



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12 / 12 / 2017

Αριθμός Απόφασης **6312**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από **17/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με **ΑΦΜ:** «.....», κατοίκου Τρίπολης Αρκαδίας οδός «.....», κατά των από **08/06/2017** και με αριθμούς «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2005, 2006** και **2009** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, καθώς και της από **08/06/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από **17/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» **ενδικοφανούς προσφυγής** του «.....», με **ΑΦΜ:** «.....», η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **26/06/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. «.....»/06-07-2016 εντολή ελέγχου γραφείου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001 – 2013 στον προσφεύγοντα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) που προέκυψε μετά την υπ' αριθμ. **A.B.M. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ** «.....»/2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και το υπ' αριθμ. «.....»/2016 έγγραφο του πταισματοδικείου Τρίπολης, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας αυτού, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά.

Από τον έλεγχο του ανωτέρω ψηφιακού δίσκου και μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **08/06/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, προκειμένου να υπολογιστούν τα ετήσια ποσά της προσαύξησης περιουσίας που καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα, από τις κατ' έτος πρωτογενείς καταθέσεις αφαιρέθηκαν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης και ο ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτά, καθώς και τα λοιπά ετήσια δηλωθέντα εισοδήματά του (επιχειρηματική αμοιβή, λοιπά έσοδα συμμετοχών), ως ο πίνακας που ακολουθεί:

Οικονομικό Έτος	Πρωτογενείς καταθέσεις	Ακαθάριστα έσοδα ατομικής επιχ/σης και λοιπά εισοδήματα	Προσαύξηση περιουσίας
2005	169.486,00 €	159.141,81 €	10.344,19 €
2006	182.937,00 €	138.376,01 €	44.560,99 €
2009	165.064,00 €	140.933,44 €	24.130,56 €
Σύνολο	517.487,00 €	438.451,26 €	79.035,74 €

Η ως άνω καταλογισθείσα κατ' έτος προσαύξηση περιουσίας, προέρχεται από τις ακόλουθες πρωτογενείς καταθέσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Έσοδα Ατομικής και Εισοδήματα	Προσαύξηση Περιουσίας
1	2004	Γενική	«.....»	Κατάθεση Μετρητών	9/2/2004	25.000,00 €		25.000,00 €		
2	2004	Πειραιώς	«.....»	ΚΕΠ Κατάθεση Επιταγής	11/8/2004	48.037,00 €	20.000,00 €	28.037,00 €		
3	2004	Πειραιώς	«.....»	ΚΕΠ Κατάθεση Επιταγής	9/2/2004	146.400,00 €	122.323,00 €	24.077,00 €		
4	2004	Εμπορική	«.....»	Κατάθεση με Βιβλιάριο	7/6/2004	60.892,00 €		60.892,00 €		
5	2004	Εμπορική	«.....»	Κατάθεση με Βιβλιάριο	29/6/2004	31.480,00 €		31.480,00 €		
Σύνολο 2004								169.486,00 €	159.141,81 €	10.344,19 €
1	2005	Γενική	«.....»	ΚΤΘ Επιταγής Άλλης τράπεζ	2/9/2005	10.000,00 €		10.000,00 €		
2	2005	Γενική	«.....»	ΚΤΘ Επιταγής Άλλης τράπεζ	5/9/2005	5.000,00 €		5.000,00 €		
3	2005	Γενική	«.....»	ΚΤΘ Επιταγής Άλλης τράπεζ	6/9/2005	20.000,00 €		20.000,00 €		
4	2005	Γενική	«.....»	Κατάθεση Μετρητών	10/10/2005	71.675,00 €		71.675,00 €		
5	2005	Γενική	«.....»	ΚΤΘ Τρ. Επιτ. Ιδίας πόλης (Γ	8/11/2005	23.000,00 €		23.000,00 €		
6	2005	Εμπορική	«.....»	Κατάθεση με Βιβλιάριο	10/10/2005	21.000,00 €		21.000,00 €		
7	2005	Εμπορική	«.....»	Κατάθεση με Βιβλιάριο	17/10/2005	100.000,00 €	90.325,00 €	9.675,00 €		
8	2005	Εμπορική	«.....»	Κατάθεση με Βιβλιάριο	25/11/2005	22.587,00 €		22.587,00 €		
Σύνολο 2005								182.937,00 €	138.376,01 €	44.560,99 €
1	2008	Γενική	«.....»	ΚΤΘ Τρ. Επιτ. Ιδίας πόλης (Γ	14/7/2008	20.000,00 €		20.000,00 €		
2	2008	Εθνική	«.....»	Κατάθεση Εντολής	4/11/2008	68.350,00 €		68.350,00 €		
3	2008	Εθνική	«.....»	Κατάθεση Επιταγών	10/11/2008	157.000,37 €	80.286,37 €	76.714,00 €		
Σύνολο 2008								165.064,00 €	140.933,44 €	24.130,56 €
Σύνολα								517.487,00 €	438.451,26 €	79.035,74 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Τρίπολης, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	10.344,19 €	3.045,38 €	3.654,46 €	6.699,84 €
2	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	44.560,99 €	17.110,35 €	20.532,42 €	37.642,77 €
3	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	24.130,56 €	7.581,55 €	9.097,86 €	16.679,41 €
Σ ύ ν ο λ α				79.035,74 €	27.737,28 €	33.284,74 €	61.022,02 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) **Παραγραφή** του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στα οικ. έτη 2005, 2006 και 2009,
- 2) Παράνομη η έκδοση των επίμαχων πράξεων, δεδομένου ότι η ατομική του επιχείρηση έχει υπαχθεί σε περαίωση κατά τις κρινόμενες χρήσεις,
- 3) Δεν συντρέχει νόμιμη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του ν. 3888/2010, για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2005, 2006 και 2009, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας,
- 4) Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 2238/1994, όπου καθορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα καθορίζεται τεκμαρτά (Επικουρικός ισχυρισμός)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικον. έτη **2005, 2006 και 2009** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι:

- ✓ Οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να της κοινοποιηθούν πριν την πάροδο της πενταετίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994,
- ✓ Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται, προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου **αρχή της ασφάλειας δικαίου** και στις εξειδικεύουσες αυτήν διατάξεις του άρθρου **78 § 1 και 2 του Συντάγματος**, σύμφωνα δε με την αρχή της **αναλογικότητας**, (άρθρο 25 § 1 εδ. δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια **ΣτΕ 1738/2017**,
- ✓ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη του άρθρου **84 § 4 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία καθόσον οι τραπεζικές καταθέσεις της, ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής, τις οποίες αν ήθελε μπορούσε αυτή να ερευνήσει και να ελέγξει μέσα στη πενταετία, ούτε η διάταξη του άρθρου **84 § 5 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα τις δηλώσεις του.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84 του ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «**1) Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, 2) ... 3) ... 4) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου**», όπως η περίπτωση β'

αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (Α' 276) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22/12/2006 και μετά. Με την **ΠΟΛ 1052/15-03-2007**, διευκρινίστηκε ότι «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία,...»

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

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

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

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

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

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

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν, προέρχονται από λογαριασμούς της ημεδαπής και ως εκ τούτου δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας,

Επειδή τέλος, με την **ΠΟΛ.1192/1.12.2017** έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ η υπ' αριθμ. **268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.** σύμφωνα με την οποία «η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 36 του ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 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 εφαρμόστες 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 εν προκειμένω, δεδομένου ότι:

- Στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε έλεγχος των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της ημεδαπής στους οποίους συμμετέχει ως συνδικαιούχος, οι κινήσεις δε αυτές δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία, ικανά να δικαιολογήσουν την παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετίας **ΣΤΕ 2934, 2935/2017 (τμ.Β')**, **ΠΟΛ. 1194/05-12-2017**
- Κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής **ΣΤΕ 1738/2017 (ολομέλεια)**, **ΣΤΕ 2932/2017 (τμ.Β')**
- Όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας, κατά τα οικ. έτη 2005, 2006 και 2009 υπεβλήθησαν εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/94 περί δεκαπενταετούς παραγραφής,
- Για τα οικον. έτη 2005, 2006 και 2009, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 36§3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την **268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ** που έγινε αποδεκτή από το διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την **ΠΟΛ 1192/01-12-2017**,

το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος του για τα οικ. έτη 2006, 2007 και 2010 έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 08/06/2017, ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους που υποβλήθηκαν οι αντίστοιχες δηλώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994, και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της **17/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με **ΑΦΜ:** «.....», κατοίκου Τρίπολης Αρκαδίας οδός «.....», και την **ακύρωση** των από **08/06/2017** και με αριθμούς «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2005, 2006 και 2009** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Τρίπολης

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Εισόδημα Άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994							Αιτιολογία Διαγραφής
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
2005	10.344,19 €		10.344,19 €		0,00 €		
2006	44.560,99 €		44.560,99 €		0,00 €		Παραγραφή
2009	24.130,56 €		24.130,56 €		0,00 €		Παραγραφή
Σύνολο	79.035.74 €		79.035.74 €		0.00 €		

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

Σύνολο Καταλογιζόμενων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	«.....» - 08/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολα				0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.