



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23-12-2016

Αριθμός απόφασης:

4482

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του συζύγου, ΑΦΜ, κατοίκου, προσωρινός διαμενοῦσης στο, οδός, κατά: **1)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2003, **2)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2004, **3)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2005, **4)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2006, **5)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2007, **6)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2008, **7)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2009, **8)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2010, **9)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2011, **10)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2007, **11)** του υπ' αριθ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογικών περιόδων 2003-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του συζύγου, 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2003, διαπιστώθηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος 1.650,00 € χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου για καταλογισμό.

2) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2004, διαπιστώθηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος 2.850,00 € χωρίς να προκύπτει ποσό φόρου για καταλογισμό.

3) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 18.293,65 €, πλέον 21.952,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 40.246,03 €.

4) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 8.359,92 €, πλέον 10.031,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 18.391,82 €.

5) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 44.148,13 €, πλέον 52.977,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 97.125,89 €.

6) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 6.950,34 €, πλέον 8.340,41 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 15.290,75 €.

7) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό

φόρου εισοδήματος 10.195,47 €, πλέον 12.234,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 22.430,03 €.

8) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 6.092,91 €, πλέον 7.311,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 13.404,40 €.

9) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 5.657,78 € και ποσό φόρου εισφοράς αλληλεγγύης 908,00 €, πλέον 5.431,47 € και 871,68 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 12.868,93 €.

10) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ΦΠ άρθρου 18 ν. 3758/2009, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, έκτακτη εισφορά ποσού 3000,00 €, πλέον 3.600,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 6.600,00 €.

11) Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 817,32 €, πλέον 980,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 1.798,10 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 του Ν.2238/1994 και άρθρων 23 & 28 του Ν.4174/2013.

Αφορμή του φορολογικού ελέγχου, υπήρξε η από Πληροφοριακή Έκθεση του, σύμφωνα με την οποία το αιτήθηκε το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του του με Α.Φ.Μ., συζύγου της προσφεύγουσας του με Α.Φ.Μ....., καθώς και της εξωχώριας εταιρείας «.....» στη

Από τον έλεγχο του διαπιστώθηκε σχέση της προσφεύγουσας καθώς και του συζύγου της ως νομίμων εκπροσώπων με την εξωχώρια εταιρεία «.....» καθώς και πραγματική εγκατάσταση της «.....» στην Ελλάδα.

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε διεξοδικά τις αναλήψεις (χρεώσεις) των λογαριασμών που τηρούσε η εξωχώρια εταιρεία στη καθώς και τις καταθέσεις (πιστώσεις) των λογαριασμών που τηρούσε η προσφεύγουσα με το σύζυγό της στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, και προσδιόρισε:

1. τις πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές που συνιστούν τα συνολικά «εισοδήματα» της προσφεύγουσας, που είχαν κατατεθεί σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ημεδαπής.

Επιπλέον, στους λογαριασμούς που τηρεί η προσφεύγουσα στην ημεδαπή είναι συνδικαιούχος ο σύζυγός της Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά που έχουν πιστωθεί από την προσφεύγουσα ως εισοδήματα της ίδιας και τα υπόλοιπα ως εισοδήματα του συζύγου της κ.

2. Τις αναλήψεις που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα στη καθώς και τα εμβάσματα και τις μεταφορές που έκανε η ίδια είτε μέσω c/online είτε με είτε μέσω του συστήματος ΔΙΑΣ από τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε η εταιρεία στη

Από την ως άνω επεξεργασία, διαπίστωσε σχέση της προσφεύγουσας του με Α.Φ.Μ. ως νόμιμου εκπροσώπου με την εταιρεία, πραγματική εγκατάσταση αυτής στην Ελλάδα και εισοδήματα της προσφεύγουσας, πέραν των δηλωθέντων, που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 που δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης και δεν έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγή με ειδική διάταξη νόμου για τα οικ. έτη 2004 έως και 2013 αντιστοίχως όπως παρατίθεται συνολικά κατωτέρω:

	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Η "....." ΣΤΗΝ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ)	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
2004		1.650,00	1.650,00
2005		2.850,00	2.850,00
2006	-	56.500,00	56.500,00
2007	4.000,00	23.700,00	27.700,00
2008		115.081,29	115.081,29
2009		28.859,88	28.859,88
2010	-	41.118,24	41.118,24
2011	-	30.570,00	30.570,00
2012	-	22.700,00	22.700,00
ΣΥΝΟΛΟ	4.000,00	323.029,41	327.029,41

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ακυρότητα προσβαλλομένων Πράξεων λόγω απαραδέκτου εκδόσεώς τους, ήτοι κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου που έχει ταχθεί για τις αφορώσες εις τους υποβάλλοντες κοινή φορολογική δήλωση συζύγους εκδιδόμενες Πράξεις
2. Ακυρότητα προσβαλλομένων Πράξεων λόγω μη νόμιμης παραλείψεως διενεργείας προηγούμενων ελέγχου στην εταιρεία "....."
3. Ακυρότητα προσβαλλομένων Πράξεων λόγω παραβιάσεως ουσιώδους τύπου ως προς το περιεχόμενο και την χρονική διάρκεια της οικείας Εντολής – Έλλειψη νομιμότητος προσβαλλομένων Πράξεων λόγω ανεπίτρεπτης χρονικής επεκτάσεως του ελέγχου, καθ' υπέρβαση της χρονικής διάρκειας της προκείμενης Εντολής
4. Έλλειψις νομιμότητος προσβαλλομένων Πράξεων λόγω ελλείψεως προηγούμενης ακροάσεως – Παραβίασις ουσιώδους τύπου
5. Έλλειψις νομιμότητος προσβαλλομένων Πράξεων, λόγω παραγραφής των χρήσεων 2003 έως και 2008
6. Έλλειψις αιτιολογίας, άλλως πλημμελή αιτιολογία προσβαλλομένων Πράξεων – Κατ'ουσίαν παράλειψις διενεργείας ελέγχου

Άλλως επικουρικώς, οι προσβαλλόμενες Πράξεις δέον όπως μεταρρυθμισθούν σύμφωνα με τα ακόλουθα αναφερόμενα:

1. Μη νόμιμη αναδρομική εφαρμογή διατάξεων άρθρου 48§3 ΚΦΕ

2. Εσφαλμένος καταλογισμός πρόσθετου φόρου στην Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. ετών 2011 και 2012

3. Εσφαλμένος καταλογισμός πρόσθετου φόρου στην Έκτακτη Εισφορά άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008

4. Εφαρμογή μεθόδου συγκρίσεως τόκων - πρόσθετων φόρων άρθρου 1 Ν. 2523/1997 – Επιλογή της ευμενέστερης περιπτώσεως για τον φορολογούμενο – Αναδρομική εφαρμογή ευμενέστερου νόμου

Επειδή κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου (άρθρο 5 παρ. 1 ν.2238/94 που ίσχυσε έως την 31/12/2013).

Επειδή ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση (άρθρο 66 παρ. 1 εδάφιο 1 ν.2238/94 που ίσχυσε έως την 31/12/2013).

Επειδή οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Κοινή δήλωση δύνανται να υποβάλουν και τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης. Στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους (άρθρο 67 παρ. 4 εδάφιο 1 ν.4172/2013 που ισχύει από την 01/01/2014).

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου,... (άρθρο 23 παρ. 1 εδάφιο 1 ν.4174/2013 που ισχύει από την 01/01/2014).

Επειδή οι σύζυγοι του και του έχουν υποβάλλει, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επειδή όπως προκύπτει από τις ως άνω διατάξεις αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί η δήλωση των εισοδημάτων που έχει υποβληθεί από κοινού από τους συζύγους κατά τη διάρκεια του γάμου τους.

Επειδή μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα (άρθρο 72 παρ. 1 ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

Επειδή από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι σε περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φόρου εισοδήματος και από τους δύο συζύγους, οι πράξεις διοικητικού και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται μεν επ' ονόματι του συζύγου, περιέχουν όμως προσδιορισμό ιδίας και αυτοτελούς υποχρέωσης της συζύγου για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημά της που περιέχεται στη δήλωση (στην περίπτωση του διοικητικού προσδιορισμού) ή το φόρο που βεβαιώνεται κατόπιν ελέγχου (στην περίπτωση του διορθωτικού προσδιορισμού) (πρβλ ΣτΕ 221/2001, ΔΠρΘεσσαλ. 1205/2015).

Εν προκειμένω από τους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος των συζύγων και κατόπιν του οποίου συντάχθηκαν η από έκθεση ελέγχου αφορώσα τον του και η από Έκθεση ελέγχου αφορώσα την του

Εν συνεχεία εκδόθηκαν για κάθε ελεγχόμενη χρήση δύο πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με υπόχρεο τον του και σύζυγο τη του, οι οποίες έχουν ως ακολούθως:

1. Χρήση 2003 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

2. Χρήση 2004 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

3. Χρήση 2005 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

4. Χρήση 2006 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

5. Χρήση 2007 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

6. Χρήση 2008 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

7. Χρήση 2009 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

8. Χρήση 2010 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

9. Χρήση 2011 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

10. Χρήση 2007 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του,

11. Χρήση 2010 Α) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) του του και Β) η υπ' αριθ. πράξη, για τη διαφορά φόρου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 που αναλογεί στο εισόδημα (κατόπιν ελέγχου) της συζύγου του

Επειδή κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων που ορίζουν τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, δεν εκδόθηκε μία ενιαία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ανά χρήση) επ' ονόματι του συζύγου του, περιέχουσα προσδιορισμό ιδίας και αυτοτελούς φορολογικής υποχρέωσης για τον κάθε σύζυγο ξεχωριστά, αλλά εκδόθηκαν δύο διακριτές πράξεις (για την ίδια χρήση) με τον ίδιο όμως υπόχρεο, αλλά διαφορετικό περιεχόμενο ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου της κοινής δήλωσης και του καταλογισμού της διαφοράς φόρου σε βάρος του κάθε συζύγου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, για τυπικούς λόγους, ήτοι:

- 1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2003,
- 2) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2004,
- 3) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2005,
- 4) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2006,
- 5) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2007,
- 6) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2008,
- 7) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2009,
- 8) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2010,
- 9) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2011,
- 10) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2007,
- 11) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2011.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ