



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 26.04.2018

Αριθμός απόφασης: 2165

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., μόνιμου κάτοικου Ρωσίας και προσωρινά διαμένοντος στο Ελληνικό Αττικής, οδός, κατά α)της με αριθ. /10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και β)της με αριθ. /10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. /10.10.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και β) την με αριθ. /10.10.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 27.12.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α)Με την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 57.186,75 ευρώ, πλέον πρόσθετος ανακρίβειας / μη υποβολής 68.624,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 125.810,85 ευρώ.

β)Με την αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων (άρθρα 29-30 ν.3986/2011), οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης 6.050,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 7.260,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.310,09 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 10.10.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./22.12.2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου (η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση των με αριθ./10.10.2016,/7.4.2016,/10.9.2015 και/14.5.2013 διαδοχικών εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου) του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη της με αριθ. πρωτ./9.12.2011 ανώνυμης καταγγελίας, η οποία κατατέθηκε προς τη Γενική Γραμματεία Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων, προς τη Γενική Γραμματεία ΣΔΟΕ, προς τον Διευθυντή του Σ.Δ.Ο.Ε. και τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, διαπίστωσε ότι επρόκειτο για φυσικό πρόσωπο, φορολογικό κάτοικο εξωτερικού για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013, 2014 και το φορολογικό έτος 2014, ο οποίος δεν δήλωσε εισόδημα που προήλθε από πρωτογενείς καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής και θεωρήθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, γεγονός που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Ειδικότερα, οι καταθέσεις που δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/94 ανέρχονταν σε

155.526,10 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011, σε 215.584,43 ευρώ για το οικονομικό έτος 2012, σε 142.362,34 ευρώ για το οικονομικό έτος 2013, σε 68.892,59 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014 και σε 36.053,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή των επιβληθέντων φόρων και προστίμων για τη χρήση του 2010 καθόσον δεν υφίστανται συμπληρωματικά στοιχεία (ΣΤΕ 1738/2017). Με την αριθ. 2934/2017 απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε πλέον οριστικά ότι τα στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν μπορούν να θεωρηθούν ως «συμπληρωματικά στοιχεία», κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΦΕ και κατά συνέπεια να δικαιολογήσουν παράταση της πενταετούς παραγραφής. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και η σχετική έκθεση ελέγχου του κοινοποιήθηκαν την 25.10.2017 και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για την χρήση 2010 έχει υποπέσει κατά την παραπάνω ημερομηνία σε πενταετή παραγραφή και για το λόγο αυτό πρέπει να ακυρωθούν (ΠΟΛ 1194/2017).
- Το σύνολο των καταθέσεων στους αναφερόμενους στην έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής τραπεζικούς λογαριασμούς είναι αιτιολογημένο και δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του, όπως αποδεικνύεται από έγγραφα αποδεικτικά στοιχεία.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος λαμβάνει υπόψην του το τεκμήριο του άρθρου 4 του ν.5638/1932 μόνο όσον αφορά τον λογαριασμό της Τράπεζας, καθώς το τεκμήριο αυτό θα έπρεπε να λαμβάνεται υπόψην στο σύνολο των ελεγχθέντων λογαριασμών στους οποίους υπάρχουν συνδικαιούχοι.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, σχετικά με την έκδοση φύλλων ελέγχου: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και

κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).»

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, σχετικά με την παραγραφή:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, 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».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπροθέσμως την 1.07.2011 (ΠΟΛ 1143/11), την με α/α ηλεκτρονική δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011.

Επειδή αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη της με αριθ. πρωτ./9.12.2011 ανώνυμης καταγγελίας, στοιχείο όπου η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της εντός της πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Άλλωστε η εξέταση του υπολοίπου των κινήσεων των φορολογουμένων στην ημεδαπή δεν αποτελούν «νέα συμπληρωματικά στοιχεία» ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της παραγραφής σύμφωνα με την αριθ. 2934/17 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο φορολογικός έλεγχος έπρεπε να διενεργηθεί εντός της πενταετίας, ήτοι έως 31.12.2016, ωστόσο η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τις κρινόμενες πράξεις μετά το πέρας της ως άνω προθεσμίας στα πλαίσια της απόφαση περί παράτασης της παραγραφής (άρθρο 97 παρ. 2 του ν.4446/2016).

Επειδή παρόλα αυτά και σύμφωνα με το σκεπτικό (5) της απόφασης 1738/2017 του Σ.Τ Ε.(ολομέλεια), η αρχή της ασφάλειας του δικαίου, η οποία απορρέει από την αρχή του κράτους δικαίου και ιδίως από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 25 παρ. 1 εδ. α' του Συντάγματος [πρβλ. ΑΕΔ 14/2013, ΣτΕ 2034/2011 Ολ., 4731/2014, 640/2015 κ.ά.·βλ. και το Ν. 4048/2012 «Ρυθμιστική Διακυβέρνηση: Αρχές, Διαδικασίες και Μέσα Καλής Νομοθέτησης», Α' 34, στο άρθρο 2 παρ. 1 του οποίου προβλέπεται ότι μεταξύ των αρχών καλής νομοθέτησης περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, η ασφάλεια δικαίου (περ. η)] και ειδικότερη εκδήλωση της οποίας αποτελεί η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (πρβλ. ΑΕΔ 11/2003, ΣτΕ 2034/2011 Ολ., 3777/2008, 4731/2014, 640/2015 κ.ά.), επιβάλλει, ιδίως, τη σαφήνεια και την προβλέψιμη εφαρμογή των εκάστοτε θεσπιζομένων κανονιστικών ρυθμίσεων (πρβλ. ΣτΕ 2811/2012 7μ., 144, 1976/2015) και πρέπει να τηρείται με ιδιαίτερη αυστηρότητα, όταν πρόκειται για διατάξεις που μπορούν να έχουν σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις στους ενδιαφερόμενους, όπως είναι οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή επιβαρύνσεων υπό την μορφή φόρων, τελών, εισφορών και οποιασδήποτε φύσεως κυρώσεων για παράβαση των σχετικών διατάξεων.

Ειδικότερα, η ως άνω θεμελιώδης αρχή, η οποία εξυπηρετεί σκοπούς δημοσίου συμφέροντος, επιτάσσει η κατάσταση του διοικουμένου, όσον αφορά την εκ μέρους του τήρηση των κανόνων της σχετικής με τις ανωτέρω επιβαρύνσεις νομοθεσίας, να μη μπορεί να τίθεται επ' αόριστον εν αμφιβόλω. Συνακόλουθα, για την επιβολή επιβαρύνσεων, υπό την μορφή φόρων, τελών, εισφορών και σχετικών κυρώσεων, απαιτείται να προβλέπεται προθεσμία παραγραφής, η οποία, προκειμένου να εκπληρώνει τη συνιστάμενη στη διασφάλιση της ως άνω αρχής λειτουργία της, πρέπει να ορίζεται εκ των προτέρων και η διάρκειά της να είναι επαρκώς προβλέψιμη από τον διοικούμενο, μετά δε την λήξη της να μην είναι πλέον δυνατή η επιβολή εις βάρος του διοικουμένου ούτε της σχετικής οικονομικής επιβαρύνσεως (φόρου, τέλους, εισφοράς) ούτε οποιασδήποτε σχετικής κυρώσεως. Για να είναι δυνατή δε η (εκ των προτέρων) πρόβλεψη της διάρκειας της παραγραφής, πράγμα που συμβάλλει και στην δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης των διοικουμένων προς την Διοίκηση, αλλά και το κράτος γενικότερα, η λήξη της παραγραφής πρέπει να προσδιορίζεται στο νόμο συγκεκριμένα, εν αναφορά με συγκεκριμένο χρονικό σημείο, και να μην εξαρτάται από ενέργειες δημοσίας αρχής (π.χ. από έκδοση ή και κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή από το ύψος του ποσού, στο οποίο η Διοίκηση θα προσδιορίσει τις υποχρεώσεις του διοικουμένου). Εξάλλου, η παραγραφή πρέπει να έχει, συνολικά, εύλογη διάρκεια, δηλαδή να συνάδει προς την αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό (6) της απόφασης εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο

φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής:

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ ΟΛ. 3174/2014).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 και διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011, αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση των α)με αριθ./10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και β)με αριθ./10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, είχε ήδη παραγραφεί κατά την ημερομηνία

κοινοποίησης σε αυτόν των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και να ακυρωθούν οι εν λόγω πράξεις.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, μόνιμου κατοίκου Ρωσίας, προσωρινά διαμένοντος στο Ελληνικό Αττικής, οδόςκαι την ακύρωση: α)της με αριθ./10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και β)της με αριθ./10.10.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

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

α)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 με α/α/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού

Διαφορά φόρου εισοδήματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

β)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης στα Φ.Π. και Έκτακτης Εισφοράς σε Αντικειμενικές δαπάνες Φ.Π.Π. (ν.3986/2011) οικ. έτους 2011 με α/α/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.