



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 : 2131604561

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/01/2018

Αριθμός απόφασης:1081

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 **02/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜκατοίκου Λαρίσης, στην οδό, φυσικό πρόσωπο, πρώην ελεύθερος επαγγελματίας που δεν έχει προβεί μέχρι σήμερα σε διακοπή εργασιών κατά

Της υπ'αριθμ./03.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008.

Της υπ'αριθμ./03.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011.

Της υπ'αριθμ./03.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012.

Της υπ'αριθμ./03.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και της από 03-08-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε.
5. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ'αριθμ./03-08-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχ. περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου αξίας 134.322,74€ + προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης 161.215,20€ συνολικό οφειλόμενο ποσό **295.561,20 ευρώ**.

2) Με την υπ'αριθμ./03-08-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχ. περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου αξίας 1.302,03€ + προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης 1.562,44€ συνολικό οφειλόμενο ποσό **3.399,20 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της από 08/06/2017 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος Ν.2238/1994.

3) Με την υπ'αριθμ./03-08-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχ. περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου αξίας 1.278,62€ + προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης 1.201,90€ συνολικό οφειλόμενο ποσό **2.627,42 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της από 08/06/2017 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος Ν.2238/1994.

4) Με την υπ'αριθμ./03-08-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχ. περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου αξίας 989,34€ + προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης 692,54€ συνολικό οφειλόμενο ποσό **1.820,93 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της από 03/08/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση με αντικείμενο επιχείρησης «Κατασκευαστικές εργασίες για άλλες κατασκευές πολιτικού μηχανικού» με ημερομηνία έναρξης 03/02/1989, πρόκειται για οντότητα του Ν.4308/2014-Ε.Λ.Π., φυσικό πρόσωπο ,πρώην ελεύθερος επαγγελματίας κατά το άρθρο 48 του Ν.2238/1994-Κ.Φ.Ε., ο οποίος δεν έχει προβεί μέχρι σήμερα σε διακοπή εργασιών , με έδρα στην ΒΙ.Π.Ε. Λάρισας (Γυρτώνη) και τελευταία δηλωθείσα στο taxis διεύθυνση κατοικίας επί της οδού στη Λάρισα.

Με την υπ'αριθμ-09/10/2015 εντολή ελέγχου του προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009,2010,2011,2012,2013 και 2014 με αφορμή το υπ'αριθμ-17/01/2014 Πληροφοριακό Δελτίο του Τμήματος Εισοδήματος της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης. Το Πληροφοριακό Δελτίο ανέφερε ότι κατόπιν ελέγχου που έγινε από την Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για να διαγράψει το ακίνητο από τον πωλητή, διαπιστώθηκε ότι ο εκ προσυμφώνου αγοραστής και προσφεύγων «.....με ΑΦΜ», δεν δήλωσε το ακίνητό του.

Συνημμένο στο ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών υπήρξε το με αριθμό 17778 - 01/04/2008 “Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου με τον όρο της Αυτοσύμβαση ”, της Συμβολαιογράφου Κατερίνης, Κ^αs, που αναφέρει την αγορά από τον προσφεύγοντα ενός αγροτεμαχίου με κτίσμα στο Λιτόχωρο Ν. Πιερίας.

Πρόκειται για αγροτεμάχιο ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ, επιφανείας 3.467 τμ με κτίσμα εντός αυτού 245 τμ στην θέση ΠΗΓΑΔΙ ΛΙΤΟΧΩΡΟΥ Ν. Πιερίας στην Ζ.Ο.Ε. με αριθμό 2, μη άρτιο, μη οικοδομήσιμο και με “ζώνη παραλίας” εντός αυτού, το οποίο ακίνητο απέκτησε ο προσφεύγων «.....» κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, όπως αναγράφεται επακριβώς στις σελίδες 3,4 του Προσυμφώνου, από τον (πωλητή) «.....με ΑΦΜ».

Ο πωλητήςκαταχώρησε στον κωδικό “781– Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων” στην με αριθμό/2009 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του (Ε1) οικ. έτους 2009, το τίμημα που εισέπραξε για την συγκεκριμένη αγοραπωλησία, ήτοι το ποσό των 550.000 €. Το εν λόγω τίμημα καταβλήθηκε σε 3 δόσεις, εντός του έτους 2008.

Στο υπ'αριθμ 17778 - 01/04/2008 ‘Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου’ στην σελίδα 4 αναγράφονται ρητά τα εξής:

“..... με το Συμβόλαιο αυτό ο αφενός συμβαλλόμενοςδηλώνει ότι αναλαμβάνει

την υποχρέωση να πωλήσει, να μεταβιβάσει, να παραχωρήσει και να παραδώσει το ανωτέρω περιγραφόμενο ακίνητο κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή προς τον αφετέρου συμβαλλόμενο με τίμημα που συμφωνήθηκε μεταξύ των συμβαλλομένων 550.000 € από το οποίο τίμημα:

- 350.000 € καταβλήθηκαν από τον αγοραστή στον πωλητή νωρίτερα και εκτός γραφείου, όπως δήλωσε ο αφενός συμβαλλόμενος (.....– ΑΦΜ) στην Συμβολαιογράφο.
- Το δε υπόλοιπο τίμημα από 200.000 ευρώ θα καταβληθεί από τον αγοραστή στον πωλητή σε 2 άτοκες δόσεις ως εξής:
 1. 100.000 € θα καταβληθούν μέχρι 30/04/2008 και
 2. 100.000 € θα καταβληθούν μέχρι 30/05/2008 κηρυσσόμενο το παρόν για την περίπτωση μη καταβολής του υπολοίπου.

Κατόπιν του ελέγχου συντάχθηκε από τον προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ η από 03/08/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ν.2238/1994 όπου **διαπιστώθηκαν τα εξής:**

Για την χρήση 2008

Στην εικόνα της περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος και εν προκειμένω στις δηλώσεις Ε9 ετών 2009-2015 διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος δεν δήλωσε, ως είχε υποχρέωση ως ο εκ προσυμφώνου αγοραστής, στο Ε9 έτους 2009 το ανωτέρω ακίνητο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 παρ.2 περ. α' του Ν.3842/2010, του αρ. 51 παρ.1 περ. ζ' του Ν.3842/2010 – Ε.Τ.Α.Κ. Επίσης στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του (Ε1) για την χρήση 2008 διαπιστώθηκε ότι το καθαρό εισόδημα βάσει εκκαθαριστικού σημειώματος (1.395,49 €) που δηλώθηκε στην με αριθμό– 29/01/2010 **εκπρόθεσμη αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος** είναι μικρότερο από το τεκμαρτό εισόδημα (556.648,50 €) που προκύπτει με βάση την ανωτέρω δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου, ήτοι του αγροτεμαχίου στο Λιτόχωρο Ν. Πιερίας.

Ως εκ τούτου για την χρήση 2008 το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε βάσει της τεκμαρτής δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 17, 19 & 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε. όπως αυτός ίσχυε και της παρ.5 της ΠΟΛ.1094/1989 περί προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Η Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ κοινοποίησε νόμιμα, στον ελεγχόμενο στην δηλωμένη στο TAXIS διεύθυνση κατοικίας του (.....– Λάρισα), δεδομένου ότι αυτός έχει αποχωρήσει

προ πολλού από την επαγγελματική του έδρα στην ΒΙΠΕ Λάρισας, τα ακόλουθα έγγραφα βάσει του αρ.28 παρ.1 του Ν.4174/2013 – Κ.Φ.Δ. :

- Το με αριθμό-04/11/2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων (αριθμός πρωτοκόλλου-10/11/2016, ημερομηνία κοινοποίησης 19/11/2016), που αφορά το έτος 2008.
- Τον Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, με αριθμό-04/11/2016, που αφορά ομοίως το έτος 2008.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα στην Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ , το με αριθμό Πρωτοκόλλου-19/12/2016 Σημείωμα Αντιρρήσεων, με το οποίο επικαλείτο «Ανάλωση κεφαλαίου» προηγούμενων οικονομικών ετών (ήτοι των οικ. ετών 2008, 2007, 2006, 2005 & 2004), για την κάλυψη της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων. Ισχυριζόμενος ότι η εν λόγω ανάλωση κεφαλαίου, υπερκαλύπτει την δαπάνη αγοράς του επίμαχου ακινήτου στο Λιτόχωρο Πιερίας.

Επισημαίνεται ότι πριν την κοινοποίηση των Οριστικών Πράξεων και εν προκειμένω στις 22/12/16 τέθηκαν σε ισχύ, με την Δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (ΦΕΚ 240–22/12/2016), οι ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016, άρθρο 58 παρ. 5:

Ο προσφεύγων έκανε χρήση των εν λόγω ευεργετικών διατάξεων υποβάλλοντας χειρόγραφα στην αρμόδια Β' Δ.Ο.Υ. Λάρισας στο Τμήμα Εισοδήματος, τις δηλώσεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, ήτοι την με αριθμό–07/02/2017 Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 επικαλούμενος “Ανάλωση Κεφαλαίου” προηγούμενων οικ. ετών, ποσού 859.274,50 €. Περαιτέρω όμως από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Α' Δ.Ο.Υ. ΛΑΡΙΣΑΣ, προέκυψε ότι η εν λόγω ανάλωση κεφαλαίου δεν μπορεί να δικαιολογηθεί, καθόσον και βάσει των πραγματικών οικονομικών δεδομένων, το ποσό της Ανάλωσης που προκύπτει ανέρχεται σε 176.270,47 €.

Συγκεκριμένα, το περιεχόμενο της τροποποιητικής Δήλωσης/2017 έχει ως εξής:

- Στον κωδικό 735 της τροποποιητικής Δήλωσης Ε1, δηλώθηκε ποσό δαπάνης αγοράς ακινήτου **556.648,50 €** (550.000 € το τίμημα της αγοραπωλησίας, πλέον δικηγορικών–συμβολαιογραφικών εξόδων 6.648,50 €).
- Στον κωδικό 787 της τροποποιητικής Δήλωσης Ε1 ο προσφεύγων συμπεριέλαβε το ποσό των **859.274,50 €**, που αντιστοιχεί σε **Ανάλωση Κεφαλαίου** προηγούμενων οικονομικών ετών (2004, 2005, 2006, 2007, 2008) προερχόμενη από δηλωθέντα στον κωδικό 659 (*εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται ειδικώς*) του Ε1 μερίσματα, ποσού:
 - **269.352,21 €** για την χρήση 2005,
 - **88.640,15 €** για την χρήση 2006
 - **491.573,46 €** για την χρήση 2007

που φέρεται να εισέπραξε από την– **ΑΦΜ**, ως Πρόεδρος και Διευθύνων

Σύμβουλος της, από 19/12/1997.

Ο Έλεγχος δέχτηκε **μόνο μερικώς** την με αριθμό/07-02-2017 Τροποποιητική Δήλωση, διότι **δεν προσκομίστηκαν ικανοποιητικά στοιχεία** που **να πιστοποιούν** ότι τα επίμαχα ανωτέρω μερίσματα(συνολικού ποσού **849.565,82 €**) καταβλήθηκαν όντως από την εταιρείαστον προσφεύγοντα.

Σε ότι αφορά τις δαπάνες διαβίωσης ή αντικειμενικές που επικαλείται ο προσφεύγων στον πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2004 (10.000 €), 2005 (70.000 €), 2006 (70.000 €), 2007 (70.000 €) & 2008 (70.000 €), ο Έλεγχος δεν αποδέχτηκε τα αναγραφόμενα σε αυτές ποσά και τις προσδιόρισε **τεκμαρτώς** βάσει των διατάξεων των άρθρων 16,17 του Κ.Φ.Ε

Ο προσφεύγων επίσης στον πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου οικονομικών ετών 2004-2008 επικαλείτο, μεταξύ άλλων, για την κάλυψη του τεκμηρίου τα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα της πρώην συζύγου του,**με ΑΦΜ**, συνολικού ποσού **85.070,80**. Πλην όμως και βάσει σχετικών οδηγιών του Υ.Π.Ο. με αριθμό πρωτοκόλλου **1020051/389/A0012/2002** και **1048601/935/A0012/8-6-2005**, στις περιπτώσεις διαζυγίου των συζύγων ".....μπορούν να επικαλεσθούν κεφάλαια προηγούμενων ετών για κάλυψη αντικειμενικών δαπανών που προέρχονται μόνο από τα εισοδήματα του καθενός και όχι από το οικογενειακό εισόδημα που υπήρχε κατά την διάρκεια του έγγαμου βίου". Ως εκ τούτου ο Έλεγχος δεν αποδέχτηκε τα φορολογητέα εισοδήματα της πρώην συζύγου του προσφεύγοντος, που δηλώθηκαν από τον ίδιο στον πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου, ως εισοδήματα παρελθόντων ετών για την κάλυψη της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ + ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤ Α ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΑ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	ΤΕΚΜ 'Η ΑΝΤΙΚ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΕΚΜ. ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠ Ο ΕΤΟΥΣ	ΣΧΗΜΑΤΙΣ ΘΕΝ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
2004	53.254,81	15.209,29	53.254,81	22.610,00	30.644,81	30.644,81
2005	195.610,44	16.416,62	195.610,44	20.560,00	175.050,44	205.695,25
2006	31.819,75+269.362,21	16.613	31.819,75	19.950,00	11.869,75	217.565,00
2007	7.535,59 + 88.640,15	17.999,77	3.917,38	28.350,00	-24.432,62	193.132,38
2008	11.488,09+491.573,46	18.832,12	11.488,09	28.350,00	-16.861,91	176.270,47

Εν κατακλείδι το ποσό της Ανάλωσης Κεφαλαίου προηγούμενων ετών 2003-2007 για την

κάλυψη του τεκμηρίου Απόκτησης περιουσιακού στοιχείου έτους 2008, που αποδέχτηκε ο Έλεγχος, αντιστοιχεί στο ποσό των **176.270,47€**

Για την χρήση 2010,2011 και 2012

Το καθαρό εισόδημα που δήλωσε ο προσφεύγων στις αρχικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Ε1 χρήσεων 2012 & 2013 είναι μικρότερο από το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει με βάση την ετήσια αντικειμενική δαπάνη των άρθρων 15, 16 & 19 του Ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε. όπως ίσχυε. Ως εκ τούτου για τις χρήσεις 2012 & 2013 το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτώς.

Επίσης, δεν υπέβαλλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για την χρήση 2011, ως εκ τούτου το φορολογητέο Εισόδημα για την χρήση 2011 προσδιορίζεται ομοίως τεκμαρτά, με βάση την ετήσια αντικειμενική δαπάνη των άρθρων 15, 16 & 19 του Ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε. όπως ίσχυε.

Βάσει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων, κοινοποιήθηκαν νόμιμα, με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα, στην διεύθυνση κατοικίας του (.....– Λάρισα), δεδομένου ότι αυτός έχει αποχωρήσει προ πολλού από την επαγγελματική του έδρα στην ΒΙΠΕ Λάρισας, τα ακόλουθα έγγραφα βάσει του αρ.28 παρ.1 του Ν.4174/2013 – Κ.Φ.Δ. :

Το με αριθμό-12/06/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων (αριθμός πρωτοκόλλου-14/06/2017, ημερομηνία κοινοποίησης 19/07/2017), που αφορά τα έτη 2011, 2012 & 2013.

Τους αντίστοιχους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ. Εισοδήματος, με αρ.-12/06/2017,-12/06/2017 &-12/06/2017 που αφορούν αντίστοιχα τα έτη 2011, 2012 & 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων, έγινε υπό την ισχύ του άρθρου 30 του ν.4474/2017 «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2015/2376 και άλλες διατάξεις»

2. Μη τήρηση προδικασίας ως προς τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 – 2014 ,οι επιδόσεις έγιναν στην διεύθυνση «.....» ενώ με το σημείωμα αντιρρήσεων του είχε δηλώσει ρητά ότι οι κοινοποιήσεις του

μπορούν να πραγματοποιούνται στην διεύθυνσηή στο ηλεκτρονικό του ταχυδρομείο ή στο λογιστή του ή στον δικηγόρο του

3. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τις ένδικες χρήσεις

4. Ο έλεγχος στηρίζεται σε λίαν ανεπιεικείς παραδοχές εις βάρος του καθώς εσφαλμένως ο έλεγχος πιστεύει ότι ο ίδιος έχει το βάρος να αποδείξει την πραγματική περιουσιακή μετακίνηση από την ανώνυμη εταιρία προς αυτόν αλλά αντιστρόφως ο έλεγχος πρέπει να αποδείξει ότι τα ποσά αυτά που προκύπτουν από τις φορολογικές του δηλώσεις, τις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της ανωνύμου εταιρίας ότι δεν μεταβιβάστηκαν προς αυτόν και συνεπώς δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων από την ανάλωση κεφαλαίου.

5. Η Φορολογική Διοίκηση μη νόμιμα καταλόγισε σε βάρος του πρόσθετο φόρο σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου εισοδήματος ενόψει των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 που προβλέπουν την επιβολή πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 50% επί του επιβληθέντος κυρίου.

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, το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε, η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης (σχετικό και το με αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079/17-12-2010 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος).

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 δημοσίευσής 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 για το οικονομικό έτος 2009 υφίσταται θέμα εκπρόθεσμης υποβολής συνεπώς και μη υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (σύμφωνα με την προαναφερθείσα γνωμοδότηση του ΝΣΚ) και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαπενταετής και δεν υφίσταται θέμα παραγραφής ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή για τα οικονομικά έτη 2012,2013 και 2014 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας σύμφωνα με τις **παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** επίσης δεν υφίσταται θέμα παραγραφής.

Επειδή όσον αφορά την τήρηση της προδικασίας η επίδοση των οριστικών πράξεων έγινε στην διεύθυνσηέπειτα από έλεγχο των δηλώσεων του προσφεύγοντος. Όπως προκύπτει από την με αριθμό καταχώρισης-13/07/2016 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, που υπέβαλλε ο ελεγχόμενος από κοινού με την σύζυγό του, στην 3^η σελίδα της εν λόγω Δήλωσης και εν προκειμένω στον κωδικό 092 δηλώνει ότι φιλοξενείται από την- ΑΦΜ Η Διεύθυνση κατοικίας τηςόπως προκύπτει από την με αριθμό-18/07/2016 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματός της έτους 2015 βρίσκεται επί της οδού στον αριθμό, στην πόλη της Λάρισας. Η διεύθυνση που επικαλείται ο προσφεύγων στο σημείωμα αντιρρήσεων του είναι εκείνη στην οποία στάλθηκε η ειδική πρόσκληση αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (...../27-01-2017) και επέστρεψε από το ταχυδρομείο ως αζήτητη. Σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων δια του πληρεξούσιου δικηγόρου του ζήτησε και έλαβε αντίγραφα των εν λόγω πράξεων και της σχετικής έκθεσης ελέγχου στις 31-08-2017 από την Α' Δ.Ο.Υ ΛΑΡΙΣΑΣ. (αίτηση αρ. πρωτ./31-08-2017)

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό επι της ουσίας του ελέγχου και της ανάλωσης κεφαλαίου, ο προσφεύγων έκανε χρήση των ευεργετικών διατάξεων του Ν 4446/2016, άρθρο 58

παρ. 5 υποβάλλοντας χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Β' Λάρισας στο Τμήμα Εισοδήματος, τις δηλώσεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, ήτοι την με αριθμό-07/02/2017 Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009. Με την εν λόγω Τροποποιητική Δήλωση, ο προσφεύγων επικαλείται "Ανάλωση Κεφαλαίου" προηγούμενων οικ. ετών, ποσού 859.274,50 €. Από τον έλεγχο όμως που διενεργήθηκε, προκύπτει ότι η εν λόγω ανάλωση κεφαλαίου δεν μπορεί να δικαιολογηθεί, καθόσον και βάσει των πραγματικών οικονομικών δεδομένων, το ποσό της Ανάλωσης που προκύπτει ανέρχεται σε 176.270,47 €.

Επειδή τα έγγραφα που επικαλείται ο προσφεύγων, (αντίγραφα καταθετικών λογαριασμών) δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου. Ο έλεγχος αποδέχτηκε μόνο μερικώς την με αριθμό/07-02-2017 Τροποποιητική Δήλωση, διότι **δεν προσκομίστηκαν ικανοποιητικά στοιχεία που να πιστοποιούν** ότι τα επίμαχα μερίσματα (συνολικού ποσού 849.565,82 €) καταβλήθηκαν όντως από την εταιρείαστον προσφεύγοντα . Συγκεκριμένα, όπως ακριβώς αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τα αφορολόγητα ποσά (ισχυρίζεται ότι αυτά αφορούν μερίσματα που εισέπραξε από την εταιρεία) έχουν νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο όπως προβλέπεται από το αρ. 19 παρ.2 του Ν.2238/1994 – Κ.Φ.Ε., διότι **δεν προσκόμισε** έγγραφα από τα οποία να προκύπτει, η καταβολή των συγκεκριμένων ποσών από την Α.Ε. προς τον ίδιο. Τέτοιου είδους αποδεικτικά στοιχεία – έγγραφα ενδεικτικά είναι : 1. Το τηρούμενο θεωρημένο βιβλίο της εταιρείαςμε τις αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές διάθεσης των κερδών. 2. Τραπεζικά έγγραφα (πχ ex trait) από τα οποία να προκύπτει η καταβολή (πίστωση) του συγκεκριμένου ποσού, ήτοι ποσού 849.565,82 € από τον επαγγελματικό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε τότε η Α.Ε., στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος

Επειδή μόνο η επίκληση της υπ'αριθμ-2 ΓΓ τραπεζικής επιταγής της εθνικής τράπεζας με εκδότη την εταιρίασυνολικής αξίας 350.000,00€ δεν αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα μερίσματα που επικαλείται δεδομένου ότι δεν προσκόμισε: Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου , Γενικής Συνέλευσης και Μετοχολόγιο από τα οποία να αποδεικνύεται ότι έγινε διανομή μερίσματος στους μετόχους, ούτε προσκόμισε τον Ισολογισμό τηςκαι τις εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας που να αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων έλαβε την συγκεκριμένη επιταγή έναντι μερισμάτων.

Επειδή δεν γίνεται αποδεκτό ποσό ανάλωσης κεφαλαίου που αφορά εισοδήματα πρώην συζύγου (διακοπή έγγαμου βίου 26-06-2009) καθώς οι σύζυγοι που υποβάλλουν χωριστά δήλωση φόρου εισοδήματος λόγω διάστασης μπορούν σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε. να επικαλεσθούν κεφάλαια προηγούμενων ετών για κάλυψη τεκμηρίου τους το οποίο θα προέρχεται **μόνο από τα δικά τους εισοδήματα** και όχι από το οικογενειακό εισόδημα που προέκυπτε κατά

τη διάρκεια της έγγραφης συμβίωσης (Σχετ. έγγραφο1020051/389/A0012/12-3-2002 και 1048601/935/A0012/8-6-2005).

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 αριθμό πρωτοκόλλου/02-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι συγκεκριμένα την τροποποίηση των υπ'αριθμ/03-08-

2017,/03-08-2017 και/03-08-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ως προς τον πρόσθετο φόρο :

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

Οικονομικό έτος 2009

Φόρος εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τεκνών	1.378,66	356.169,65	356.169,65	354.790,99
	της συζυγίου	19.774,79	20.002,49	20.002,49	227,70
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	23,26	0,00	0,00	23,26
	Χρεωστικό ποσό	0,00	134.322,74	134.322,74	134.322,74
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		121,79	121,79	121,79	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		24,36	24,36	24,36	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ		11,69	11,69	11,69	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ $\{(134.322,74+23,26) \times 120\%\}$			161.215,20		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 $\{50\% \times (134.322,74+23,26)\}$				67.173,00	67.173,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ $\times 0,73\% = 35,77\% \times (134.322,74+23,26)$)				48.055,56	48.055,56
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		-23,26	295.561,20	249.551,30	249.574,56

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ
--	-----	-----	-----	-------------	-----------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (134.346€X120%)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ (50%X 134.346)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες $X0,73\%=35,77\% X$ 134.346€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤ ΙΜΟ	161.250,20€	67.173,00€	48.055,56€	115.228,56€	115.228,56€

Οικονομικό έτος 2012

Φόρος εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τεκνών	0,00	13.473,33	13.473,33	13.473,33
	της συζυγίου	0,00	0,00	0,00	0,00
	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Χρεωστικό ποσό	0,00	1.302,03	1.302,03	1.302,03
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ {(1.302,03) X 120%}			1.562,44		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 {50%X(1.302,03)}				651,02	651,02
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ X 0,73%=35,77%X(1.302,03)				465,74	465,74
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	134,73	134,73	134,73
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		0,00	400,00	400,00	400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	3.399,20	2.953,51	2.953,51

	(Α)	(Β)	15 (Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
--	-----	-----	--------	-------------	--------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (1.302,03€X120)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ (50%X1.30 2,03€)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες X0,73%=35, 77% X 1.302,03€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙ ΜΟ	1.562,44€	651,02€	465,74 €	1.116,76 €	1.116,76€

Οριστική φορολογική υποχρέωση οικ. έτους 2012 ποσό 2.953,51€

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τεκνων	3.000,00	14.340,00	14.340,00	11.340,00
	της συζυγού	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	33,51	1.312,13	1.312,13	1.278,62
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ {(1.312,13- 33,51) X 94%}			1.201,90		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 {50%X(1.312,13-33,51)}				639,31	639,31
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ X 0,73%=35,77%X(1.312,13 - 33,51)				457,36	457,36
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	146,90	146,90	146,90
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		650,00	650,00	650,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		683,51	3.310,93	3.205,70	2.522,19

	(Α)	(Β)	16(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ ΕΡΗ
--	-----	-----	-------	-------------	------------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (1.278,62€X94%)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ (50%X1.278,62)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες $X0,73\%=35,77\% X$ 1.302,03€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤ ΙΜΟ	1.201,90€	639,31€	457,36 €	1.096,67 €	1.096,67€

Οριστική φορολογική υποχρέωση οικ. έτους 2013 ποσό 2.522,19€

Οικονομικό έτος 2014

Φόρος εισοδήματος

Η υπ' αριθμ/03-08-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 παραμένει ως έχει δεδομένου ότι οι διατάξεις του άρθρου 1,2 του ν.2523/1997 είναι ευνοϊκότερες από τις διατάξεις των άρθρων 58,59 του ν.4174/2013

Φόρος εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τεκνών	99,25	3.904,42	3.904,42	3.805,17
	της συζυγίου	0,00	0,00	0,00	0,00
	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Χρεωστικό ποσό	25,81	1.015,15	1.015,15	989,34
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ $\{(1.015,15- 25,81) X 70\%\}$			692,54		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 $\{50\%X(1.015,15-25,81)\}$				494,67	494,67
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ $X 0,73\%=35,77\%X(1.015,15 - 25,81)$				353,89	353,89
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	139,05	139,05	139,05

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	650,00	650,00	650,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	675,81	2.496,74	2.652,76	1.976,95

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣ ΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (1.015,15€X70%)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ (50%X1.015,15)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες X0,73%=35,77% X 1.015,15€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤ ΙΜΟ	692,54€	494,67€	353,89 €	848,56€	692,54€

Οριστική φορολογική υποχρέωση οικ. έτους 2014 ποσό 1.820,93€

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

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

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

Επανεξέτασης

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.