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ν. 3986/2011	528,76€
Σύνολο Φ.Π.Α.	17.689,83€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011
Οικονομικό έτος 2012

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	7.592,57€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	13.158,26€
Σύνολο Φ.Π.Α.	19.407,87€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.