



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 20/02/2018

Αριθμός απόφασης: 1396

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου «.....» Κρήτης, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου:

1)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003,

2)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004,

3)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005,

4)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006,

5)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

6)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

- 7)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009,
- 8)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010,
- 9)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011,
- 10)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
- 11)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,
- 12)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- 13)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- 14)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- 15)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- 16)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,
- 17)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002,
- 18)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003,
- 19)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
- 20)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,
- 21)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- 22)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- 23)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- 24)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- 25)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3758/2009 έτους 2007,

26)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010, έτους 2009,
27)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, έτους 2010,
28)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2008,
29)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2009,
30)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, την 01/01/2009,
31)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, την 01/01/2010,

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 7.553,68 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 9.064,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **16.618,10 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 21.034,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.241,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.275,81 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 15.498,89 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 18.598,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **34.097,56 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 11.049,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 13.259,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.308,81 ευρώ**.

5)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 21.199,32 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 25.439,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.638,50 ευρώ**.

6)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 33.191,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 39.829,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **73.021,19 ευρώ**.

7)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 60.615,49 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 72.738,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **133.354,08 ευρώ**.

8)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 55.291,10 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 66.349,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **121.640,22 ευρώ**.

9)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 449,51 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 539,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **988,92 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

10)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε, το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2004 στο ποσό των 2.868,30 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **10.231,98 ευρώ**.

11)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2005 στο ποσό των 2.639,90 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **11.282,56 ευρώ**.

12)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2006, στο ποσό των 1.218,96 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **11.012,81 ευρώ**.

13)Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2007 στο ποσό των 1.253,63 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **12.156,38 ευρώ**.

14) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2008 στο ποσό των 1.369,42 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **12.820,98 ευρώ.**

15) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2009 στο ποσό των 1.446,56 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **13.022,74 ευρώ.**

16) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, προσδιορίσθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση της 31/12/2010 στο ποσό των 22.963,74 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού **34.534,85 ευρώ.**

Οι ως άνω διαφορές φόρου προστιθέμενης αξίας καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

17) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **195,33 ευρώ (1Χ586,00/3).**

Η παράβαση αφορά σε μη αναγραφή της αξίας των Α.Π.Υ. που εκδόθηκαν στο Βιβλίο Κίνησης Πελατών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.5^α του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015.

18) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **195,33 ευρώ (1Χ586,00/3).**

Η παράβαση αφορά σε μη αναγραφή της αξίας των Α.Π.Υ. που εκδόθηκαν στο Βιβλίο Κίνησης Πελατών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.5^α του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015.

19) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **3.209,22 ευρώ.**

Η παράβαση αφορά σε :

-μη αναγραφή της αξίας των Α.Π.Υ. που εκδόθηκαν στο Βιβλίο Κίνησης Πελατών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.5^α του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (195,33=586/3).

-σε μη έκδοση τριών (3) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 12.055,56 με καθαρή αξία καθεμίας μεγαλύτερης των 880,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3στ του ν.4337/2015 (12.055,56Χ25%).

20) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **1.685,93 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε :

- μη έκδοση μιας (1) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 5.962,39 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3στ του ν.4337/2015 (5.962,39X25%).

-σε μη έκδοση μιας (1) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 449,54 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (586,00/3).

21) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.877,90 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε :

- μη έκδοση τριών (3) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 10.730,28 ευρώ (με καθαρή αξία καθεμιάς μεγαλύτερης των 880,00 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3στ του ν.4337/2015 (10.730,28 X25%).

-σε μη έκδοση μιας (1) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 513,76 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (586,00/3).

22) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.640,60 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση δύο (2) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 10.562,38 ευρώ (με καθαρή αξία καθεμιάς μεγαλύτερης των 880,00 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3στ του ν.4337/2015 (10.562,38 X25%).

23) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού **1.836,45 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε :

- μη έκδοση δύο (2) ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 5.001,84 ευρώ (με καθαρή αξία καθεμιάς μεγαλύτερης των 880,00 ευρώ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3στ του ν.4337/2015 (5.001,84 X25%).

-σε μη έκδοση δύο (2) ΑΠΥ με καθαρή αξία καθεμιάς μικρότερης των 880,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (2X586,00/3).

-σε μη καταχώρηση στο Βιβλίο εσόδων-εξόδων της υπ' αριθμ. «.....»/15.09.2008 ΑΠΥ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (1X586,00/3).

24) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού **390,66 ευρώ.**

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση δύο (2) ΑΠΥ με καθαρή αξία καθεμιάς μικρότερης των 880,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 και 13 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 (2Χ586,00/3).

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

25) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3758/2009 έτους 2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά συνολικού ποσού **3.000,00 ευρώ.**

Η ως άνω διαφορά έκτακτης εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ν.3758/2009 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

26) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010, έτους 2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά συνολικού ποσού **1.372,99 ευρώ.**

Η ως άνω διαφορά έκτακτης εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ν.3888/2010 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

27) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, έτους 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά συνολικού ποσού **33,72 ευρώ.**

Η ως άνω διαφορά ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ν.3986/2011 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

28) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 614,24 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος ποσού 737,09 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.351,33 ευρώ.**

29) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 670,47 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος ποσού 804,56 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.475,03 ευρώ.**

Οι ως άνω διαφορές ενιαίου τέλους ακινήτων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ΕΤΑΚ (Ν.3634/2008) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....»

30) Με την υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, την 01/01/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ν.3808/2009 ποσού 353,50 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ποσού 424,20 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **777,70 ευρώ.**

Η ως άνω διαφορά έκτακτης εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ν.3808/2009 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....».

31) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, την 01/01/2010, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 618,35 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ποσού 742,02 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **1.360,37 ευρώ.**

Η ως άνω διαφορά φόρου ακίνητης περιουσίας καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΑΠ Ν.3842/2010 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, «.....»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ «.....» ΕΙ 2017ΕΜΠ/19-12-2017 συμπληρωματικό υπόμνημά του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή ελεγχόμενων χρήσεων (σχετ. η υπ' αριθμ.2934/2017 απόφαση του ΣΤΕ).
2. Τυπικό ελάττωμα των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς ελλείπει παντελώς η νόμιμη παράταση του ελέγχου.
3. Μη νόμιμη η εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου.
4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες λόγω έλλειψης της απαιτούμενης νόμιμης αιτιολογίας.
5. Εσφαλμένη Εφαρμογή νομοθεσίας ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ, ΦΑΠ , ειδικής και έκτακτης εισφοράς.

Επειδή στην 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...».

Επειδή στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

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

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

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.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή στο άρθρο 57 παρ.1 και 2 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

- α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,
- β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,
- γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στο άρθρο 18 παρ.3(δ) του ν.3758/2009 (περί Έκτακτης οικονομικής εισφοράς) ορίζεται:

«Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.4 του ν.3833/2010(περί Έκτακτης οικονομικής εισφοράς) ορίζεται:

«Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του Ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α').».

Επειδή στην παρ.2. του άρθρου 14 του ν.3634/2008 (περί Ε.Τ.ΑΚ.) ορίζεται :

« Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του

άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.

Επειδή στο άρθρο 3 παρ.2 του ν.3808/2009 (περί έκτακτης εισφοράς) ορίζεται:

«Οι διατάξεις των άρθρων 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19 του Ν. 3634/2008 (ΦΕΚ 9 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την έκτακτη εισφορά εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις διατάξεις του άρθρου αυτού.».

Επειδή στην παρ. 4 (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011 (περί ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης) ορίζεται:

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Και με το άρθρο 4 παρ.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1167/2011, ορίζεται πιο συγκεκριμένα ότι:

«Η βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση τους τίτλους που αναφέρονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ, δηλαδή

- α) τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις
- β) τα φύλλα ελέγχου και
- γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων...».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 45 του ν.3842/2010 (περί ΦΑΠ) ορίζεται :

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.».

Επειδή η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2002-31/12/2010 παρατάθηκε διαδοχικώς με τις εξής διατάξεις :

Άρθρο 29 του ν. 3697/2008 (Α' 194) μέχρι 31.12.2009

Άρθρο 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143) μέχρι 30.6.2010

Άρθρο 82 του ν. 3842/2010 (Α'58), μέχρι 31.12.2010

Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010 (Α' 175), μέχρι 31.12.2011

Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011 (Α' 180) μέχρι 31.12.2012

Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α' 249) μέχρι 31.12.2013

Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013 (Α' 81), **Άρθρο 22 του ν. 4203/2013** (Α' 235) **Άρθρο 87 του ν. 4316/2014** (Α' 270) μέχρι 31.12.2015

Άρθρο 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129) μέχρι 31.12.2016

Άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240) μέχρι 31.12.2017.

Επειδή με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣΤΕ με την απόφασή της αυτή, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, η οποία αναφέρει ότι:

«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», έκρινε **ως αντισυνταγματικές** τις διατάξεις των εφαρμοσθέντων στην δεδομένη περίπτωση νόμων (άρθρο 11 ν.3513/2006, άρθρο 29 του ν.3697/2008, άρθρο 10 του ν.3790/2009 και άρθρο 82 του ν.3842/2010) 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.**

Εν συνεχεία και η υπ'αριθμ.**2932/2017 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ** έκρινε ότι και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ.7 του ν.3888/2010,(όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.7 του ν.3899/2010) του άρθρου 18 παρ.2 του ν.4002/2011 και του άρθρου 2 παρ.1 του ν.4098/2012 αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.1 και 2 του Συντάγματος.

Επειδή ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, υπ' 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής , εκδόθηκαν από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις :

α)Η ΠΟΛ 1154/04-10-2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων και την δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου (εφαρμοζόμενων σύμφωνα με την παρ.(ε) αυτής και από την Δ.Ε.Δ.) για τις παρακάτω χρήσεις :

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

και

β) η ΠΟΛ 1192/01-12-2017(αποδοχή της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. **2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ** κρίθηκε ότι δεν μπορούν να θεωρηθούν «συμπληρωματικά» φορολογικά στοιχεία οι τραπεζικές καταθέσεις φορολογούμενου στην ημεδαπή, υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε (2238/1994), προκειμένου να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής. Συγκεκριμένα στη σκέψη 12 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«...Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των

τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ...».

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω εκδόθηκε και η **Απόφαση ΠΟΛ 1194/05-12-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. η οποία βασίζεται στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης του ΣΤΕ.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής .

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, αφορμή του ελέγχου ήταν η με **αριθμ. Α.Β.Μ. ΕΟΕ ΣΣ «.....»/2014** εισαγγελική παραγγελία του εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με την οποία ζητήθηκε να πραγματοποιηθεί έλεγχος περιουσιακής κατάστασης μέσω ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών η οποία διαβιβάσθηκε αρχικώς στο ΣΔΟΕ Κρήτης και εν συνεχεία στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου (αριθμ.πρωτ. «.....»/19.08.2016).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος σε σύγκριση με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που απεστάλησαν από τα Πιστωτικά Ιδρύματα, κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου προέκυψαν διαφορές φόρων , τελών και εισφορών, που καταλογίσθηκαν με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οι οποίες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα εντός του έτους **2017**.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη ότι :

α) τα ως άνω στοιχεία (τραπεζικοί λογαριασμοί ημεδαπής) δεν αποτελούν νέα στοιχεία ικανά για να επιμηκύνουν τον χρόνο παραγραφής από πενταετή σε δεκαετή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα νομολογία αλλά και τις θέσεις της Διοίκησης,

β) σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, δεν ανακύπτει θέμα μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα υπό κρίση οικονομικά έτη,

γ) σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου δεν χρήζουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3091/2002 και του άρθρου 22 του ν.3212/2003,

ο χρόνος παραγραφής των υπό κρίση οικονομικών ετών 2003, 2004, 2005 2006 2007 2008 2009, 2010 και 2011, για την φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ, και των εισφορών, είναι πενταετής και λήγει αντίστοιχα την 31/12/2008, 31/12/2009, 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016.

Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου **έχει παραγραφεί** καθότι οι σχετικές διατάξεις των νόμων περί παράτασης παραγραφής, θεωρούνται ως αντισυνταγματικές, σύμφωνα με όσα έχουν

κριθεί με την ως άνω νομολογία και έχουν γίνει δεκτά από την Διοίκηση.

Ωστόσο για την φορολογία Ε.Τ.ΑΚ. , και έκτακτης εισφοράς του ν.3808/2009 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων, τελών δεν έχει παραγραφεί καθώς στην περίπτωση του Ε.Τ.ΑΚ. ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαπενταετής (δεν έχει υποβληθεί δήλωση) ενώ για την επιβολή του Φ.Α.Π. ο χρόνος παραγραφής ορίζεται ως δεκαετής.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά το μέρος που αφορά την φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ, και των εισφορών, γίνεται αποδεκτή για τον λόγο της παραγραφής, ως εκ τούτου, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών ως προς τις πράξεις αυτές.

Επειδή στο άρθρο 53 παρ.1 και 2 του ν.3842/2010 ορίζεται:

«1. Φυσικά πρόσωπα για τα οποία δεν εκδόθηκε εκκαθαριστικό ενιαίου τέλους ακινήτων έτους 2008 έως και την 30ή Απριλίου 2010, ενώ ήταν υπόχρεα σε τέλος σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3634/2008 , υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2008 έως και τη 15η Ιουνίου 2010, προκειμένου να δηλώσουν την ακίνητη περιουσία τους της 1ης Ιανουαρίου του 2008, όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005 , όπως ισχύει, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται η διαδικασία εφαρμογής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια και μπορεί να παρατείνονται οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.».

Επειδή στο άρθρο 53 της ΠΟΛ 1061/2010 ορίζεται:

«Το άρθρο 53 του Ν. 3842/2010 ρυθμίζει τη διαδικασία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) για το έτος 2008..

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται ότι φυσικά πρόσωπα, υπόχρεα σε Ενιαίο Τέλος Ακινήτων για το έτος 2008, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 3634/2008 (Φ.Ε.Κ. 9Α΄/27-01-2008) «Κατάργηση φόρου κληρονομιών και γονικών παροχών - Απαλλαγή πρώτης κατοικίας - Ενιαίο τέλος ακινήτων - Αντιμετώπιση λαθρεμπορίου καυσίμων και λοιπές διατάξεις», για τα οποία δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 μέχρι και την 30η Απριλίου 2010, υποχρεούνται να υποβάλουν, στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2008 έως και την 15η Ιουνίου 2010, προκειμένου να δηλώσουν την ακίνητη περιουσία τους.

Τη δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλουν φυσικά πρόσωπα για τα οποία δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008. Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν λάβει εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 και λόγω ύπαρξης λαθών σε αυτό έχουν προβεί σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2008 ή σε υποβολή οποιωνδήποτε Υποδειγμάτων, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1143/2008, με σκοπό την επανεκκαθάριση της δήλωσής τους, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 3842/2010, και ως εκ τούτου δεν υποβάλλουν την προβλεπόμενη στο άρθρο 53 δήλωση, ακόμη και εάν δεν έχει

πραγματοποιηθεί η επανεκκαθάριση της δήλωσής τους.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2008, αποκλειστικά και μόνο για την καταβολή του Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008 σε περιπτώσεις που δεν έχει εκδοθεί εκκαθαριστικό μέχρι και την 30η Απριλίου 2010, ορίζεται η Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος κατά το χρόνο υποβολής της προβλεπόμενης στο άρθρο 53 του Ν. 3842/2010 δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

Τα φυσικά πρόσωπα, για τα οποία δεν εκδόθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών εκκαθαριστικό Ε.Τ.ΑΚ. έτους 2008, υποχρεούνται να υποβάλουν την προβλεπόμενη στο άρθρο 53 του Ν. 3842/2010 δήλωση στοιχείων ακινήτων μέχρι και την 15η Ιουνίου 2010, προκειμένου να δηλώσουν την ακίνητη περιουσία τους στην κατάσταση που αυτή ήταν την 1η Ιανουαρίου 2008. Η υποβολή της δήλωσης, εντός της προθεσμίας αυτής, δεν επιφέρει την επιβολή οποιωνδήποτε κυρώσεων...».

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΕΤΑΚ, έκτακτης εισφοράς ν.3808/2009 και ΦΑΠ, ο προσφεύγων δεν είχε διαμορφώσει την περιουσιακή του κατάσταση στο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου- ΕΤΑΚ για τα έτη 2008, 2009 και 2010 με αποτέλεσμα να μην εκδοθούν εκκαθαριστικά σημειώματα ΕΤΑΚ, έκτακτης εισφοράς και ΦΑΠ. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 5/12/2009 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμ. «.....» δήλωση Ε9 και ενήργησε ορθά, ως εκ τούτου δεν πρέπει να του επιβληθούν πρόσθετοι φόροι .

Ωστόσο από το πληροφοριακό σύστημα περιουσιολογίου-ΕΤΑΚ δεν προκύπτει η υποβολή δηλώσεων και ως εκ τούτου δεν προσδιορίστηκε ΕΤΑΚ, έκτακτη εισφορά του ν.3808/2009 και ΦΑΠ. Ο προσφεύγων όφειλε, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, στην περίπτωση που δεν του αποσταλεί εκκαθαριστικό ΕΤΑΚ και έκτακτης εισφοράς να προβεί στην Δ.Ο.Υ. για την αποκατάσταση της περιουσιακής του εικόνας στο TAXIS.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προέκυψε ότι ο προσφεύγων ακόμη και με την επικαλούμενη ως άνω δήλωση, δεν είχε προβεί σε δήλωση ακινήτου, το οποίο περιήλθε στην κατοχή του με διαθήκη από τον θάνατο της μητέρας του, με την με αριθμ. «.....»/2008 («.....»/2007, ημερομηνία θανάτου 10/03/2007, ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης 12.11.2007) δήλωση φόρου κληρονομιάς της Συμβολαιογράφου Ρεθύμνου «.....», γεγονός που όφειλε να κάνει καθώς σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ.1 του ν.3427/2005 και το άρθρο 5 του ν.3634/2008 στις περιπτώσεις κληρονομιών ακινήτων υπόχρεοι για να δηλώσουν τα ακίνητα είναι οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι τις 31/12/2007.

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό

συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ «.....»** ως εξής:

Α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση :

- 1)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003,
- 2)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004,
- 3)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005,
- 4)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006,
- 5)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,
- 6)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,
- 7)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2009,
- 8)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2010,
- 9)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011,

- 10)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
- 11)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,
- 12)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- 13)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- 14)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- 15)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- 16)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,
- 17)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002,
- 18)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003,
- 19)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,
- 20)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,
- 21)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- 22)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- 23)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- 24)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- 25)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3758/2009 έτους 2007,
- 26)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010, έτους 2009,
- 27)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, έτους 2010, λόγω παραγραφής

Β)την απόρριψη αυτής και την τροποποίηση :

- 1)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2008,
- 2)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων, την 01/01/2009,
- 3)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, την 01/01/2009,
- 4)της υπ'αριθμ. «.....»/12-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, την 01/01/2010,

λόγω εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017.

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

ΕΤΑΚ για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	(1)				(2)		(2)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Συνολική αξία γηπέδων και κτισμάτων			770.490,68		770.490,68		770.490,68	
Αξία που απαλλάσσεται			156.236,85		156.236,85		156.236,85	
Φορολογητέα αξία γηπέδων και κτισμάτων			614.253,83		614.253,83		614.253,83	
Ενιαίο τέλος			614,24		614,24		614,24	
Πρόσθετο τέλος μη υποβολής (120% Χ614,24)			737,09					
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 παρ.2 Ν.4174/2013 (50%Χ 614,24)					307,12		307,12	
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,50%Χ614,24					224,20		224,20	
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό			1.351,33		1.145,56		1.145,56	

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 614,24 Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%Χ 614,24	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,5% Χ 614,24	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	737,09	307,12	224,20	531,32	531,32
--------------------	--------	--------	--------	--------	---------------

ΕΤΑΚ για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	(1)				(2)		(2)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Συνολική αξία γηπέδων και κτισμάτων			770.490,68		770.490,68		770.490,68	
Αξία που απαλλάσσεται			100.000,00		100.000,00		100.000,00	
Φορολογητέα αξία γηπέδων και κτισμάτων			670.490,68		670.490,68		670.490,68	
Ενιαίο τέλος			670,47		670,47		670,47	
Πρόσθετο τέλος μη υποβολής (120% Χ614,24)			804,56					
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%Χ 670,47)					335,24		335,24	
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,50%Χ670,47)					244,72		244,72	
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό			1.475,03		1.250,43		1.250,43	

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 670,47 Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%Χ 670,47	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,5% Χ 670,47	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	804,56	335,24	244,72	579,96	579,96

Έκτακτη εισφορά ν.3808/2009 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009

	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	(1)				(2)		(2)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ
Συνολική αξία γηπέδων και κτισμάτων			676.748,57		676.748,57		676.748,57	
Αξία που απαλλάσσεται							0,00	
Φορολογητέα αξία γηπέδων και κτισμάτων			676.748,57		676.748,57		676.748,57	
Εισφορά			353,50		353,50		353,50	
Πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής (120% Χ614,24)			424,20					
ΠΡΟΣΘΕΤΗ εισφορά ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%Χ 353,50)					176,75		176,75	
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,50%Χ353,50)					129,03		129,03	
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό			777,70		659,28		659,28	

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 353,50Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%Χ 353,50	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,5% Χ 353,50	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	424,20	176,75	129,03	305,78	305,78

ΦΑΠ για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα αξία ακινήτων		636.392,41	636.392,41	636.392,41
Φόρος		618,35	618,35	618,35
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120% Χ614,24)		742,02		

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%Χ 618,35)			309,18	309,18
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,50%Χ618,35)			225,70	225,70
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό		1.360,37	1.153,22	1.153,22

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 618,35Χ120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%Χ 618,35	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,5% Χ 618,35	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	742,02	309,18	225,70	534,87	534,87

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .