



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2793

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

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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.

4. Την από 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, κατά: α) του υπ' αριθμ. /06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2001, β) του υπ' αριθμ. /06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2002, γ) του υπ' αριθμ. /06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2003, δ) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2004, ε) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2005, στ) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2006, ζ) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007, η) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2008, θ) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2009, ι) του υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2010 και ια) της υπ' αριθμ./06-12-2016 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2001, β) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2002, γ) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2003, δ) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2004, ε) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2005, στ) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2006, ζ) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007, η) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2008, θ) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2009, ι) τον υπ' αριθμ./06-12-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2010 και ια) την υπ' αριθμ./06-12-2016 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2001, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 14.672,06 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 794,48 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 158,90 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 17.606,48 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1.144,06 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

β) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2002, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 10.228,02 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 755,41 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 151,12 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 12.273,62 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1.087,79 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

γ) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2003, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 22.741,03 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.757,38 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 351,48 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 24.520,86 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 2.530,63 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

δ) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2004, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.840,36 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.933,13 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 386,62 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 29.808,43 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 2.783,70 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

ε) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 18.024,92 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.376,58 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 275,31 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 21.629,90 ευρώ και

πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1.982,28 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

στ) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2006, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 15.730,82 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.399,81 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 279,96 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 18.876,98 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 2.015,74 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

ζ) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2007, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 13.352,36 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 1.066,33 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 213,27 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 14.936,90 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 1.535,52 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

η) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2008, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.831,06 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 451,41 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 90,28 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 10.597,27 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 650,03 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

θ) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2009, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 8.666,82 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 220,93 ευρώ, εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα παραπάνω τέλη 44,19 ευρώ, πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 10.400,18 ευρώ και πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 318,14 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

ι) Με τον υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενο οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2010, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 5.563,83 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω εκπροθέσμου 6.376,92 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

ια) Με την υπ' αριθμ./06-12-2016 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2015 πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου

54 παρ. 2 περ. γ του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε έγγραφο αίτημα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων και αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων.

Οι ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης 06/12/2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ...../22-09-2015 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ σε συνέχεια των υπ' αριθμ./10-03-2014 και/22-07-2013 εντολών ελέγχου. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, τα έσοδα της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2010 διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΡΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
2001	75.844,43	70.951,70	14.377,74
2002	80.114,86	75.216,95	
2003	87.958,17	82.478,24	6.832,35
2004	91.588,67	85.821,67	5.106,93
2005	87.517,08	82.039,49	
2006	73.040,33	68.244,31	
2007	50.344,45	46.837,13	
2008	75.519,79	72.803,29	
2009	76.129,66	73.382,47	
2010	80.009,62	77.161,14	

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οι υπ' αριθμ./06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016,/06-12-2016 και/06-12-2016 Οριστικοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2010 και η υπ' αριθμ./06-12-2016 πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση εν όλω των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων και την απαλλαγή της από τους φόρους, τις προσαυξήσεις τους και το επιβληθέν πρόστιμο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη σύννομη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2006 (χρήσεις 2000 έως 2005), λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να επιβάλει σε βάρος της φόρους για τις χρήσεις αυτές. Το σχετικό δικαίωμα είχε υποπέσει στην πενταετή παραγραφή του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και οι παρατάσεις που δόθηκαν με τους νόμους 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011 και 4098/2012 αφορούν φορολογικές υποθέσεις στις οποίες η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου έληγε πρωτογενώς στις αντίστοιχες ημερομηνίες.

- Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των εισοδημάτων της από εμπορική (εξαγωγική) δραστηριότητα για τη χρήση 2000, καθώς μετά την πάροδο 14 ετών από την παύση λειτουργίας της ατομικής της επιχείρησης δε θα μπορούσε να διατηρεί, ούτε είχε υποχρέωση από το νόμο να διατηρεί βιβλία και στοιχεία της, πολλώ μάλλον παραγεγραμμένων χρήσεων.
- Μη απόκτηση από αυτήν των προσδιοριζόμενων από τον έλεγχο εισοδημάτων από οικοδομές, αλλά αυτά αποκτήθηκαν από τα παιδιά της, λόγω χρησιδανείου, τα οποία και τα δήλωναν στις φορολογικές δηλώσεις τους.

Επειδή στην παρ. 11 εδάφιο 1^ο του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται: «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. 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 από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 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 της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις ακόλουθες νομοθετικές ρυθμίσεις:

N.3513/2006, Άρθρο 11

«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**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.»

N.3697/2008, Άρθρο 29

«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**.»

N.3790/2009, άρθρο 10

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις **31.12.2009**, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**.»

N.3842/2010, άρθρο 82

«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**.»

N.3888/2010, άρθ.12

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις **31.12.2010** ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2011**.»

N.4002/2011, άρθ.18

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις **31.12.2011**, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2012**.»

N.4098/2012, άρθρο 2

«Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις **31.12.2012**, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**.»

N.4203/2013, άρθρο 22

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, **παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

N.4337/2015, άρθρο 22

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 **παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η αρχική εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε μέχρι 31/12/2013 και συγκεκριμένα εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας στις 22/07/2013 η 3^η εντολή φορολογικού ελέγχου (πλην υποθέσεως φορολογίας κεφαλαίου) για τις χρήσεις 2000 έως 2009. Οι συνεχόμενες παρατάσεις που δόθηκαν με τους

ν.3513/20106, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011, 4098/2012, δεδομένου ότι δόθηκαν εξαιτίας του τεράστιου όγκου ανέλεγκτων υποθέσεων των χρήσεων μετά το 2000, ο νομοθέτης με τις ρυθμίσεις αυτές παρέτεινε ακόμη και όσες χρήσεις είχαν ήδη παραταθεί με προγενέστερους νόμους, οι αιτιολογικές εκθέσεις δε των συγκεκριμένων νόμων συνηγορούν σε αυτό. Συνεπώς, και με βάση όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για την επιβολή φόρου για τις χρήσεις 2000 έως 2005, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253) και σύμφωνα με την παρ. 19 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου εφαρμόζεται για τα βιβλία και τα στοιχεία, για τα οποία μέχρι τη δημοσίευση του ν. 3296/2004 δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξής τους με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 2, ισχύει:

«2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου».

Επειδή στο άρθρο 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92, όπως αυτό ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση 2000, ορίζονται:

««2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

.....

7. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθρ. 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α'), δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι

παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

.....

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

.....,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν,

.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 και της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης, τα οποία τήρησε για τη χρήση 2000 και να τα προσκομίσει στην Φορολογική Διοίκηση κατόπιν έγγραφου αιτήματος της τελευταίας. Ωστόσο, όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η προσφεύγουσα από τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων εξόδων (Π.Θ.: /1996) προσκόμισε στον έλεγχο τις θεωρημένες σελίδες με αρίθμηση από 103 έως και 108, οι οποίες περιέχουν καταχωρήσεις των μηνών Ιανουαρίου έως και Ιουλίου 2000, ενώ δεν προσκόμισε στοιχεία. Συνεπώς ορθώς:

α) εκδόθηκε η με αριθμ./06-12-2016 πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν.4174/2013, καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησής της κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ του ν. 4174/2013 και

β) κρίθηκαν τα βιβλία της προσφεύγουσας ανακριβή για τη χρήση 2000, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του ν. 2238/1994, καθώς η διαπιστωθείσα παράβαση της μη προσκόμισης μέρους των βιβλίων και όλων των στοιχείων είναι μεγάλης έκτασης και καθιστά ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται:

«1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από

εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29/Α΄)».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1030/31.01.2001 αναφέρεται:

«Άρθρο 2

.....

10. Με την παράγραφο 10 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 20 του Ν. 2238/1994.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται σαφώς το εισόδημα από ακίνητα και αναφέρονται ρητά τα πρόσωπα που το αποκτούν και υπόκεινται σε φόρο, προκειμένου να αποφευχθούν περιπτώσεις διάσπασης του εισοδήματος με σκοπό τη μείωση της φορολογικής επιβάρυνσης και να αποκλεισθούν περιπτώσεις απόκτησης εισοδήματος ακινήτων από πρόσωπα που έχουν το ενοχικό δικαίωμα χρήσης ή τους έχουν μεταβιβασθεί εμπράγματα δικαιώματα ή η νομή ακινήτων με μη νόμιμο τρόπο, για αποφυγή καταστρατηγήσεων.

Ειδικότερα ορίζεται ότι εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος από εκμίσθωση ή επίταξη ή ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση μιας ή περισσότερων οικοδομών ή από εκμίσθωση γαιών

Το εισόδημα από ακίνητα αποκτά κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί το δικαίωμα πλήρους κυριότητας, νομής, επικαρπίας ή οίκησης αυτών με οριστικό συμβόλαιο ή με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας, καθώς και κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας με οριστικό συμβόλαιο.

.....

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών αποκλείονται οι περιπτώσεις:

α. Παραχώρησης της χρήσης ακινήτου από τον κύριο ή τον επικαρπωτή αυτού σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα: αα. με άτυπη συμφωνία, ββ. με ιδιωτικό συμφωνητικό

β. Παραχώρησης της οίκησης ακινήτου από τον κύριο ή επικαρπωτή αυτού σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα: αα. με άτυπη συμφωνία και ββ. με ιδιωτικό συμφωνητικό (χρησιδάνειο).

γ. Παραχώρησης σε τρίτο του δικαιώματος είσπραξης μισθωμάτων από τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου ή από εκείνον που του παραχωρήθηκε το δικαίωμα άσκησης επικαρπίας: αα. με συμβολαιογραφικό έγγραφο και ββ. με ιδιωτικό συμφωνητικό.

Στις περιπτώσεις αυτές, όπως έχει γίνει μέχρι τώρα δεκτό από τη Διοίκηση, υποκείμενο φορολογικής ενοχής εξακολουθεί να παραμένει αυτός που έχει είτε το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας ή επικαρπίας είτε το δικαίωμα άσκησης επικαρπίας. Οι διατάξεις αυτής της

παραγράφου, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 26 του κοινοποιούμενου νόμου, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1η Ιανουαρίου και μετά.»

Επειδή, εξάλλου, από τις διατάξεις των άρθρων 810-824 του Α.Κ. προκύπτει πως η σύμβαση του χρησιδανείου φέρει ενοχικό, διαρκή και χαριστικό χαρακτήρα και δεν υπόκειται σε οποιοδήποτε συστατικό τύπο. Μπορεί να καταρτισθεί ατύπως, έστω και αν περιέχει παραχώρηση χρήσης ακινήτου (βλ. ΑΠ 170/2003, Εφ. Λάρισας 20/2003 κ.λ.π). Η σύμβαση καταρτίζεται με την παράδοση του πράγματος στον χρησάμενο. Η παραχώρηση της χρήσης του πράγματος δεν συνεπάγεται την παραχώρηση της νομής του, την οποία διατηρεί ο χρήστης (βλ. Εφ. Αθηνών 9740/1981). Τη φυσική εξουσίαση του πράγματος (νομή σε ευρεία έννοια) διακρίνει ο νόμος (Α.Κ. 974) σε κατοχή και νομή (νομή σε στενή έννοια). Κατοχή είναι η απλή φυσική εξουσίαση του πράγματος με θέληση κατοχής, ενώ η νομή είναι η φυσική εξουσίαση που ασκείται με διάνοια κυρίου. Έτσι ο μισθωτής, ο θεματοφύλακας, ο χρησάμενος κ.λ.π είναι απλοί κάτοχοι του πράγματος, γιατί ασκούν την φυσική εξουσία αναγνωρίζοντας ότι η κυριότητα ανήκει στον εκμισθωτή, παρακαταθέτη, χρήστη, κλπ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, εξάγεται το συμπέρασμα πως στην περίπτωση της παραχώρησης χρήσης ακινήτου με σύμβαση χρησιδανείου (είτε ατύπως είτε με ιδιωτικό συμφωνητικό), το πρόσωπο το οποίο αποκτά το εισόδημα αυτό είναι ο χρήστης και όχι ο χρησάμενος. Στις περιπτώσεις συστάσεως χρησιδανείου με ιδιωτικό συμφωνητικό ή και στις περιπτώσεις που η σύμβαση είναι άτυπη, η σχέση μεταξύ χρήστη και χρησάμενου, είναι καθαρά ενοχική με αποτέλεσμα να μην αλλοιώνεται το υποκείμενο της φορολογικής ενοχής. Στις περιπτώσεις αυτές λοιπόν το υποκείμενο του φόρου εξακολουθεί να είναι και μετά από την σύσταση του χρησιδανείου ο χρήστης, δηλαδή αυτός που έχει το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας, επικαρπίας, χρήσης κλπ. Εάν λοιπόν συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό χρησιδανείου, ο χρησάμενος έχει μόνο ενοχική αξίωση απέναντι στον χρήστη (ιδιοκτήτη) του ακινήτου και δεν αποκτά εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου. Το εισόδημα από το ακίνητο αυτό το αποκτά ο χρήστης και όχι ο χρησάμενος. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα κατά τα κρινόμενα έτη ήταν η επικαρπώτρια των ακινήτων με στοιχεία Κ1, Κ2, Κ3, Κ4, Κ5, Κ6 καταστημάτων και Α1, Α2, Α3, Α4, Β4, Γ2, Γ3, Δ1 διαμερισμάτων που βρίσκονται επί της οδού, οικοδομή στην, με τα παιδιά τηςκαινα είναι ψιλοί κύριοι κατά 50% εξ αδιαρέτου, ενώ δεν προσκομίζει κάποιο έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ότι έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα της ενάσκησης της επικαρπίας στα παιδιά της. Συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι δεν απέκτησε η ίδια τα προσδιοριζόμενα από τον έλεγχο εισοδήματα από οικοδομές, αλλά αυτά αποκτήθηκαν από τα παιδιά της, λόγω χρησιδανείου, τα οποία και τα δήλωναν στις φορολογικές δηλώσεις τους και επομένως δεν πρέπει να φορολογηθεί για τα εισοδήματα αυτά, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 06/12/2016 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 6 του ν. 2238/1994 και κώδικα φορολογικών διαδικασιών ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Α) Οικονομικό Έτος 2001

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	14.672,06 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	794,48 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	158,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	17.606,48 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1144,06 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	34.375,98 €

Β) Οικονομικό Έτος 2002

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	10.228,02 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	755,41 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	151,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	12.273,62 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1.087,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.495,97 €

Γ) Οικονομικό Έτος 2003

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	22.741,03 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.757,38 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	351,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	24.520,86 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	2.530,63 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.901,38 €

Δ) Οικονομικό Έτος 2004

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	24.840,36 €
---------------------------	-------------

Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.933,13 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	386,62 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	29.808,43 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	2.783,70 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	59.752,24 €

Ε) Οικονομικό Έτος 2005

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	18.024,92 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.376,58 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	275,31 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	21.629,90 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1.982,28 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.289,79 €

ΣΤ) Οικονομικό Έτος 2006

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	15.730,82 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.399,81 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	279,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	18.876,98 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	2.015,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.303,31 €

Ζ) Οικονομικό Έτος 2007

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	13.352,36 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.066,33 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	213,27 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	14.936,90 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	1.535,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.104,38 €

Η) Οικονομικό Έτος 2008

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	8.831,06 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	451,41 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	90,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	10.597,27 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	650,03 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.620,05 €
----------------------------	--------------------

Θ) Οικονομικό Έτος 2009

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	8.666,82 €
Τέλη Χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	220,93 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη	44,19 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	10.400,18 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ	318,14 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.650,26 €

Ι) Οικονομικό Έτος 2010

Διαφορά Φόρου Εισοδήματος	5.563,83 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	6.376,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.940,75 €

ΙΑ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54

Πρόστιμο Συνολικού Ποσού: 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
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.