



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21/11/2017

Αριθμός απόφασης:

5969

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

3. 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29-06-2017 ενδικοφανή προσφυγή, του, κατοίκου Κηφισιάς, οδός, Τ.Κ. 14562, με **Α.Φ.Μ.**, κατά, **α)** της υπ' αριθ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, **β)** της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, **γ)** της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003),) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, **δ)** της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, **ε)** της υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, **στ)** της υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), καταλογισθέντος ποσού έκτακτης εισφοράς **€ 30,82** (€ 14,01 εισφορά και € 16,81 πρόσθετος φόρος ανακρίβειας) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 29/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/**29-06-2017** ενδικοφανούς προσφυγής, του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 5.341,10 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.409,32 €, ήτοι συνολικού ποσού **11.750,42 €**.

2. Με την υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 190.800,29 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 228.960,35 €, ήτοι συνολικού ποσού **419.760,64 €**.

3. Με την υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τέλους χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 15,98 € πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 3,19 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας ποσού 19,18 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 3,84 € ήτοι συνολικού ποσού **42,18 €**.

4. Με την υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.360,00 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.032,00 €, ήτοι συνολικού ποσού **7.392,00 €**.

5. Με την υπ' αριθμ./**25.05.2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 8.901,34 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 10.681,61 € ήτοι συνολικού ποσού **19.582,95 €**.

6. Με την υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτης εισφορά ποσού 14,01 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 16,81 € ήτοι συνολικού ποσού **30,82 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, κατόπιν της υπ' αρ./29.09.2016 εντολής ελέγχου όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ./15.11.2016 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών για τις περιόδους 01.01.2000 - 31.12.2012, διαπιστώθηκε βάσει της **25/05/2017 Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος** (άρθρα 23, 25 και 28 Ν.4174/2013) της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα συνέπεια του ελέγχου που διενεργήθηκε στην κόρη του, βάσει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Σ.Σ/2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος λαμβάνοντας υπόψη το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος σε εκτέλεση της Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2013 Εισαγγελικής παραγγελίας το οποίο περιελάμβανε κινήσεις 7 τραπεζικών λογαριασμών των τραπεζών ALPHA BANK και EFG EUROBANK ERGASIAS A.E. στους οποίους ο προσφεύγων εμφανίζεται ως συνδικαιούχος.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα υπ' αριθμ. πρωτ./10.11.2016,/25.11.2016,/21.12.2016,/11.01.2017,/6.02.2017 και/4.4.2017 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων καθώς και τις υπ' αριθμ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017, 207674/2017 και/2017 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001 έως και 2013 αντίστοιχα που κατέθεσε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2016 κατέληξε στο συμπέρασμα **ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κάτωθι ποσά ανά χρήση:**

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Αριθμός λογαριασμού	Σύνολο ποσών για τα οποία συντρέχει εφαρμογή διατάξεως της §3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	
				Ποσοστό αναλογίας	Ποσό που αναλογεί
2001		51.357,30	2. ΑΦΜ: 3. ΑΦΜ:	1/3	17.119,10
Σύνολο οικ. έτους 2001		51.357,30			17.119,10
2003		19.972,87	2. ΑΦΜ: 3. ΑΦΜ:	2/3	13.315,25
		463.683,04	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	100%	463.683,04

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Αριθμός λογαριασμού	Σύνολο ποσών για τα οποία συντρέχει εφαρμογή διατάξεως της §3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	
				ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	
				Ποσοστό αναλογίας	Ποσό που αναλογεί
Σύνολο οικ. έτους 2003			483.655,91	476.998,29	
2004		5.972,39	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	2/3	3.981,59
		10.000,00	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	100%	10.000,00
Σύνολο οικ. έτους 2004			15.972,39	13.981,59	
2005		8.400,00	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	100%	8.400,00
Σύνολο οικ. έτους 2005			8.400,00	8.400,00	
2006		15.000,00	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	100%	15.000,00
Σύνολο οικ. έτους 2006			15.000,00	15.000,00	
2010		2.101,59	2. ΑΦΜ: 3..... ΑΦΜ:	2/3	1.401,06
Σύνολο οικ. έτους 2010			2.101,59	1.401,06	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			576.487,19	532.900,04	

Επιπλέον στη χρήση 2003 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο διαφορά ποσού 506,02 ευρώ στα δηλωμένα εισοδήματα από ακίνητα και στη χρήση 2005 διαφορά ποσού 19.055,48 ευρώ στα δηλωμένα εισοδήματα από κινητές αξίες.

Επίσης επιβλήθηκε για το οικ. Έτος 2010 έκτακτη εισφορά επί εισοδήματος φυσικών προσώπων άρθ. ν.3833/2010 και για το οικ. έτος 2011 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. Συνολική άρνηση της κρίσης του Ελέγχου περί υπάρξεως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας από την ύπαρξη χρηματικών ποσών κατατεθειμένων σε χρηματικούς του λογαριασμούς, αναφορικά με τραπεζικές πιστώσεις χρημάτων, που εσφαλμένα κρίθηκαν ως αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη.

Το σύνολο του φορολογικού καταλογισμού είναι πλημμελές και αβάσιμο, καθώς για κανένα από τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δεν υφίσταται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και μη δικαιολογημένη προσαύξηση των περιουσιακών μου στοιχείων.

B. Επί των καταλογισθέντων παραβάσεων προβαίνει σε δικαιολόγηση κάθε μιας εκ των κατωτέρω καταθέσεων, οι οποίες εσφαλμένα καταλογίστηκαν σε βάρος του ως μη δικαιολογημένη προσαύξησης περιουσίας.

Για το οικονομικό έτος 2001 (χρήση 01/01/2000 - 31/12/2000) **και την πίστωση ποσού 17.500.000δρχ ή 51.357,30€ της 15/3/2000** που κατατέθηκε στον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για ποσό που δικαιολογείται πλήρως από τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα του και ως εκ τούτου δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας.

Αναλυτικότερα, σύμφωνα και με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου που χρησιμοποιούν οι ελεγκτικές αρχές για να κρίνουν κατά πόσο υπάρχει προσαύξηση περιουσίας στις περιπτώσεις των φυσικών προσώπων, γίνεται σύγκριση των τραπεζικών καταθέσεων και των διαθεσίμων σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς με τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα (από τις φορολογικές δηλώσεις), γεγονός που δεν λήφθηκε καθόλου υπόψη στην συγκεκριμένη περίπτωση από την ελεγκτική αρχή.

Για το οικονομικό έτος 2003 (χρήση 01/01/2002 - 31/12/2002) και σχετικά με τα κάτωθι ποσά πιστώσεων στον λογαριασμό στο λογαριασμότης ALPHA BANK.

1. Πίστωση € 23.477,61 της 2/1/2002
2. Πίστωση € 48.000,00 της 17/9/2002
3. Πίστωση € 50.000,00 της 19/9/2002
4. Πίστωση € 70.000,00 της 20/9/2002
5. Πίστωση € 50.000,00 της 24/9/2002
6. Πίστωση € 100.000,00 της 25/9/2002
7. Πίστωση € 100.000,00 της 27/9/2002
8. Πίστωση € 22.205,43 της 2/10/2002

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι δεν αποτελούν ποσά για τα οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/1994. Αποτελούν μισθούς που έλαβε από την εταιρεία με μετρητά που κατατέθηκαν για λογαριασμό του στον ελεγχόμενο λογαριασμό από υπαλλήλους των εταιρειών και και έχουν φορολογηθεί.

Σχετικά με την **πίστωση ποσού 17.608,22€ της 10/7/2002**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούσε επιστροφή της διευκόλυνσης που είχε γίνει προς τον κ. λόγω της μακροχρόνιας συνεργασίας και σχέσης εμπιστοσύνης που υπήρχε μεταξύ τους και δεν γίνεται σύγκριση των τραπεζικών καταθέσεων και των διαθεσίμων σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς με τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης και με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα (από τις φορολογικές δηλώσεις), γεγονός που δεν λήφθηκε καθόλου υπόψη στην συγκεκριμένη περίπτωση από την ελεγκτική αρχή.

Σχετικά με την **πίστωση ποσού 2.364,65€ της 22/1/2002**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως πρόκειται για ένα ιδιαίτερα μικρό ποσό το οποίο δικαιολογείται πλήρως από τα εισοδήματά του, τα οποία ανήλθαν κατά το οικείο οικονομικό έτος στο ποσό των ευρώ **11.258.919,38** και ως εκ τούτου δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας.

Για το οικονομικό έτος 2004 (χρήση 01/01/2003 - 31/12/2003) και σχετικά με την **πίστωση ποσού 10.000,00€ της 30/12/2003**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί επιστροφή διευκόλυνσης που είχε δοθεί στον κ. και του καταλόγισε το ποσό αυτό ως προσαύξηση περιουσίας, χωρίς η ελεγκτική αρχή ως όφειλε να εξετάσει τη φοροδοτική ικανότητα του, να προχωρήσει στην εν λόγω χρηματική διευκόλυνση, ικανότητα η οποία αποδεικνύεται πολύ εύκολα και δύναται να επαληθευθεί (μέσω των φορολογικών του δηλώσεων)»

Σχετικά με την **Πίστωση ποσού 5.972,39€ της 16/9/2003**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπόψη της (όπως και στις προαναφερθείσες περιπτώσεις) τη φοροδοτική του ικανότητα και δεν σύγκρινε όπως ορίζουν οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου

Για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 01/01/2004 - 31/12/2004) και σχετικά με την **Πίστωση ποσού 8.400,00€ της 20/7/2004**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση αποτελεί επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης που είχε δοθεί προς τη κ., η οποία επί σειρά ετών εργαζόταν στον όμιλο της Η απόρριψη των ισχυρισμών του με μόνη την αιτιολογία, ότι δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο με βέβαιη χρονολογία (π.χ. χρέωση τραπεζικού λογαριασμού) **δεν αποτελεί τεκμηριωμένη αιτιολογία της απόρριψης, όπως την ορίζει ο νόμος** και ότι η ελεγκτική αρχή όφειλε να εξετάσει τη φοροδοτική του ικανότητα, να προχωρήσει στην εν λόγω χρηματική διευκόλυνση, ικανότητα η οποία αποδεικνύεται πολύ εύκολα και δύναται να επαληθευτεί (μέσω των φορολογικών του δηλώσεων), δεδομένου ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα του κατά το οικείο οικονομικό έτος ανέρχονται σε **€ 6.264.910,60** και σαφώς δύναντο να καλύψουν την ανωτέρω χρηματική διευκόλυνση.

Για το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 01/01/2005-31/12/2005) και σχετικά με την **Πίστωση ποσού 15.000,00€ της 1/4/2005**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επρόκειτο για επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης, η οποία είχε δοθεί προς τον κ. Η ελεγκτική αρχή όφειλε να αιτιολογήσει την απόρριψη των συγκεκριμένων δικαιολογητικών και όχι να αρκестεί σε μια γενική και ατεκμηρίωτη απόρριψη των ποσών. Επιπλέον η ελεγκτική αρχή όφειλε να εξετάσει τη φοροδοτική ικανότητα του, να προχωρήσει στην εν λόγω χρηματική διευκόλυνση, ικανότητα η οποία αποδεικνύεται πολύ εύκολα και δύναται να επαληθευθεί (μέσω των φορολογικών του δηλώσεων), δεδομένου ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα του κατά το οικείο οικονομικό έτος ανέρχονται σε **€ 6.400.325,67** και σαφώς δύναντο να καλύψουν την ανωτέρω χρηματική διευκόλυνση.

Για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 01/01/2009 - 31/12/2009) και σχετικά με την **Πίστωση ποσού 2.101,59€ της 9/7/2009**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή και σε αυτή την περίπτωση δεν έλαβε καθόλου υπόψη ούτε τις φορολογικές του δηλώσεις ούτε το διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενων ετών

Γ. ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΡΕΙΣΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΚΕΠΤΙΚΟ ΤΟΥ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ.

Δ. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.

Ειδικότερα:

Δ.1. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι και τις 31.12.2006, λόγω του ότι η παραγραφή όλων των ελεγχόμενων ετών, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και τις σχετικές νομοθετικές παρατάσεις παραγραφής, έληξε το αργότερο στις 31.12.2013.

Δ.2.Επικουρικά – Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι και 31.12.2006, λόγω του ότι, αφενός οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν, κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του Νόμου, σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης και αφετέρου διότι η νομοθετική παράταση της παραγραφής, για όλα τα ανωτέρω έτη δεν βασίστηκε σε ειδικώς τεκμηριωμένες περιστάσεις, που να δικαιολογούν την ανωτέρω παράταση.

Οι τραπεζικές του καταθέσεις βρίσκονταν ανά πάσα στιγμή στη διάθεση του αρμοδίου Προϊσταμένου και θα μπορούσαν, τα δεδομένα και οι κινήσεις αυτών, να ζητηθούν είτε μέσω της αρμόδιας Εισαγγελικής Αρχής είτε του Σ.Δ.Ο.Ε. και να ερευνηθούν.

Συνεπώς δεν είναι "συμπληρωματικά στοιχεία" και ως εκ τούτου δεν δικαιολογούν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου τα στοιχεία εκείνα τα οποία περιλαμβάνονται μεταξύ των

απαραιτήτων που υποβάλλονται σε έλεγχο και ήταν δυνατόν, εάν ήθελε η φορολογική αρχή, να ερευνήσει και ελέγξει κατά τον αρχικό έλεγχο, έστω κι αν τελικά αυτά δεν ελήφθησαν υπόψη (βλ. ενδεικτικά ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996, ΔΠρΑθ 10241/1994 ΑΡΧΝ. 1995/473, ΣτΕ επτ. 2376 - 2397/1990, 46/ 1989, 529/1988).

Για τους λόγους αυτούς, η παραγραφή των επίμαχων περιόδων, 2000 έως και 2006, είναι πενταετής, αρχομένη από το τέλος του έτους υποβολής της οικείας φορολογικής δήλωσης, ήτοι από 31.12.2001 έως και 31.12.2007 (για κάθε μία από τις περιόδους αυτές) και λήγουσα αντίστοιχα στις 31.12.2006, 31.12.2007, 31.12.2008, 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 και 31.12.2012.

Ε. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ.

ΣΤ. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ, ΣΤΟ ΒΑΘΜΟ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΕΡΡΙΨΕ ΤΟ ΒΑΡΟΣ ΝΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙ ΚΑΘΕ ΜΙΑ ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ, ΑΠΟ ΔΕΚΑΔΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΤΕΙΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΔΕΚΑΕΙ (16) ΕΩΣ ΕΞΙ (6) ΕΤΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Ζ. ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΣ, ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΥΝΟΪΚΟΤΕΡΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΥΡΩΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ, ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ν. 2523/1997, ΑΝΤΙ ΤΩΝ ΝΕΟΤΕΡΩΝ ΚΑΙ ΕΥΜΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 4174/2013.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες 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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή στο άρθρο 84§4 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

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

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

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

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α' 258).

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

Επειδή περαιτέρω, 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 έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι:

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: “1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε”. Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι αντίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων».

Σκέψη 7: «Επειδή, κατά το άρθρο 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) «1. 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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 [δηλαδή σε περίπτωση περιελεύσεως στην φορολογική αρχή συμπληρωματικών στοιχείων] 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατουμένων φόρων το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης». Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, «1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...] 2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται: α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτήν [...]»

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12. 2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 9: «Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις: **Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010** (Α' 175), ... **Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011** (Α' 180) ... **Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012** (Α' 249) ... **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) ... **Άρθρο 22 του ν. 4337/2015** (Α' 129) ... **Άρθρο 61 § 8 του ν. 4410/2016** (Α'141) ... **Άρθρο 97 του ν. 4446/2016** (Α' 240) ...».

Σκέψη 10: «Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη,

να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) 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»

Επειδή με την εν λόγω απόφαση, του ΣτΕ κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη **σκέψη 8** της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε με την υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15-09-2017** Απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθμ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, τροποποίησε την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει, ως εξής:

«1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής: «7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ως κάτωθι: (α) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2001 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994 (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος), (β) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2006 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (συμπληρωματικά στοιχεία), (γ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2008 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου (σε περίπτωση φοροδιαφυγής), (δ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2011, 2012 και 2013**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994 και για **φορολογικά έτη 2014 και επόμενα** με

βάση τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013** (πενταετής παραγραφή). Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως»»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1154/04-10-2017** εγκύκλιο, δόθηκαν από την ΑΑΔΕ οδηγίες εφαρμογής της προαναφερόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία:

α) Με τη με αριθμ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ		
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

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα (άρθ.102 Ν.2961/2001) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζομένων στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η ΠΟΛ 1142/2016 και η ΠΟΛ.1088/2017), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1168452 ΕΞ 2017 /10-11-2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων διευκρινίζεται ότι το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων για διαχειριστικές περιόδους που παραγραφόταν την 31/12/2016 σε κάθε περίπτωση, οριζόταν από τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ν.4174/2013 **και δε συνδεόταν με τη δυνατότητα ή μη της φορολογικής Διοίκησης να κοινοποιήσει πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρ. 58 του ν. 4446/22.12.2016.**

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 αναφέρεται:

«**Σκέψη 12.** Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, που εφαρμόζονται στις επίδικες χρήσεις (ενόψει και της μεταβατικής διάταξης του [άρθρου 72 παρ. 11](#) εδαφ. α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του [άρθρου 13 παρ. 6](#) του ν. [3522/2006](#), που τροποποίησε το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΕ, τούτο ισχύει ακόμα κι αν δεν είχε εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου εντός πενταετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, ήτοι, κατ' ουσίαν, ανεξάρτητα από το εάν είχε διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος ή όχι, μέσα στην πενταετία αυτή.

Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων των [παραγράφων 1 και 4 \(περιπτ. β\)](#) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, ερμηνευόμενων σύμφωνα με την προεκτεθείσα συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής,

(α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

(β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με την στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτ. β της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (βλ. ΣτΕ 2426/2002).

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.

Πράγματι, αν θεωρηθεί ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή μπορούν να αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής δεν θα είχε κατ' ουσίαν πεδίο εφαρμογής και η εμφανιζόμενη ως παρέκκλιση δεκαετής παραγραφή θα καθίστατο ο κανόνας, δεδομένου ότι, αν όχι το σύνολο των φορολογουμένων, εν πάση περιπτώσει, η συντριπτική πλειοψηφία αυτών τηρούσε ήδη από πολλών ετών και εξακολουθεί να τηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς, χωρίς τους οποίους, άλλωστε, δεν είναι πλέον δυνατή η πραγματοποίηση μεγάλου πλήθους συναλλαγών.

Επιπρόσθετα ένας τέτοιος κανόνας, ορίζοντας τόσο μακρύ χρόνο παραγραφής (δεκαετία), διπλάσιο του κατ' αρχήν προβλεπόμενου (και, δη, ανεξαρτήτως των συνθηκών τέλεσης ή/και της βαρύτητας, από απόψεως ποσού, της αποδιδόμενης φοροδιαφυγής), εμφανίζει σοβαρά μειονεκτήματα, τόσο για τους φορολογούμενους όσο και για το Δημόσιο (όσον αφορά τη

φερεγγυότητα των φορολογικών ελέγχων, τη δυνατότητα προσήκουσας άμυνας των διοικουμένων, τον προγραμματισμό και την ανάπτυξη των οικονομικών δραστηριοτήτων τους, προς όφελος και της εθνικής οικονομίας, καθώς και την εισπραξιμότητα των καταλογιζόμενων ποσών), ενόψει των οποίων και με βάση όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στη σκέψη 11, θα έβαινε εμφανώς πέραν του μέτρου που είναι αναγκαίο και εύλογο για τον εντοπισμό και την καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού) από μια σύγχρονη, καλά οργανωμένη και επιμελή φορολογική Διοίκηση, λαμβανομένου υπόψη ότι ο λόγος της ανωτέρω επιμήκυνσης της προθεσμίας παραγραφής θα συνίστατο στην όψιμη (μετά την πάροδο της πενταετίας) συλλογή και εκτίμηση από τη φορολογική αρχή στοιχείων περί των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογουμένων, μέσω της χρήσης βασικού και τακτικού μέσου, που έχει στη διάθεσή του, εδώ και πολλά χρόνια, ο φορολογικός έλεγχος και το οποίο αυτός οφείλει να εφαρμόζει, ορθολογικά και επίκαιρα, αξιοποιώντας κατάλληλα και τη σύγχρονη τεχνολογία, για την αποτελεσματική εκπλήρωση του έργου του, σύμφωνα με όσα σημειώθηκαν στη σκέψη 10.».

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **μερικός Έλεγχος** Φορολογίας Εισοδήματος, για τα **οικ. έτη 2000 - 2012** δυνάμει της υπ' αριθ./29.09.2016 εντολής ελέγχου όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ./15.11.2016 της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής υπήρξε ο έλεγχος που διενεργήθηκε στην κόρη του, βάσει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Σ.Σ/2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος και ειδικότερα το εισόδημα που προέκυψε κατ' άρθρο 48§3 του ν. 2238/1994, από τον έλεγχο των πιστώσεων/ καταθέσεων των ημεδαπών τραπεζικών τους λογαριασμών που περιέχονται σε ηλεκτρονικό αρχείο (CD), το οποίο παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την υπ' αριθ. ΑΒΜ: ΕΟΕ/2013 Παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και στους οποίους ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς συμμετέχει ο προσφεύγων ως συνδικαιούχος.

Επειδή, από τον έλεγχο των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών που **συνδικαιούχος** είναι ο προσφεύγων προέκυψαν πιστώσεις / καταθέσεις των οποίων η προέλευση/πηγή και αιτία δεν αιτιολογήθηκε ούτε από τον προσφεύγοντα, προκειμένου να ελεγχθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, το οποίο δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου τα ποσά αυτά (κατά το μέρος που του αναλογούν λογίζονται ως εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, και ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών **2003 -2013**.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπ' αριθμ.2934/2017 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ, τα υπό έλεγχο στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών

λογαριασμών της προσφεύγουσας 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.

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμες αρχικές φορολογικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας, αρχομένη από το τέλος του έτους υποβολής της οικείας φορολογικής δήλωση, ήτοι για το οικ. έτος 2001 παραγράφηκε 31.12.2006, για το οικ. έτος 2002 παραγράφηκε 31.12.2007, για το οικ. έτος 2003 παραγράφηκε 31.12.2008, για το οικ. έτος 2004 παραγράφηκε 31.12.2009, για το οικ. έτος 2005 παραγράφηκε 31.12.2010, για το οικ. έτος 2006 παραγράφηκε 31.12.2011 και για το οικ. έτος 2007 31.12.2012 ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι και τις 31.12.2006.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 29/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/29-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, του, και Α:την ακύρωση, α) της υπ' αριθ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, β) της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, γ) της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, δ) της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, ε) της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου, και

Β: την επικύρωση της υπ' αριθμ./25.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), καταλογισθέντος ποσού έκτακτης εισφοράς € 30,82 (€ 14,01 εισφορά και € 16,81 πρόσθετος φόρος ανακρίβειας) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

A/A	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Απόφαση Δ.Ε.Δ. για την υπό κρίση πράξη	Διαχ/κή ή Φορολ. Περίοδος	Συνολικό ποσό καταλογισμού ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Συνολικό ποσό καταλογισμού ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
-----	--------------	-------------------	-------------	--	---------------------------	--	---

1		25.5.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2000- 31/12/2000	11.750,42 €	0,00
2		25.5.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2002- 31/12/2002	419.760,64 €	0,00
3		25.5.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2003- 31/12/2003	42,18 €	0,00
4		25.5.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2004- 31/12/2004	7.392,00 €	0,00
5		25.5.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2005- 31/12/2005	19.582,95 €	0,00
6		25.5.2017	Έκτακτη εισφορά ν. 3833/2010	ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1/2009- 31/12/2009	30,82 €	30,82 €

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.