



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 16/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2437

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των: α) υπ'

αριθ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, β) υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και γ) υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθ./18-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, β) υπ' αριθ./18-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και γ) υπ' αριθ./18-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/12/2017 οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010-31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 20.064,84 €.

Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.949,06 €.

Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2015 (εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.153,76 €, πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ύψους 2.076,87 € πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 740,66 €.

Ειδικότερα, κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./...../2016 εμπιστευτικού εγγράφου της Αρχής του Άρθρου 7 Ν. 3691/2008, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου η υπ' αριθ./2016 εντολή μερικού φορολογικού επιτόπιου ελέγχου στο εισόδημα του προσφεύγοντος για την περίοδο 01/01/2010-31/12/2015.

Από την ως άνω Δ.Ο.Υ. στάλθηκε η με αρ. πρωτ./2016 πρόσκληση ελέγχου και ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεση της φορολογικής αρχής τις ηλεκτρονικά υποβληθείσες φορολογικές του δηλώσεις για το ως άνω ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, μετά των δικαιολογητικών των εγγραφών τους. Η προαναφερθείσα πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 στη διεύθυνση της κατοικίας του (ως αυτή ήταν δηλωμένη στο φορολογικό μητρώο), στο, με συστημένη επιστολή που έφερε αριθμό RE.....GR. Ο προσφεύγων δεν παρέλαβε τη συστημένη επιστολή από το ταχυδρομείο, με αποτέλεσμα να επιστραφεί στην Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με την ένδειξη «αζήτητο».

Εν συνεχεία, η φορολογική αρχή συνέταξε επιστολή, με αριθμό πρωτ./2017, με την οποία ζητούσε από τον προσφεύγοντα να παρέχει πληροφορίες ως προς την περιουσιακή του κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσής του, συμπληρώνοντας για τον σκοπό αυτό εντός 10 ημερών το Έντυπο Διαθέσιμων Περιουσιακών Στοιχείων και το έντυπο ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων. Η εν λόγω επιστολή με το αίτημα της φορολογικής αρχής, θυροκολλήθηκε στις 22/03/2017 στην κατοικία του προσφεύγοντος στο από Δικαστικό Επιμελητή του Εφετείου Ναυπλίου. Περαιτέρω, αυθημερόν παραδόθηκαν στο Αστυνομικό Τμήμα Κορίνθου αλλά και στα ΕΛΤΑ, συστημένη επιστολή με γραπτή ειδοποίηση για την πραγματοποιηθείσα θυροκόλληση (RE.....GR). Ωστόσο, ομοίως και σε αυτό το αίτημα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν αυτού, με την αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του, το πρόστιμο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 «περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων», ύψους 100,00€.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30/05/2017 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2012 καθώς και συμπληρωματικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις των ετών 2010 έως και 2015, με βάση τα στοιχεία που η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της, διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές ανά ελεγχόμενη χρήση:

ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
2010	Εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 12 ν. 2238/1994)	557.277,99	74.209,02	483.068,97

2011	Εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 12 ν. 2238/1994)	98.302,00	310,06	97.991,94
2012	Εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 12 ν. 2238/1994)	40.155,79	34.054,26	6.101,53
2013	Εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 12 ν. 2238/1994)	19.461,06	19.225,68	235,38
2014	Εισόδημα τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 40 ν. 4172/2013)	18.544,99	18.406,67	138,32
	Υπεραξία από μεταβίβαση ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 42 ν. 4172/2013)	27.691,67	0,00	27.691,67
2015	Εισόδημα από τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και ομολόγων αλλοδαπής προέλευσης (άρθρο 40 ν. 4172/2013)	3.904,91	3.401,02	503,89

Επί των ως άνω διαφορών στα μη δηλωθέντα τοκομερίδια, η φορολογική αρχή με τις εκδοθείσες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καταλόγισε μόνο Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, δεδομένου ότι αυτά είχαν φορολογηθεί αυτοτελώς με συντελεστή 10% για τις χρήσεις 2010-2012 και με 15% για τις χρήσεις 2013-2015 (σύμφωνα με τα άρθρα 12 του ν. 2238/1994 και 40 του ν. 4172/2013). Σε ότι αφορά τη μη δηλωθείσα στη χρήση 2014, υπεραξία κεφαλαίου από μεταβίβαση ομολόγων αλλοδαπής, καταλογίστηκε φόρος με συντελεστή 15% βάσει των διατάξεων του άρθρου 43 του ν. 4172/2013 και περαιτέρω επιβλήθηκε και ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος τα ακόλουθα:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή σε βάρος μου φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 (χρήσεις 2010 και 2011) με τις υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

- Παράλειψη της φορολογικής αρχής προς κοινοποίηση σε εμένα των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου προ της έκδοσης σε βάρος μου των αντίστοιχων οριστικών πράξεων (παράβαση άρθρου 28 του Ν.4174/2013).
- Εξάλλου, πέραν από παράνομο, είναι εντελώς παράλογο να επιβάλλεται σε βάρος μου με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρος, τη στιγμή που για τις ίδιες χρήσεις έχω καταβάλει τον αναλογούντα φόρο, μετά από εκκαθάριση του από την ίδια τη φορολογική αρχή.
- Εξάλλου, σχετικά με την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 πρόσκληση ελέγχου και την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 επιστολή σας επισημαίνω ότι τα ανωτέρω (πρόσκληση ελέγχου και επιστολή) δε μου επιδόθηκαν ποτέ με υπαιτιότητα της φορολογικής αρχής, γεγονός που είχε ως συνέπεια να μην περιέλθει ποτέ σε γνώση μου ούτε η υπ' αριθμ. πρωτ./2017 επιστολή της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ούτε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που επέστρεψε ανεπίδοτο στη φορολογική αρχή. Ενόψει του γεγονότος αυτού δεν είχα αντικειμενικά τη δυνατότητα να απαντήσω επί αιτημάτων, των οποίων δεν είχα καν λάβει γνώση. Τονίζεται ότι δεν έχω να αποκρύψω τίποτε και ότι εάν είχε περιέλθει σε γνώση μου οποιοδήποτε εκ των ανωτέρω εγγράφων θα είχα αμέσως απαντήσει. Για το λόγο εξάλλου αυτού άσκησα ενώπιον της Διευθύνσεως σας την προσκομιζόμενη με επίκληση ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./2017 πράξεως επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ, που εξέδωσε σε βάρος μου η Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής μου δεν έχει εκδοθεί έως σήμερα απόφαση υπό της Διευθύνσεως σας.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, "προστίμων," 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, οι διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2010 και 2011 ορίζουν, 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. Η παραπάνω διάταξη εφαρμόζεται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 με βάση το άρθρο 113 του ίδιου νόμου.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του 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.

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, το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079/17-12-2010 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής: «4. Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την

αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης. 5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. 3259/2004. Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου. 6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το άρθρο 18 του ν. 3259/2004.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 (χρήση 2010) και 2012 (χρήση 2011) εκπρόθεσμα στις 30/05/2017, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, έχει εφαρμογή η προαναφερόμενη υπ' αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σύμφωνα με την οποία κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε, η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης και το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Συνεπώς τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 δεν έχουν, βάσει των ανωτέρω, υποπέσει σε παραγραφή και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013: «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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013:

«Κοινοποίηση πράξεων

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) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, 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 από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν τα ακόλουθα: με την-Α' έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή Εφετείου , στις 17/11/2017 κοινοποιήθηκαν (με θυροκόλληση) στην κατοικία του προσφεύγοντα, στην οδό , παρουσία μάρτυρος, οι υπ' αριθ. /....., /....., /....., /..... προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 καθώς και η υπ' αριθ. /2017 πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2017 μετά της από 15/11/2017 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ.

Κορίνθου. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παράλειψης της φορολογικής αρχής να κοινοποιήσει τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 δεν ευσταθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 30.9.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016»

Επειδή περαιτέρω, με το άρθρο 59 του ίδιου ως άνω νόμου: «1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (Α`129) ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.

Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του ν. 4174/2013, και στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.»

Επειδή ωστόσο σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 61 του ν. 4446/2016: «1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής.

Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος.

Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. 4174/2013.

Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.»

Επειδή με βάση τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1009/2017 με θέμα: Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240), προβλέπεται σχετικά με το άρθρο 61 του ν. 446/2016:

«Λοιπά ζητήματα

Α) Καταβολή οφειλής-Προθεσμία

1. Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής).

2. Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.

Εναλλακτικά, σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, δύναται να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013.

Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ. κατά περίπτωση.

Β) Μη καταβολή οφειλής- Απώλεια ρύθμισης

Σε περίπτωση μη εξόφλησης ή μη ρύθμισης των οφειλών από την υπαγωγή στη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016 εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή απώλειας της ως άνω ρύθμισης του άρθ. 43 του Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος προσδιορισμός ή εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού, δυνάμει των οποίων επιβάλλονται σε

βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του ν.4446/2016.
Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. 4174/2013.

Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.»

Επειδή συνακόλουθα με την ΠΟΛ. 1110/2017 (ΦΕΚ Β' 2556/24.07.2017) η οποία εκδόθηκε προκειμένου να δοθούν διευκρινήσεις σχετικά με: «α) Ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του πέμπτου μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α'240), και β) ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής της οφειλής ή απώλειας της ρύθμισης.» προβλέπονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 2

Ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016

1. Σε περίπτωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016, και είτε:

α) μη καταβολής της οφειλής εφάπαξ εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, είτε

β) απώλειας του προγράμματος ρύθμισης οφειλών, στην οποία έχει υπαχθεί η οφειλή κατά το άρθρο 1 της παρούσας, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016.

Άρθρο 3

Ρύθμιση ειδικών ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4446/2016

1. Σε υποθέσεις για τις οποίες είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου και οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δηλώσεις του ν. 4446/2016, ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας που προέβη στην παραλαβή των ανωτέρω δηλώσεων είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση της τήρησης των προϋποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 61 του ν. 4446/2016 και την ενημέρωση των αρμοδίων ελεγκτικών υπηρεσιών για την έκπτωση από τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 57-60 του ν. 4446/2016, προκειμένου αυτοί να προβούν στις ακόλουθες κατά περίπτωση ενέργειες.

Ειδικότερα:

α)

β) Σε περίπτωση που έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου αλλά δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος και διαπιστώνεται η μη καταβολή ή απώλεια της ρύθμισης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 61 του

ν. 4446/2016, τότε, στο πλαίσιο της ίδιας εντολής ελέγχου ακολουθείται η διαδικασία επιβολής των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 79 παρ. 1 του ν.4472/2017), σύμφωνα με τη διάταξη του τρίτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 61 του ν. 4446/2016, ανεξαρτήτως του ότι για τις παραβάσεις αυτές δεν επιβάλλεται φόρος δυνάμει οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, πράξεων έλαβε υπόψη της το προϊόν της εκκαθάρισης των δηλώσεων που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, βάσει των διατάξεων των αρ. 54 έως και 61 του Ν. 4446/2016. Επιπροσθέτως, από τις έγγραφες απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αλλά και από το υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος Τaxis, προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν έχει μέχρι και σήμερα εξοφλήσει ή υπαγάγει σε ρύθμιση τα ποσά που προέκυψαν από την εκκαθάριση των επίμαχων δηλώσεων. Συνεπώς, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε εισφορά αλληλεγγύης και φόρο εισοδήματος κατά περίπτωση, καθόσον ο προσφεύγων είχε εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του ν. 4446/2016. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός ότι είναι «*παράλογο να επιβάλλεται με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρος, τη στιγμή που για τις ίδιες χρήσεις έχει καταβάλει τον αναλογούντα φόρο, μετά από εκκαθάριση του από την ίδια τη φορολογική αρχή*» δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος αναφορικά με την μη κοινοποίηση, λόγω υπαιτιότητας της φορολογικής αρχής, της με αρ. πρωτ./2016 πρόσκλησης ελέγχου και της με αρ. πρωτ./2017 επιστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία ζητείτο από τον προσφεύγοντα η συμπλήρωση των εντύπων «Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία» και «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης - Μεταβολές - Υποχρεώσεις», καθόσον αυτοί εξετάσθηκαν στα πλαίσια της με αρ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./2018 απόφαση της υπηρεσίας μας.

Επειδή η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε με βάση έκθεση ελέγχου, η οποία περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο έλεγχος για την έκδοσή τους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010-31/12/2010),/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01/01/2011-31/12/2011) και/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2015 (εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010)	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά Αλληλεγγύης	20.064,84 €	20.064,84 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	20.064,84 €	20.064,84 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά Αλληλεγγύης	2.949,06 €	2.949,06 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	2.949,06 €	2.949,06 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΧΡΗΣΗ 2014)	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	4.153,76 €	4.153,76 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)	2.076,87 €	2.076,87 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	740,66 €	740,66 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	6.971,29 €	6.971,29 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.