



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17 / 04 / 2018

Αριθμός Απόφασης 2097

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **18/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των
α) του, με **ΑΦΜ:**, και β)
..... του, συζύγου, με **ΑΦΜ:**
....., που κατοικούν στις και διαμένουν προσωρινά στην
..... του δήμου Λασιθίου, κατά των
κατωτέρω καταλογιστικών πράξεων που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και
τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα:

- ✓ Των από **27/10/2017** και με αριθμούς,, και
..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**
οικον. ετών **2007, 2008, 2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα,
- ✓ των από **27/10/2017** και με αριθμούς,, και
Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ετών **2005, 2007,**
2010 και **2011** αντίστοιχα,
- ✓ των από **27/10/2017** και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων
Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. ετών **2011** και **2012**
αντίστοιχα, και

✓ των από **27/10/2017** και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων εισοδημάτων από τόκους οικονομικών ετών **2008** και **2009** αντίστοιχα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από **27/10/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου: **1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) Φορολογίας Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και 3) Φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **18/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής των: α)** του, με **ΑΦΜ:**, και **β)** του, συζύγου, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **16/11/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις υπ' αριθμ. /**2017** και /**2017 εντολές ελέγχου** γραφείου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών **2001 – 2013** στους ως άνω προσφεύγοντες αντίστοιχα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των τραπεζικών δεδομένων ψηφιακού δίσκου (CD) που προέκυψε μετά τις υπ' αριθμ. **Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. /2016** και **Ρ.Β. /2016** παραγγελίες του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της **ΑΒΜ.: ΕΟΕ Σ.Σ. /2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Από τον έλεγχο του ανωτέρω ψηφιακού δίσκου, διαπιστώθηκε ότι οι προσφεύγοντες ήταν δικαιούχοι τραπεζικών λογαριασμών, μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη αφενός τα σχετικά υπομνήματα των προσφευγόντων και η απάντησή τους στο σημείωμα διαπιστώσεων, και αφετέρου α) η υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035/15-09-2017** (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, β) η απόφαση **ΣτΕ 1738/2017**, και γ) οι διατάξεις των άρθρων **57-61 του ν. 4446/2016** (Α' 240), η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στις από **27/10/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου: **1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) Φορολογίας Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και 3) Φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου**, της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με τα πορίσματα των εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης, διαπιστώθηκε για τους προσφεύγοντες: α) προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994), β) Εισόδημα από ακίνητα (άρθρου 20§1 ν. 2238/1994) και γ) Εισόδημα από κινητές αξίες εξωτερικού (άρθρα 24§1 και 12§1 ν. 2238/1994). Ειδικότερα:

Έτος	Προσαύξηση Περιουσίας άρ. 48§3 ν.2238/1994 (α)		Εισόδημα από ακίνητα αρ. 20§1 ν. 2283/1194 (β)		Εισόδημα από κιν. αξίες αρ. 24§1 & 12§1 ν.2238/94 (γ)		Σύνολο (α) + (β) + (γ)	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2006			3.282,40€	910,00€	44.752,17€		48.034,57€	910,00€
2007			1.699,17€	1.024,00€	31.736,88€		33.436,05€	1.024,00€
2008	1.385,00€	1.385,00€			27.960,44€		29.345,44€	1.385,00€
2010	18.203,94€	1.800,00€					18.203,94€	1.800,00€
2011				3.000,00€			0,00€	3.000,00€
2012	3.729,67€	1.883,07€					3.729,67€	1.883,07€
Σύνολο	23.318,61€	5.068,07€	4.981,57€	4.934,00€	104.449,49€	0,00€	132.749,67€	10.002,07€

Περαιτέρω, από την έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου, προκύπτει ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες χορήγησε χρηματικές διευκολύνσεις προς τρίτους, χωρίς να υποβάλει αντίστοιχες δηλώσεις τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ. Ειδικότερα:

Έτος φορολογίας	ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΠΡΟΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 3%	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΟΓΑ 20%	ΣΥΝΟΛΟ
2005		35.000,00€	1.050,00€	210,00€	1.260,00€
2005		30.000,00€	900,00€	180,00€	1.080,00€
2007		30.000,00€	900,00€	180,00€	1.080,00€
2010		329.859,81€	9.895,79€	1.979,16€	11.874,95€
2011		192.945,90€	5.788,38€	1.157,68€	6.946,06€
Σύνολο		617.805,71€	18.534,17€	3.706,83€	22.241,00€

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις κατωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	15.750,84 €	18.901,01 €	34.651,85 €
2	 - 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	392,15 €	470,58 €	862,73 €
3	 - 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	2.566,65 €	3.079,98 €	5.646,63 €
4	 - 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	589,40 €	707,28 €	1.296,68 €
5	 - 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	381,35 €	457,62 €	838,97 €
6	 - 27/10/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	479,85 €	575,83 €	1.055,68 €
7	 - 27/10/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	130,15 €	156,18 €	286,33 €
8	 - 27/10/17	Παρακρατούμενοι φόροι	2008	3.173,68 €	3.814,42 €	6.988,10 €
9	 - 27/10/17	Παρακρατούμενοι φόροι	2009	2.796,04 €	3.355,25 €	6.151,29 €
10	 - 27/10/17	Τέλη Χαρτοσήμου	2006	2.340,00 €	2.808,00 €	5.148,00 €
11	 - 27/10/17	Τέλη Χαρτοσήμου	2008	1.080,00 €	1.296,00 €	2.376,00 €
12	 - 27/10/17	Τέλη Χαρτοσήμου	2011	11.874,95 €	14.249,95 €	26.124,90 €
13	 - 27/10/17	Τέλη Χαρτοσήμου	2012	6.946,05 €	8.335,27 €	15.281,32 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- Μη νόμιμη η έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, παρακρατούμενου ή προεισπραττόμενου φόρου στους τόκους, για τις χρήσεις 2006-2010, καθώς το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς καταλογισμό έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,
- Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης ως προς την επιβολή προσθέτου φόρου, καθόσον εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των άρθρων 1§1 και 2§4 του ν. 2523/1997 αντί για τις επιεικέστερες διατάξεις του άρθρου 58 § 1 του ν. 4174/2013,
- Η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων είναι μη νόμιμη, καθόσον αμφότεροι τυγχάνουν φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού (.....) και τα εισοδήματά τους στην Ελλάδα έχουν ήδη φορολογηθεί,

4. Παραβίαση από τον έλεγχο της γενικής αρχής του δικαίου «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα» και έλλειψη απόδειξης από μέρους της Φορολογικής Αρχής του συμπεράσματος για «προσαύξηση περιουσίας»,
5. Μη σύννομος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου σε βάρος του πρώτου από τους προσφεύγοντες, καθώς δεν στοιχειοθετείται η σύναψη δανειακής συμφωνίας με την εταιρία «.....» και η εκτέλεση αυτής στην Ελλάδα.

1. Ως προς την Παραγραφή των οικ. ετών 2007 - 2011

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, παρακρατούμενου ή προεισπραττόμενου φόρου στους τόκους **οικονομικών ετών 2007 - 2011** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι:

- ✓ Οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να της κοινοποιηθούν **πριν την πάροδο της πενταετίας** όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **84 § 1 του ν. 2238/1994**,
- ✓ Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται, προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου **αρχή της ασφάλειας δικαίου** και στις εξειδικεύουσες αυτήν διατάξεις του άρθρου **78 § 1 και 2 του Συντάγματος**, σύμφωνα δε με την αρχή της **αναλογικότητας**, (άρθρο 25 § 1 εδ. δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια **ΣτΕ 1738/2017**,
- ✓ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη του άρθρου **84 § 4 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία καθόσον οι τραπεζικές καταθέσεις της, ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής, τις οποίες αν ήθελε μπορούσε αυτή να ερευνήσει και να ελέγξει μέσα στη πενταετία (**ΣτΕ 2934/2017**)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, 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», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84 του ν. 2238/1994** (Α' 151) 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, 2) ... 3) ... 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) ..., 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**», όπως η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (Α' 276) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22/12/2006 και μετά. Με την **ΠΟΛ 1052/15-03-2007**, διευκρινίστηκε ότι «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης

αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία,...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) 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»,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου **11** του **ν. 3513/2006** (Α' 265), του άρθρου **29** του **ν. 3697/2008** (Α' 194), του άρθρου **10** του **ν. 3790/2009** (Α' 143) και του άρθρου **82** του **ν. 3842/2010** (Α' 58) περί παρατάσεων της παραγραφής (αρχικής ή παραταθείσης) αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. ΣΤΕ 1738/2017

Επειδή και οι διατάξεις του άρθρου **12§7** του **ν. 3888/2010**, του άρθρου **18§2** του **ν. 4002/2011** και του άρθρου **δεύτερου §1** του **ν. 4098/2012** αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. ΣΤΕ 2932/2017

Επειδή με τις **ΣΤΕ 1738/2017** και **ΣΤΕ 2932/2017** Αποφάσεις κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι ανωτέρω διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή περαιτέρω, με τις υπ' αριθμ. **ΣΤΕ 2934, 2935/2017 (Β' τμ.)** αποφάσεις, κρίθηκε ότι τα υπόλοιπα ή / και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ,

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1194/05-12-2017** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή, συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, το εισόδημα που δεν δηλώθηκε, προέρχεται από:

Οικ. έτος	Μη δηλωθέν Εισόδημα							
	άρθρου 48§3 ν.2238/1994		άρθρου 20§1 Ν.2238/1994		άρθρου 24§1 ν.2238/1994		άρθρων 12§1 και 24§1 ν.2238	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2007	0,00€		3.282,40€	910,00€	44.752,17€			
2008	0,00€		1.699,17€	1.024,00€			31.736,88€	
2009	1.385,00€	1.385,00€					27.960,44€	
2011	18.203,94€	1.800,00€						
Σύνολο	19.588,94€	3.185,00€	4.981,57€	1.934,00€	44.752,17€	0,00€	59.697,32€	0,00€

Περαιτέρω δε, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι το αποκρυβέν εισόδημα από ακίνητα (αρ. 20§1 ν. 2238/1994) και το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (αρ. 48§3 ν. 2238/1994), προέκυψαν από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του εσωτερικού, και σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84 § 4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ.

Αντιθέτως, το εισόδημα κινητών αξιών (άρθρα 12§1 και 24§1 ν. 2238/1994), προέκυψε από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της, που οι ίδιοι οι προσφεύγοντες προσκόμισαν, τις οποίες αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της η φορολογική Αρχή κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, δεδομένου δε ότι με βάση τις κινήσεις των λογαριασμών αυτών, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη (εισόδημα τόκων εξωτερικού), οι κινήσεις των λογαριασμών του εξωτερικού συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84 § 4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ.

Επειδή 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, 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, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016) – **ΠΟΛ 1194/05-12-2017**,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, διενεργήθηκε έλεγχος στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και από τους λογαριασμούς εξωτερικού προέκυψε εισόδημα κινητών αξιών (τόκοι), ενώ από τους λογαριασμούς εσωτερικού προέκυψε μη δηλωθέν εισόδημα από ακίνητα και προσαύξηση περιουσίας, οι λογαριασμοί του εξωτερικού αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και επομένως επιτρέπεται η έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρου αποκλειστικά και μόνο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά , ήτοι μόνο για το εισόδημα κινητών αξιών.

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **84§5 του ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «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 Ν.Σ.Κ. με την υπ' αρ.**173/2006** 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. 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 (σχετ. **1002057/12/Α0012/08-01-2007, 1171079/ΕΞ 2010 /Δ12Β/17-12-2010** διαταγές).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2011 υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** από τους προσφεύγοντες το έτος 2012, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για το οικον. έτος 2011 **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος **2011, δεν έχει παραγραφεί** και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, πρέπει να **απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

Επειδή, αναφορικά με την **παραγραφή** της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση **τελών χαρτοσήμου**, στον Κ.Ν.Τ.Χ. - Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου, αντίθετα, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013 (ήτοι από 01/01/2014), η παραγραφή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επέρχεται μετά την πάροδο πενταετίας (άρθρο 36 ν. 4174/2013), δεδομένου ότι οι διαδικασίες επιβολής και είσπραξης του εντάσσονται πλέον στις διατάξεις του Κ.Φ.Δ (άρθρο 2 και παράρτημα ν. 4174/2013),

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 2579/1998, 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείψει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα **εικοσαετή παραγραφή**.

Επειδή, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ. 456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή εν προκειμένω, δεδομένου ότι:

- Στους προσφεύγοντες διενεργήθηκε έλεγχος των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών **της ημεδαπής και της αλλοδαπής** στους οποίους συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι, οι κινήσεις δε **μόνο των λογαριασμών της αλλοδαπής αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, ικανά να δικαιολογήσουν την παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετίας **ΣτΕ 2934, 2935/2017 (τμ.Β'), ΠΟΛ. 1194/05-12-2017**
- Κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής **ΣτΕ 1738/2017 (ολομέλεια), ΣτΕ 2932/2017 (τμ.Β')**
- Όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας, κατά τα **οικον. έτη 2007, 2008 και 2009** υπεβλήθησαν **εμπρόθεσμες δηλώσεις** φορολογίας εισοδήματος, ενώ κατά το **οικ. έτος 2011** υπεβλήθη **εκπρόθεσμη δήλωση** και επομένως έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/94 περί **δεκαπενταετούς παραγραφής**,
- Για τα οικον. έτη 2007 - 2011, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 36§3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την **268/2017 Γνωμ.** του **Ν.Σ.Κ** που έγινε αποδεκτή από το διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την **ΠΟΛ 1192/2017**, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος των προσφευγόντων, **έχει υποπέσει σε παραγραφή, μόνο για τα εισοδήματα από προσαύξηση περιουσίας, καθώς και για τα αποκρουβέντα εισοδήματα από ακίνητα των οικ. ετών 2007, 2008 και 2009.** Αντίθετα για το εισόδημα από **κινητές αξίες εξωτερικού** το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή φόρου, **δεν έχει παραγραφεί**, δεδομένου ότι αφορά φορολογική εγγραφή βάσει

συμπληρωματικών στοιχείων. Επίσης δεν έχει παραγραφεί το ως άνω δικαίωμα για το **οικ. έτος 2011**, δεδομένου ότι υπεβλήθη εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος η παραγραφή του οποίου επέρχεται μετά **δεκαπενταετία** από το τέλος του οικείου οικονομικού έτους, ούτε βεβαίως έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή **τέλους χαρτοσήμου** στα έτη **2005, 2007, 2010 και 2011**, η παραγραφή του οποίου επέρχεται μετά την πάροδο **εικοσαετίας**.

2. Ως προς τη φορολογική κατοικία των προσφευγόντων

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι από το έτος 1968, προσκομίζουν δε και επικαλούνται:

Για τον πρώτο απ' αυτούς: την από 26/11/2007 βεβαίωση μεταβολών ατομικών στοιχείων φυσικού προσώπου της Α' ΔΟΥ Αθηνών όπου αναφέρεται ως «χώρα κατοικίας στο εξωτερικό:», την από 17/02/2012 άδεια οδήγησης, την από 04/10/1992 άδεια οπλοφορίας, το από 23/07/2008, το από 29/09/2000 πιστοποιητικό του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στη, την από 05/10/2015 επιστολή της Διεύθυνσης Κοινωνικής Ασφάλισης των, την αποσταλείσα στην δήλωση της Διεύθυνσης Κοινωνικής Ασφάλισης των, σχετική με το συνταξιοδοτικό βοήθημα του 2014.

Για την δεύτερη απ' αυτούς: το από 02/11/2017 διαβατήριο, το από 02/10/2000 πιστοποιητικό του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στη, την αποσταλείσα στην δήλωση της Διεύθυνσης Κοινωνικής Ασφάλισης των, σχετική με το συνταξιοδοτικό βοήθημα του 2012.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2§1 του ν. 2238/1994 (Α' 151)** ορίζεται ότι: «Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά», και με τις διατάξεις του **άρθρου 61** του ίδιου νόμου ότι: «...7) Το φυσικό πρόσωπο που δηλώνει κάτοικος εξωτερικού και αποκτά πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός του, βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους στο οποίο δηλώνει κάτοικος από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του άλλου κράτους ή αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος ή, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται από τη φορολογική αρχή ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή,... 8) α) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου. β) Όσοι έχουν δηλώσει τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται, κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, υποχρεούνται να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην παράγραφο 7 του άρθρου αυτού, μέσα σε προθεσμία που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Αν δεν προσκομισθούν ή δεν προσκομισθούν εμπρόθεσμα τα δικαιολογητικά αυτά, οι υπόχρεοι θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος κλήσης των φορολογουμένων, η διαδικασία υποβολής των δικαιολογητικών και κάθε άλλο σχετικό θέμα»

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελίδες 27 – 28) προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες από τη χρήση 2000 και μετά **είχαν επαρκή συνδετικά στοιχεία με το ελληνικό κράτος και με τις πράξεις τους το είχαν καταστήσει ως κέντρο των ζωτικών τους συμφερόντων**. Ειδικότερα, κατά τα ελεγχόμενα έτη πραγματοποίησαν πλήθος αγοραπωλησιών ακινήτων, ανέγειραν οικοδομή, πραγματοποιούσαν μεγάλο πλήθος τραπεζικών συναλλαγών και με τέτοια συχνότητα από όπου να προκύπτει σαφώς ότι το μεγαλύτερο μέρος του χρόνου διέμεναν στην Ελλάδα. Επιπλέον ο πρώτος εκ των προσφευγόντων υπήρξε ιδρυτικό μέλος κατά τη χρήση 2005 και ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 50% ετερόρρυθμης εταιρίας εισφέροντας μάλιστα το σύνολο του κεφαλαίου σύστασης.

Επειδή οι προσφεύγοντες **δεν προσκόμισαν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας** για τα ελεγχόμενα έτη, εκδιδόμενο από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους, ούτε την προβλεπόμενη Αίτηση για την εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα), ούτε αντίγραφο της εκκαθάρισης της φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε στο αλλοδαπό κράτος, ούτε αντίγραφο της δήλωσης που υποβλήθηκε στο αλλοδαπό κράτος. Αντίθετα, τα προσκομισθέντα έγγραφα ταυτοπροσωπίας (διαβατήριο, άδεια

οδήγησης και ταυτότητας) δεν δύνανται να αποτελέσουν αποδεικτικά έγγραφα φορολογικής κατοικίας, ούτε η εκδοθείσα **από το 1992** άδεια οπλοφορίας και τα εκδοθέντα **από το 2000** Πιστοποιητικά του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας στη δύνανται να αποτελέσουν αποδεικτικά στοιχεία περί μόνιμης κατοικίας για ημερομηνία μεταγενέστερη από αυτήν της έκδοσής τους, ούτε και οι επιστολές της Διεύθυνσης Κοινωνικής Ασφάλισης, οι οποίες ως διεύθυνση κατοικίας αναγράφουν διευθύνσεις στην Ελλάδα. Συνεπώς οι προσφεύγοντες **δεν προσκομίζουν κανένα έγγραφο από το οποίο να συνάγεται το συμπέρασμα ότι είναι κάτοικοι αλλοδαπής**, ενώ αντίθετα από τα προσκομισθέντα έγγραφα ενισχύεται το γεγονός ότι είναι κάτοικοι εσωτερικού δεδομένου ότι οι δηλωθείσες διευθύνσεις αλληλογραφίας στις δημόσιες υπηρεσίες των είναι διευθύνσεις Ελλάδας.

3. Ως προς την δανειακή σύμβαση με την

Επειδή από την από **27/10/2017 έκθεση ελέγχου** τελών χαρτοσήμου, προκύπτουν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: Ο πρώτος από τους προσφεύγοντες προσκόμισε στον έλεγχο δανειακή σύμβαση καταρτισμένη στη, από την οποία προκύπτει ότι δάνεισε στην εταιρεία **100.000 USD**, στις **2/11/2009**, η αποπληρωμή του οποίου θα γινόταν σε δύο χρόνια,... Περαιτέρω, από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών των προσφευγόντων, σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. έγγραφο της, προέκυψε η αποστολή δύο εμβασμάτων και συγκεκριμένα του από 17/02/2010 ποσού 400.000\$ (ήτοι 329.859,81€) και του από 05/01/2011 ποσού 250.000\$ (ήτοι 192.945,90€) προς δικαιούχο ".....", καθώς και δύο εισερχόμενα εμβάσματα (πιστώσεις) και συγκεκριμένα το από 09/12/2011 ποσού **49.993,50\$** και το από 28/03/2012 ποσού **29.993,50\$**, προερχόμενα από την ίδια ως άνω εταιρεία, για τα οποία ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν **επιστροφή μέρους του συναφθέντος δανείου**, χωρίς όμως να παρέχει στον έλεγχο περαιτέρω διευκρινήσεις για το πότε ακριβώς κατέβαλε το δάνειο, από ποιο λογαριασμό ανέλαβε το ποσό των 100.000\$ και τι ακριβώς αφορούν τα εξερχόμενα εμβάσματα, συνολικής αξίας 690.000\$, προς την εν λόγω εταιρεία. Επιπλέον, δεν προσκόμισε έγγραφα που να αποδεικνύουν τη σχέση που είχε με την αλλοδαπή αυτή εταιρεία και δεδομένης της προσκομισθείσας δανειακής σύμβασης, ο έλεγχος **έκρινε ότι το σύνολο των εμβασμάτων αφορούν δάνειο** του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες προς την εταιρεία της αλλοδαπής. Συνεπώς, εφόσον το ανωτέρω συναφθέν και εκτελεσθέν στην αλλοδαπή δάνειο εξοφλείται εν μέρει (όπως προκύπτει από τις ανωτέρω πιστώσεις και όπως ισχυρίζεται ο ίδιος ο προσφεύγων στο υπόμνημά του) στην Ελλάδα, υπάγεται στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 13 παρ. 1^α του Κώδικα Χαρτοσήμου, καθώς το εν λόγω δάνειο έχει υποχρεώσεις εκτελεστέες στην Ελλάδα κατά το άρθρο 8 παρ. 1 του Κώδικα Χαρτοσήμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., Πρβλ. ΣτΕ 3914/1977).

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του **ΚΝΤΧ** ορίζεται ότι: «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις **3%** της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς», με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 1** του ίδιου κώδικα ότι: «Εις το κατά την παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: **1α)** Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,... **β)** Εφόσον σύμβασις κατηρτίσθη εγγράφως και υπεβλήθη εξ υπαρχής εις το τέλος χαρτοσήμου, πάσα εξόφλησις ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (80) εκτός αν η απόδειξις αυτή αφορά την καταβολήν τόκων ή άλλων ωφελειών, δι' α δεν κατεβλήθη προηγουμένως το νόμιμον τέλος, οπότε η απόδειξις αυτή υπόκειται εις το τέλος του άρθρου 12 ή του κατωτέρω άρθρου 14, αναλόγως προς την φύσιν της κυρίας συμβάσεως. Καθ' ας περιπτώσεις το πάγιον τούτο τέλος τυγχάνει ανώτερον του αναλογικού τέλους του αντιστοιχούντος εις το ποσόν, δι' ο η απόδειξις ή η εξόφλησις, καταβάλλεται το αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου. Εφόσον σύμβασις δεν συνήφθη εγγράφως, υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζόμενη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 15 § 1** περίπτωση **β'** του **Κ.Ν.Τ.Χ.** [Π.Δ. της 28.7.1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (ΦΕΚ Α' 239)], ορίζεται ότι: «β) Αι διατάξεις του άρθρου 13 παράγραφος 1 εδάφια β', γ', στ' και ζ' έχουσιν ανάλογον εφαρμογήν και δια τας περιπτώσεις των εν τω παρόντι άρθρω αναφερομένων συμβάσεων και σχέσεων», και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1** του **Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ,

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι «Το ποσό των **49.993,50\$** της **9/12/2011** και **29.993,50\$** της **28/3/2012** που πιστώνονται στον ανωτέρω λογαριασμό της από την εταιρία συμφερόντων τους, προέρχονται από επιστροφή μέρους κεφαλαίου που είχαν τοποθετήσει στην για επενδυτικά προϊόντα εκεί. Σε καμία δε περίπτωση τα ποσά των ποσών 440.000\$ και 250.000\$ δεν αποτελούν δάνειο στην εταιρία με την επωνυμία «.....» αλλά **διακίνηση χρηματικών ποσών για επενδυτικούς λόγους**. Επομένως, εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε ότι το ανωτέρω συναφθέν και εκτελεσθέν στην αλλοδαπή δάνειο εξοφλείται στην Ελλάδα και εκ του λόγου αυτού υπάγεται στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 13 παρ. 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Επειδή από την σύμβαση που προσκομίστηκε στον έλεγχο δεν προκύπτει η σύνδεση ή η σχέση των προσφευγόντων με την εταιρεία πέραν αυτής του δανειστή, δεδομένου ότι η σύμβαση υπογράφεται για λογαριασμό της εταιρείας από τον ως (Διευθύνων Σύμβουλος). Περαιτέρω, τα εξερχόμενα εμβάσματα των 440.000\$ και 250.000\$ από το λογαριασμό της στις 17/02/2010 και στις 05/01/2011 αντίστοιχα, αποστέλλονται μεν σε λογαριασμό δικαιούχου του οποίου είναι η για λογαριασμό όμως της δεδομένου ότι στα προσκομισθέντα από την στοιχεία αναγράφεται ότι τα εμβάσματα αποστέλλονται στον δικαιούχο “.....”.

Επειδή για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣΤΕ 2047/1978). Σε περίπτωση δε, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους (ΣΤΕ 1514/1956, ΣΤΕ 578/1957).

Επειδή περαιτέρω, στην περίπτωση που καταρτισθείσα εγγράφως δανειακή σύμβαση δεν υποβλήθηκε, όπως θα έπρεπε, στο οικείο κατά νόμον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, τότε στο τέλος αυτό θα υποβληθεί η σχετική προς τη σύμβαση αυτή εξοφλητική απόδειξη (άρθρο 13§1β ή 15§1β του Κ.Ν.Τ.Χ)

Επειδή, τα ποσά των εξερχόμενων εμβασμάτων **440.000\$** και **250.000\$** που απεστάλησαν από την στις 17/02/2010 και στις 05/01/2011 αντίστοιχα, χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως **δάνειο** μεταξύ του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες με την εταιρεία πλην όμως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι **το δάνειο αυτό, δεν ανάγεται σε έγγραφη σύμβαση, ούτε υφίσταται εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών, ούτε προκύπτει εκτέλεσή του στην Ελλάδα** (δεδομένου ότι τα ποσά που προέρχονται από την εν λόγω εταιρεία ύψους 49.993,50\$ και 29.993,50\$, αφορούν την εξόφληση του δανείου των 100.000\$ για το οποίο έχει καταρτιστεί σύμβαση) και ως εκ τούτου, **δεν συντρέχει περίπτωση καταλογισμού τέλους χαρτοσήμου** για τα ποσά αυτά, και επομένως τα καταλογισθέντα τέλη που αφορούν τα ποσά αυτά, πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή περαιτέρω, η δανειακή σύμβαση που καταρτίστηκε στις **02/11/2009** στη μεταξύ του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες και της εταιρείας ποσού **100.000\$**, έχει εκτελεστεί στην Ελλάδα κατά το μέρος που αφορά τις πιστώσεις της **09/12/2011** ποσού **49.993,50\$** ή **37.353,18€** και της **28/03/2012** ποσού **29.993,50\$** ή **23.379,45€**. Δεδομένου δε ότι το ποσό των 100.000\$ δεν υποβλήθηκε, όπως θα έπρεπε, σε τέλη χαρτοσήμου κατά την κατάρτιση της σύμβασης, **στα τέλη αυτά πρέπει να υποβληθούν οι ως άνω πιστώσεις - εξοφλήσεις του λογαριασμού** (άρθρο 13§1β ή 15§1β).

Έτος	Ημερομηνία Πίστωσης	Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτοσήμου		Αναλογούν τέλος (3%)	Εισφορά ΟΓΑ στο Χαρτ/μο	Σύνολο
		σε \$ ΗΠΑ	σε €			
2011	09/12/2011	49.993,50\$	37.353,18€	1.120,60€	224,12€	1.344,72€
2012	28/03/2012	29.993,50\$	23.379,45€	701,38€	140,28€	841,66€
Σύνολα		79.987,00\$	60.732,63€	1.821,98€	364,40€	2.186,38€

4. Ως προς την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο καταλογισμός του πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 120% επί του κύριου, είναι μη σύμνομος, διότι σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κυρώσεως, οι διατάξεις του άρθρου 58 § 1 του ν. 4174/2013, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 3§7 του ν. 4337/2015, έχουν εφαρμογή σε σχέση με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν. 2523/1997, όπως αυτές τροποποιηθείσες ισχύουν.

Επειδή με τις διατάξεις 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», με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ίδιου νόμου, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου 49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201) ορίζεται ότι: «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», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣΤΕ»

Επειδή από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις **27/10/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π: **1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) Φορολογίας Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και 3) Φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Επειδή τέλος, η αρμόδια φορολογική Αρχή, δύναται να εκδώσει και να καταλογίσει με ιδιαίτερη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού:

- 1) **Τέλη Χαρτοσήμου** ποσού **701,38€** πλέον εισφοράς ΟΓΑ ποσού **140,28€** και συνολικά **841,66€**, για το έτος **2012**, δεδομένου ότι στις 28/03/2012 εξόφλησε στην Ελλάδα το ποσό των **29.993,50\$ ή 23.379,45€**, που αφορά εξόφληση τμήματος του δανείου των 100.000\$
- 2) **Προσαύξηση περιουσίας** για το ποσό των **100.000\$**, που καταβλήθηκε λόγω δανεισμού στην εταιρεία από τον 1^ο από τους προσφεύγοντες στις **02/11/2009**, δεδομένου ότι είναι κάτοικος Ελλάδος και το εν λόγω ποσό δεν φέρεται να εκταμιεύτηκε από λογαριασμούς ημεδαπών τραπεζών, αλλά προέκυψε από νέα συμπληρωματικά στοιχεία (σύμβαση δανείου που καταρτίστηκε στο εξωτερικό), ΣΤΕ 884/2016.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από **18/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του, με ΑΦΜ:, και β) του, συζύγου με ΑΦΜ:, που κατοικούν στις και διαμένουν προσωρινά στην του δήμου Λασιθίου, ως εξής:

- 1) την τροποποίηση των από **27/10/2017** και με αριθμούς **2708, 2711, 2694 και 2712** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2007, 2011, 2012 και 2013** αντίστοιχα, των από **27/10/2017** και με αριθμούς **2699 και 2695** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. ετών **2011 και 2012** αντίστοιχα, των από **27/10/2017** και με αριθμούς **2714 και 2715** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων εισοδημάτων από τόκους οικ. ετών **2008 και 2009** αντίστοιχα καθώς και των από **27/10/2017** και με αριθμούς **2700, 2701 και 2713** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ετών **2005, 2007 και 2011** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊστάμενη του ΚΕΦΟΜΕΠ,
- 2) την **ακύρωση** της υπ' αριθ./17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2008**, καθώς και την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου έτους (χρήσης) **2010**, που εξέδωσε η προϊστάμενη του ΚΕΦΟΜΕΠ,

Α. Αποκρυβέντα εισοδήματα των υποχρέων με βάση την παρούσα:

Οικον. Έτος	Πηγή Εισοδήματος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης		Απολογία Διαγραφής
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
2007	άρθρου 20§1 ν.2238/1994	3.282,40€	910,00€	3.282,40€	910,00€	0,00€	0,00€	Παραγραφή
	άρθρου 24§1 ν.2238/1994	44.752,17€	0,00€			44.752,17€	0,00€	
	άρθρου 48§3 ν.2238/1994	0,00€	0,00€			0,00€	0,00€	
	Σύνολα Οικ. έτους 2007	48.034,57€	910,00€	3.282,40€	910,00€	44.752,17€	0,00€	
2008	άρθρου 20§1 ν.2238/1994	1.699,17€	1.024,00€	1.699,17€	1.024,00€	0,00€	0,00€	Παραγραφή
	άρθρου 48§3 ν.2238/1994	0,00€	0,00€			0,00€	0,00€	
	Σύνολα Οικ. έτους 2008	1.699,17€	1.024,00€	1.699,17€	1.024,00€	0,00€	0,00€	
2011	άρθρου 20§1 ν.2238/1994					0,00€	0,00€	
	άρθρου 24§1 ν.2238/1994					0,00€	0,00€	
	άρθρου 48§3 ν.2238/1994	18.203,94€	1.800,00€			18.203,94€	1.800,00€	
	Σύνολα Οικ. έτους 2011	18.203,94€	1.800,00€			18.203,94€	1.800,00€	
2012	άρθρου 20§1 ν.2238/1994		2.850,00€			0,00€	2.850,00€	
	άρθρου 48§3 ν.2238/1994	0,00€	0,00€			0,00€	0,00€	
	Σύνολα Οικ. έτους 2012	0,00€	2.850,00€			0,00€	2.850,00€	
Σύνολο		67.937,68€	6.584,00€	4.981,57€	1.934,00€	62.956,11€	4.650,00€	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	4.560,00 €	10.350,00 €	7.678,28 €	11.169,00 €	4.560,00 €	10.350,00 €
Γ. Από Κινητές Αξίες			44.752,17 €		44.752,17 €	
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.560,00 €	10.350,00 €	52.430,45 €	11.169,00 €	49.312,17 €	10.350,00 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.560,00 €	10.350,00 €	52.430,45 €	11.169,00 €	49.312,17 €	10.350,00 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.560,00 €	10.350,00 €	52.430,45 €	11.169,00 €	49.312,17 €	10.350,00 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	4.560,00 €	52.430,45 €	49.312,17 €	44.752,17 €
	της συζύγου	10.350,00 €	11.169,00 €	10.350,00 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	255,00 €	15.854,92 €	14.304,87 €	14.049,87 €
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		489,00 €	614,77 €	489,00 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		97,80 €	122,95 €	97,80 €	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		121,69 €	121,69 €	121,69 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			18.901,01 €		
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%				7.024,94 €	7.024,94 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				5.333,33 €	5.333,33 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	963,49 €	35.615,34 €	27.371,63 €	26.408,14 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	4.888,80 €	17.100,00 €	6.402,21 €	18.072,80 €	4.888,80 €	17.100,00 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.888,80 €	17.100,00 €	6.402,21 €	18.072,80 €	4.888,80 €	17.100,00 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.888,80 €	17.100,00 €	6.402,21 €	18.072,80 €	4.888,80 €	17.100,00 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	4.888,80 €	17.100,00 €	6.402,21 €	18.072,80 €	4.888,80 €	17.100,00 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	266,80 €	933,20 €	318,75 €	881,25 €	266,80 €	933,20 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.622,00 €	16.166,80 €	6.083,46 €	17.191,55 €	4.622,00 €	16.166,80 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	4.622,00 € 16.166,80 €	6.083,46 € 17.191,55 €	4.622,00 € 16.166,80 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό			
		1.703,37 €	2.015,91 €	1.703,37 €
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		421,20 €	487,54 €	421,20 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		84,24 €	97,51 €	84,24 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		357,13 €	357,13 €	357,13 €
Μείον: Συμψηφισμός				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			470,58 €	
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ. 58 ν. 4174/13 50,00%				
Τόκοι εκπρ. κατ. αρ. 53 ν. 4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	2.565,94 €	3.428,67 €	2.565,94 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2011

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	4.888,80 €	12.540,00 €	4.888,80 €	12.540,00 €	4.888,80 €	12.540,00 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			18.203,94 €	1.800,00 €	18.203,94 €	1.800,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.888,80 €	12.540,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.888,80 €	12.540,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.888,80 €	12.540,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €	23.092,74 €	14.340,00 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	4.888,80 € 12.540,00 €	23.092,74 € 14.340,00 €	23.092,74 € 1.800,00 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό			
		1.215,24 €	3.781,89 €	2.566,65 €
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		151,20 €	151,20 €	151,20 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		30,24 €	30,24 €	30,24 €
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου		145,38 €	145,38 €	145,38 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			3.079,98 €	
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ. 58 ν. 4174/13 50,00%				1.283,33 €
Τόκοι εκπρ. κατ. αρ. 53 ν. 4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				974,30 €
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	1.542,06 €	7.188,69 €	6.366,34 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους
2011

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής εισφοράς Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	4.888,80 €	23.092,74 €	23.092,74 €	18.203,94 €
	της συζύγου	12.540,00 €	14.340,00 €	14.340,00 €	1.800,00 €
Συντελεστής Εισφοράς	Ατομικό & τέκνων		2%	2%	
	της συζύγου	1%	1%	1%	
Εισφορά Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων		461,85 €	461,85 €	461,85 €
	της συζύγου	125,40 €	143,40 €	143,40 €	18,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			575,82 €		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%				239,93 €	239,93 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				182,15 €	182,15 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		125,40 €	1.181,07 €	1.027,33 €	901,93 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους
2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	4.277,70 €	10.165,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.277,70 €	10.165,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.277,70 €	10.165,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	4.277,70 €	10.165,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.277,70 €	10.165,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €	4.277,70 €	13.015,00 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους
2012

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	4.277,70 €	4.277,70 €	4.277,70 €	
	της συζύγου	10.165,00 €	13.015,00 €	13.015,00 €	2.850,00 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.063,42 €	1.652,82 €	1.652,82 €	589,40 €
Προκαταβολή φόρου		512,12 €	512,12 €	512,12 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		132,30 €	132,30 €	132,30 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		26,46 €	26,46 €	26,46 €	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου		43,67 €	43,67 €	43,67 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			707,28 €		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%				294,70 €	294,70 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				223,74 €	223,74 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.777,97 €	3.074,65 €	2.885,81 €	1.107,84 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους
2012

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής εισφοράς Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	17.984,00 €	17.984,00 €	17.984,00 €	
	της συζύγου	11.144,00 €	13.015,00 €	13.015,00 €	1.871,00 €
Συντελεστής Εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	1%	1%	1%	
	της συζύγου		1%	1%	
Εισφορά Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	179,84 €	179,84 €	179,84 €	
	της συζύγου		130,15 €	130,15 €	130,15 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			156,18 €		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%				65,08 €	65,08 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%				49,40 €	49,40 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		179,84 €	466,17 €	424,47 €	244,63 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	3.500,00 €	6.960,00 €	3.500,00 €	6.960,00 €	3.500,00 €	6.960,00 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			3.729,67 €	1.883,07 €	3.729,67 €	1.883,07 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.500,00 €	6.960,00 €	7.229,67 €	8.843,07 €	7.229,67 €	8.843,07 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	3.500,00 €	6.960,00 €	7.229,67 €	8.843,07 €	7.229,67 €	8.843,07 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	3.500,00 €	7.229,67 €	7.229,67 €
	της συζύγου	6.960,00 €	8.843,07 €	8.843,07 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	1.122,00 €	1.503,35 €	1.503,35 €
Προκαταβολή φόρου	342,10 €	342,10 €	342,10 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου	75,00 €	75,00 €	75,00 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		457,62 €		
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%			190,68 €	190,68 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%			144,76 €	144,76 €
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους	-512,12 €	-512,12 €	-512,12 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.026,98 €	1.865,95 €	1.743,77 €
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση παρακρ.φόρου από τόκους οικ. έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Τόκοι από καταθέσεις εξωτερικού κλπ	Ατομικό & τέκνων	31.736,88 €	31.736,88 €	31.736,88 €
	της συζύγου			
Συντελεστής φόρου	Ατομικό & τέκνων	10%	10%	
	της συζύγου			
Φόρος τόκων	Ατομικό & τέκνων	3.173,69 €	3.173,69 €	3.173,69 €
	της συζύγου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		3.814,41 €		
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%			1.586,85 €	1.586,85 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%			1.204,73 €	1.204,73 €
Σύνολο φόρου τόκων για καταβολή		6.988,10 €	5.965,27 €	5.965,27 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση παρακρ.φόρου από τόκους οικ. έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Τόκοι από καταθέσεις εξωτερικού κλπ	Ατομικό & τέκνων	27.960,44 €	27.960,44 €	27.960,44 €
	της συζύγου			
Συντελεστής φόρου	Ατομικό & τέκνων	10%	10%	
	της συζύγου			
Φόρος τόκων	Ατομικό & τέκνων	2.796,04 €	2.796,04 €	2.796,04 €
	της συζύγου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		3.355,25 €		
Πρόσθ. φόρος ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50,00%			1.398,02 €	1.398,02 €
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 52 μήνες x 0,73% 37,96%			1.061,38 €	1.061,38 €
Σύνολο φόρου τόκων για καταβολή		6.151,29 €	5.255,44 €	5.255,44 €

Τέλη Χαρτοσήμου	Συντ.	Έτος Φορολογίας 2005			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	1%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	2%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	3%	0,00€	65.000,00€	65.000,00€	65.000,00€
Σύνολο ποσών υποκείμενων σε χαρ/μο		0,00€	65.000,00€	65.000,00€	65.000,00€
Χαρτόσημο			1.950,00€	1.950,00€	1.950,00€
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου			390,00€	390,00€	390,00€
Σύνολο			2.340,00€	2.340,00€	2.340,00€
Προσαύξηση μη υποβολής ν.2523/1997	120%		2.808,00€		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθρου 58 ν.4174/2013	50,00%			1.170,00€	1.170,00€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής αρθ. 53 ν.4174/2013 (52 μήνες x 0,73%)	37,96%			888,26€	888,26€
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών			5.148,00€	4.398,26€	4.398,26€
Τέλη Χαρτοσήμου	Συντ.	Έτος Φορολογίας 2007			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	1%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	2%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	3%	0,00€	30.000,00€	30.000,00€	30.000,00€
Σύνολο ποσών υποκείμενων σε χαρ/μο		0,00€	30.000,00€	30.000,00€	30.000,00€
Χαρτόσημο			900,00€	900,00€	900,00€
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου			180,00€	180,00€	180,00€
Σύνολο			1.080,00€	1.080,00€	1.080,00€
Προσαύξηση μη υποβολής ν.2523/1997	120%		1.296,00€		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθρου 58 ν.4174/2013	50,00%			540,00€	540,00€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής αρθ. 53 ν.4174/2013 (52 μήνες x 0,73%)	37,96%			409,97€	409,97€
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών			2.376,00€	2.029,97€	2.029,97€
Τέλη Χαρτοσήμου	Συντ.	Έτος Φορολογίας 2011			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	1%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	2%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου	3%	0,00€	192.945,90€	37.353,18€	37.353,18€
Σύνολο ποσών υποκείμενων σε χαρ/μο		0,00€	192.945,90€	37.353,18€	37.353,18€
Χαρτόσημο			5.788,38€	1.120,60€	1.120,60€
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου			1.157,68€	224,12€	224,12€
Σύνολο			6.946,06€	1.344,72€	1.344,72€
Προσαύξηση μη υποβολής ν.2523/1997	120%		8.335,26€		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθρου 58 ν.4174/2013	50,00%			672,36€	672,36€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής αρθ. 53 ν.4174/2013 (52 μήνες x 0,73%)	37,96%			510,45€	510,45€
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών			15.281,32€	2.527,53€	2.527,53€

Γ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει Απόφασης

Σύνολα		28.931,72€	25.448,36€	54.380,08€
---------------	--	-------------------	-------------------	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.