



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2593

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 από 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της -, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

5.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	492,98
2		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	303.792,21
3		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	21.767,20
4		22/12/2017	28/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	31.084,57
5		22/12/2017	28/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2013-31/12/2013	4.761,08

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της -, 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:

α) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 224,08 €, πλέον 268,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 138.087,37 €, πλέον 165.704,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 11.960,00 €, πλέον 9.807,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 14.129,35 €, πλέον 16.955,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 2.615,98 €, πλέον 2.145,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι με τη με αριθ./2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Σ.Σ./2016 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και των συσχετιζόμενων με αυτή Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Ρ.Β. &/2016 Εισαγγελικών Παραγγελιών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2000 έως 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτουν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος και αφορούν καθαρές τραπεζικές καταθέσεις, που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα της, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή της καταλόγισε φόρους για το οικ. έτος 2007, διότι θεώρησε συμπληρωματικά στοιχεία, αυτά που προσκόμισε η ίδια στον έλεγχο, και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για το οικ. έτος 2007 (χρήση 2006) είχε υποπέσει σε παραγραφή.

2) Οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που αναγράφει η φορολογική αρχή στην έκθεση της σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας γιατί καλύπτονται από νόμιμα αποκτηθέντα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στη φορολογική αρχή

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση η προσφεύγουσα εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις της με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/16-04-2018 έγγραφο του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/15-03-2018 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/10-04-2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας, απέστειλε στην Alpha bank το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ/11-04-2018 αίτημα χορήγησης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η μας απέστειλε το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/26-04-2018 έγγραφο.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 εμπειριστатωμένα 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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

..... δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β... γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις, που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της...» (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2^{ος}, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 Σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου, που εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά έχουν ενημερωτικό χαρακτήρα, κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2007

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται 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.

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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται 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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 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 φορολογουμένου 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. 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1194/2017 με θέμα:« Παροχή διευκρινίσεων 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» 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.

3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, ΣτΕ 1623/2016).

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 πληροφoρία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφoρία, 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 πληροφoρίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).».

Επειδή, στην από 22/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:« Με το υπ. αρ. πρωτ./4.12.2017 Υπόμνημα η ελεγχόμενη προσκόμισε συνημμένες μεταξύ άλλων κινήσεις των συνδεδεμένων με το Χαρτοφυλάκιο , λογαριασμών (Current Accounts) :,,,,

Οι κινήσεις που προσκομίσθηκαν αφορούσαν μόνο τη χρήση 2006 και αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια της περιπτ. ά'παρ. 2 Άρθρου 68 του Ν.2238/1994, αφού (όπως διευκρινίζεται και με την πρόσφατη ΠΟΛ 1994/5.12.2017-παρ.4) πληροφoρίες που έχουν περιέλθει στην Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον αφενός δεν μπορούσε να τα έχει δικαιολογημένα υπόψη της και αφετέρου διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογική ύλη. Στην περίπτωση μας τηρούνται και οι δύο προϋποθέσεις αφού οι τόκοι αυτοί πιστώθηκαν σε αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό (UBS) και δεν συμπεριλήφθηκαν στους ανάλογους κωδικούς της υποβληθείσας δήλωσης εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους 2007. Επίσης με το ίδιο Υπόμνημα η ελεγχόμενη προσκόμισε συνημμένη μεταξύ άλλων κατάσταση συνολικής αποτίμησης (Statement of Assets as of Dec. 2006) του Χαρτοφυλακίου αρ. στις 31/12/2006 από όπου προέκυψαν συνολικοί τόκοι (total accrued interest) ποσού 1.469,00€ , οι οποίοι λόγω του γεγονότος ότι είναι η μοναδική δικαιούχος (Account Holder) του επενδυτικού αυτού προϊόντος, της αναλογεί στο ακέραιο.

Ανακεφαλαιώνοντας, στα δηλωθέντα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2007 πρέπει να προστεθεί εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (από τόκους) :

Τόκοι που αναλογούν από τον Επενδ. Λογαριασμό	10.796,32
Τόκοι που αναλογούν από τον Επενδ. Λογαριασμό	1.469,00
Σύνολο τόκων αλλοδαπής προέλευσης	12.265,32

... Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω και το γεγονός ότι :

Για τη Χρήση 2006 περιήλθαν στη διάθεση του ελέγχου συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια της περιπτ. ά'παρ. 2 Άρθρου 68 του Ν.2238/1994 από όπου προέκυψαν εισοδήματα (τόκοι) αλλοδαπής προέλευσης.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το

δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος, για το οικ. έτος 2007 (χρήσεις 2006) είχε υποπέσει σε παραγραφή απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012

Επειδή η προσφεύγουσα με την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

- 1) Αντίγραφο συναλλαγής μου την 25.01.2011.
- 2) Αντίγραφο της από 12.12.2017 επιστολής της για τις συναλλαγές της 21.03.2011
- 3) Αντίγραφο, του με αριθμό, συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου, της με αριθμό επιταγής, ως και κινήσεων καταθέσεων στον κοινό λογαριασμό, της μητέρας μου με εμένα υπ' αριθμ. του ποσού της επιταγής.
- 4) Αντίγραφο της κατάθεσής μου την 28.11.2011.
- 5) Αντίγραφο της κατάθεσης της στον κοινό λογαριασμό μου με την κόρη μου
- 6) Αντίγραφο των καταθέσεων της κόρης μου, στον κοινό μας λογαριασμό τις 20.09.2011, 17.01.2013, 2.04.2013 και 4.07.2013, από όπου πληρώνεται το δάνειό της, αντίγραφο της δανειακής της σύμβασης, μετά αποδεικτικού αυτόματης πληρωμής της μηνιαίας δόσης του στον συνδεδεμένο με αυτό λογαριασμό της, ως και σχετική της υπεύθυνη δήλωση.
- 7) Αντίγραφο της υπ' αριθμ. επενδυτικής συμβάσεως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα ως άνω στοιχείων και αν από αυτά προκύψουν διαφορές, να επαναπροσδιορίσει τη διαφορά στο εισόδημα και στην εισφορά αλληλεγγύης και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **οκτώ (8)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:« Ως προς το αντίγραφο της από 12/12/2017 επιστολής της για τις συναλλαγές της 21/3/2011 (α/α 185 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών & της συμπληρωματικής πίστωσης που προέκυψε από την «Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας») από τα αναφερόμενα σε αυτό διαπιστώθηκε ότι αφορούν εξαγορές αμοιβαίων κεφαλαίων, συνεπώς **ο έλεγχος τις θεωρεί ως δικαιολογημένες τις πιστώσεις ποσών 49.014,17 € & 13.068,89 €** τόσο κατά τα οριζόμενα στην

ΠΟΛ 1175/2017 αφού προέρχονται προφανώς από ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων, όσο και από το γεγονός που προέκυψε κατά την διαδικασία του ελέγχου ότι ποσά από την πώληση ακινήτου το 2006 που αρχικώς κατατέθηκαν στην, σταδιακά επαναπατρίζονταν με εισερχόμενα εμβάσματα και επενδύονταν σε διάφορων ειδών επενδυτικά προϊόντα και χαρτοφυλάκια.

Σχετικά με τα αντίγραφα του με αριθμό/2011 συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου, της αρ..... επιταγής, ως και κινήσεων καταθέσεων στον κοινό λογαριασμό αρ. με τη μητέρα της προς δικαιολόγηση της α/α 190 εγγραφής, προκύπτει ότι το κατατεθέν ποσό των 30.000€ στις 8/7/2011, αφορά ισόποση τραπεζική επιταγή της της αγοράστριας, που εκδόθηκε για καταβολή μέρους του τιμήματος ακινήτου που ανήκε στην μητέρα της (όπως αναφέρεται αναλυτικά και στο φύλλο 4 του συμβολαίου). Αν και η αρχική κατάθεση έγινε στον ατομικό αρ. λογαριασμό της ελεγχόμενης στη συνέχεια όπως επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή, σταδιακά κατέθετε το ποσό στον αρ. κοινό με την μητέρα της λογαριασμό της όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα κατάσταση κίνησης. Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω, **ο έλεγχος θεωρεί την ανωτέρω πίστωση α/α 190 ποσού 30.000 € ως δικαιολογημένη.**

Ως προς την υπ. α/α 191 κατάθεση τόσο από το προσκομισθέν παραστατικό κατάθεσης μετρητών από την κόρη της στον κοινό λογαριασμό στις 20/9/2011, όσο και από το αντίγραφο της δανειακής της σύμβασης μετά αποδεικτικού αυτόματης πληρωμής της μηνιαίας δόσης στον συγκεκριμένο συνδεδεμένο με αυτό λογ. στον οποίο γίνεται η ανωτέρω πίστωση κρίνεται ότι η προβαλλόμενη αιτίαση της στην ενδικοφανή προσφυγή ότι «η με αύξοντα αριθμό 191, αφορά τραπεζική κίνηση της κόρης μου προς λογαριασμό εις τον οποίο είμαστε συνδικαιούχοι, προκειμένου να πληρώνεται το δάνειό της» είναι επαρκής. Από τα ανωτέρω κρίνεται ότι τα κατατεθέντα μετρητά αφορούσαν την μη ελεγχόμενη κόρη της και πιστώνονταν με σκοπό την εξυπηρέτηση προσωπικού της στεγαστικού δανείου, ως εκ τούτου **η α/α 191 πίστωση είναι δικαιολογημένη.** ».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2014

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/04-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:« ... για τις πραγματοποιηθείσες καταθέσεις στις 17/1/2013, 2/4/2013 και 4/7/2013, που καταλογίσθηκαν λόγω των δεδομένων της «Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας», αφού ομοίως προσκομίσθηκαν αντίγραφα με εμφανιζόμενη ως καταθέτη την κόρη της που σε συνδυασμό με το αντίγραφο της δανειακής της σύμβασης τεκμηριώνει ότι τα κατατεθέντα μετρητά αφορούσαν την μη ελεγχόμενη κόρη της **δικαιολογώντας τις τρείς (3) σχετικές πιστώσεις των 10.000€ έκαστη.**».

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22/12/2017 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:«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, 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.».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της -, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	492,98
2		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	303.792,21
3		22/12/2017	28/12/2017	Εισόδημα	01/01/2013-31/12/2013	21.767,20
4		22/12/2017	28/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2011-31/12/2011	31.084,57
5		22/12/2017	28/12/2017	Εισφορά Αλληλεγγύης	01/01/2013-31/12/2013	4.761,08

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β) + (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες $Χ2\%=120\%$ $224,08 \times 120\% =$ 269,90 €	$224,08 \times 50\% =$ 112,04 €	53 μήνες $\times$ $0,73\% =$ $38,69\%$ $224,08 \times$ $38,69\% =$ 86,70 €	112,04 + 86,70 = 198,74 €	198,74 €

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

Διαφορά φόρου	224,08 €
Επιεικέστερη κύρωση	198,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	422,82 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες				0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			229.400,00	0,00	229.400,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00

Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	229.400,00	0,00	229.400,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	229.400,00	0,00	229.400,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	
Άθροισμα	0,00	0,00	229.400,00	0,00	229.400,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	229.400,00	0,00	229.400,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου		Εισόδημα του υπόχρεου 331.483,05	136.579,37	Εισόδημα του υπόχρεου 229.400,00	90.650,00	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου 543,47		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων			1.500,00		1.500,00	
Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	138.087,37	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	92.150,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου		Υπόλοιπο φόρου	138.087,37	Υπόλοιπο φόρου	92.150,00	92.150,00
προστίθενται	0,00	προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	165.704,84	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	110.580,00	110.580,00

Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Σύνολο οφειλής	0,00	Σύνολο οφειλής	303.792,21	Σύνολο οφειλής	202.730,00	202.730,00

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες Χ2%=120% 92.150,00Χ120% = 110. 580,00 €	92.150,00Χ 50% = 46.075,00 €	53 μήνες Χ 0,73% = 38,69% 92.150,00Χ 38,69% = 35.652,84€	46.075,00 + 35.652,84= 81.727,84 €	81.727,84 €

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

Διαφορά φόρου	92.150,00 €
Επιεικέστερη κύρωση	81.727,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	173.877,84 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	87.003,18 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	418.486,23 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	102.083,05 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	316.403,18 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.610,10 €	16.739,45	12.561,13	9.951,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη		16.955,22	11.941,24	11.941,24

διορθωτικού προσδιορισμού)				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.610,10 €	33.694,67	24.502,37	21.892,27

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες Χ2%=120% 9.951,03Χ120% = 11.941,24 €	9.951,03Χ 50% = 4.975,52 €	53 μήνες Χ 0,73% = 38,69% 9.951,03Χ 38,69% = 3.850,05 €	4.975,52+ 3.850,05 = 8.822,57 €	8.822,57 €

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

Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	9.951,03 €
Επιεικέστερη κύρωση	8.822,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.773,60 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	2.186,00		2.186,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			16.000,00		16.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.186,00	0,00	18.186,00	0,00	16.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00

Υπόλοιπο	2.186,00	0,00	18.186,00	0,00	16.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	
Άθροισμα	2.186,00	0,00	18.186,00	0,00	16.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00		0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	2.186,00	0,00	18.186,00	0,00	16.000,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 2.186,00	218,60	Εισόδημα του υπόχρεου 48.186,00	12.178,60	Εισόδημα του υπόχρεου 16.000,00	4.378,60	
Μειώσεις από το φόρο						
Εισόδημα Της συζύγου 543,47		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		Φόρος που αναλογεί		
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	218,60	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	12.178,60	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	4.378,60	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	229,63	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	229,63	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	229,63	
Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	-11,03	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	11.948,97	Υπόλοιπο φόρου προστίθενται	4.148,97	4.160,00
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82%		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82%		
			9.807,20		3.411,20	3.411,20
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος		

Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Σύνολο οφειλής	-11,03	Σύνολο οφειλής	21.756,17	Σύνολο οφειλής	7. 560,17	7.571,20

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	(Δ) = (Β)+ (Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	41 μήνες $X2\%=82\%$ $4.160,00X82\% =$ 3.411,20 €	$4.160,00X 50\% =$ 2.080,00 €	53 μήνες X $0,73\% =$ $38,69\%$ $4.160,00X$ $38,69\% =$ 1.609,50 €	2.080,00+ 1.609,50 = 3.689,50 €	3.411,20 €

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

Διαφορά φόρου	4.160,00 €
Επιεικέστερη κύρωση	3.411,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.571,20 €

Β) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	77.597,98 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	123.597,98 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	30.000,00 €
Φορολογητέα εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης	93.597,98 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάση της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.327,94 €	4.943,92 €	2.807,94 €	480,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		2.145,10 €	293,60	293,60

82% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.327,94 €	4.943,92 €	3.101,54 €	1.067,20 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Κ.Φ.Δ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡ 49 Ν 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	60 μήνες $Χ2\%=120\%$ $480,00 Χ82\% =$ 293,60 €	$480,00 Χ 50\% =$ 240,00 €	53 μήνες Χ $0,73\% =$ $38,69\%$ $480,00 Χ$ $38,69\% =$ 185,71 €	240,00 + 185,71 = 425,71 €	293,60 €

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

Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	480,00 €
Επιεικέστερη κύρωση	293,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	773,60 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.