



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4339

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 28/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		43.914,13
2				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/2009		2.200,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος καιοικεία έκθεση ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής Της, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 19.960,97 €, πλέον 23.953,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατόπιν της με αρ. σε συνδυασμό με την με αρ. Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο για τις χρήσεις, προκειμένου να διαπιστωθεί αν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς και λοιπά προϊόντα στην Τράπεζα, προκύπτει διαφορά από τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Απόλυτη ακυρότητα της διαδικασίας έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων
- 2) Παραβίαση του δικαιώματος πρόσβασης στα έγγραφα και του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης
- 3) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς επιβολή φόρου
- 4) Πλήρης έλλειψη αιτιολογίας και σε κάθε περίπτωση μη νόμιμη αιτιολογία
- 5) Χαρακτηρισμός του καταλογισθέντος ποσού ως δανείου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

- α) Φωτοαντίγραφο, επικυρωμένο, της με αρ. επιταγή της
- β) Την από πρωτότυπη, Υπεύθυνη Δήλωση της
- γ) Το από συμφωνητικό εξώδικου συμβιβασμού - απόδειξη είσπραξης ποσού 250.0000,00 € - εξοφλητική απόδειξη και άφεση χρέους, μεταξύ του, της ασφαλιστικής εταιρείας και της πλοιοκτήτριας εταιρείας του σκάφους στο οποίο επέβαινε την ημέρα του ατυχήματος.
- δ) Τα από Τιμολόγια της του

ε) Το από Εξιτήριο του από την

στ) Το υπ' αριθμ. Έντυπο Σήμα Αναφοράς Ατυχήματος.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ., με το αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό, προκειμένου να προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων, από την προσφεύγουσα και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. (Δ.Ε.Δ.) διαβιβαστικό έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι:« Με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα της η ελεγχόμενη μας κατέθεσε μεταξύ των άλλων και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν 1599/1986 του του ο οποίος με ατομική του ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του ν. 1599/1986 **δηλώνει αυτολεξεί τα παρακάτω: « Την κατέθεσα σε μετρητά το ποσό των 52.856,00 ευρώ σε λογαριασμό της στην τράπεζα (Αριθμός λογαριασμού). Η ίδια η ανωτέρω μου έδωσε τα χρήματα προκειμένου να διευκολύνω την εν λόγω συναλλαγή λόγω αδυναμίας εκτέλεσης της από την ίδια».**».

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην προσφεύγουσα την αριθ. πρωτ. κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση η προσφεύγουσα εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, στο οποίο επαναλαμβάνει το περιεχόμενο του Συμπληρωματικού Υπομνήματος.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., έγγραφο προς την, ζήτησε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 να μας ενημερώσει η ως άνω κλινική, για την εξόφληση της με αρ. Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, που εκδόθηκε στο όνομα (αρ. περιστατικού) και συγκεκριμένα:

α) Τον τρόπο εξόφλησης (επιταγή – μετρητά)

β) Τις ημερομηνίες εξόφλησης.

Η μας απέστειλε τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. βεβαίωση, στην οποία αναφέρεται ότι:« Ο κύριος νοσηλεύθηκε στην κλινική μας από έως Το κόστος νοσηλείας ανήλθε στο ποσό των 58.000,00 ευρώ και το εξόφλησε ως εξής:

..... – 3.000,00 ευρώ με μετρητά

..... – 10.000,00 ευρώ με μετρητά

..... – 15.000,00 ευρώ με μετρητά

..... – 30.000,00 ευρώ με έμβασμα στην».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔσίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Κατόπιν αυτού ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι οι κρινόμενες πράξεις είναι άκυρες απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. Α' 170 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ.με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της παρέδωσε αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων που μας παραδόθηκαν από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος και αφορούν την ελεγχόμενη , Α.Φ.Μ: και συγκεκριμένα:

Α) Των τραπεζικών λογαριασμών καταθέσεων της τράπεζας

Β) Αντίγραφο προφίλ πελάτη για λογαριασμό που είχατε ανοίξει στην τράπεζα, στοιχεία που ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. αίτησή της.

Επιπλέον κατόπιν του με αρ. πρωτ. έγγραφό της προσφεύγουσας παραδόθηκαν τα κάτωθι αντίγραφα εγγράφων:

Του με αριθμού πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά , του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά , του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας του με αρ. πρωτ. εγγράφου της τράπεζας του με αρ. πρωτ. Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου τίτλων Α.Ε. με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, αντίγραφα απαντήσεων χρηματοπιστηριακών εταιρειών, του με αρ. πρωτ.

εγγράφου της Α.Ε.Δ.Α.Κ. με τα συνημμένα σε αυτό παραστατικά, του με αρ. πρωτ.
εγγράφου της, του με αρ. πρωτ. Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου τίτλων Α.Ε. με τα
συνημμένα σε αυτό παραστατικά και του με αρ. πρωτ. εγγράφου της Α.Ε.Δ.Α.Κ..

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλλε τα με αρ. και Υπομνήματα επί του
Σημειώματος Διαπιστώσεων, τα οποία έγιναν εν μέρει δεκτά από τον έλεγχο, ως αναφέρεται στην
απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα της
πρόσβασης στα έγγραφα και του δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται
ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών
αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για
τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου
για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών
πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από
τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία
παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική,
ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας
διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και
κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την
καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί,
κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, 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. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες
παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης
πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014,**

παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται 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 φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του

δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, η κρινόμενη πράξη αφορά τον καταλογισμό φόρων εισοδήματος οικ. έτος(χρήση) η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, συμπληρωνόταν την 31/12/2013. Ωστόσο, λόγω των ως άνω αναφερόμενων αλλεπάλληλων παρατάσεων της παραγραφής, που ερείδονται σε ρητές διατάξεις νόμου, και λαμβανομένου υπόψη ότι στην υπό κρίση υπόθεση ο επίδικος έλεγχος της Δ.Ο.Υ.διενεργήθηκε βάσει των στοιχείων που συγκεντρώθηκαν και παραδόθηκαν από το ΣΔΟΕ, κατόπιν της με αριθ. παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, **ήτοι εισαγγελικής παραγγελίας εκδοθείσας πριν από την 31/12/2013, συνάγεται ότι οι εν λόγω προθεσμίες παραγραφής λήγουν την 31/12/2016, βάσει της ανωτέρω διάταξης του άρθρου 22 του ν. 4337/2015.** Τούτο δε ισχύει ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η σχετική εντολή ελέγχου εκδόθηκε μετά την 31/12/2013. Συνεπώς, εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει τους φόρους εισοδήματος δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους της Δ.Ο.Υ.εκδόθηκαν τηνκαι κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγουσα την, ήτοι προ της 31-12-2016, ο δε περί του αντιθέτου λόγος της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

- α) Φωτοαντίγραφο, επικυρωμένο, της με αρ. επιταγή της
- β) Την από πρωτότυπη, Υπεύθυνη Δήλωση της
- γ) Το από συμφωνητικό εξώδικου συμβιβασμού - απόδειξη είσπραξης ποσού 250.0000,00 € - εξοφλητική απόδειξη και άφεση χρέους, μεταξύ του, της ασφαλιστικής εταιρείας και της πλοιοκτήτριας εταιρείας του σκάφους στο οποίο επέβαινε την ημέρα του ατυχήματος.
- δ) Τα από Τιμολόγια της του
- ε) Το από Εξιτήριο του από την
- στ) Το υπ'αριθμ. Έντυπο Σήμα Αναφοράς Ατυχήματος.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ., με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. διαβιβαστικό, προκειμένου να προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων, από την προσφεύγουσα και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας οκτώ (8) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. (Δ.Ε.Δ.) διαβιβαστικό έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι:« Με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα της η ελεγχόμενη μας κατέθεσε μεταξύ των άλλων και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν 1599/1986 του ο οποίος με ατομική του ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του ν. 1599/1986 **δηλώνει αυτολεξεί τα παρακάτω: « Την κατέθεσα σε μετρητά το ποσό των 52.856,00 ευρώ σε λογαριασμό της στην τράπεζα (Αριθμός λογαριασμού). Η ίδια η ανωτέρω μου έδωσε τα χρήματα προκειμένου να διευκολύνω την εν λόγω συναλλαγή λόγω αδυναμίας εκτέλεσης της από την ίδια».».**

Επειδή, από την πρωτότυπη, Υπεύθυνη Δήλωση της, που προσκομίσθηκε στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα, της προσφεύγουσας αναφέρονται τα εξής:« ΤΗΝ ΕΙΣΕΠΡΑΞΑ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ, ΣΥΖΥΓΟΥ ΤΗΣ, ΤΗΝ ΕΠΙΤΑΓΗ ΥΠ' ΑΡΙΘ. ΠΟΣΟΥ 50.000,00 ΕΥΡΩ ΤΗΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΕΙ ΤΟΝ ΕΠΙΣΤΙΘΙΟ ΦΙΛΟ ΤΟΥ ΚΑΙ ΚΟΥΜΠΑΡΟ ΤΟΥ, ΣΤΗΝ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΣ ΛΟΓΩ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΣΟΒΑΡΟ ΑΤΥΧΗΜΑ ΠΟΥ ΚΙΝΔΥΝΕΥΣΕ ΝΑ ΧΑΣΕΙ ΤΗ ΖΩΗ ΤΟΥ.ΕΞΟΣΟΝ ΓΝΩΡΙΖΩ ΤΟ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΠΕΡΙΠΟΥ ΕΝΑΜΙΣΗ ΧΡΟΝΟ. ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΧΡΟΝΟ ΗΜΟΥΝ ΔΗΜΟΣΙΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΕΝΗ (ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 1990) ΣΤΟΝ»

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., έγγραφο προς την, ζήτησε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 να μας ενημερώσει η ως άνω κλινική, για την εξόφληση της με αρ. Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, που εκδόθηκε στο όνομα (αρ. περιστατικού) και συγκεκριμένα:

- α) Τον τρόπο εξόφλησης (επιταγή – μετρητά)
- β) Τις ημερομηνίες εξόφλησης.

Η μας απέστειλε τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. βεβαίωση, στην οποία αναφέρεται ότι:« Ο κύριος νοσηλεύθηκε στην κλινική μας από έως

Το κόστος νοσηλείας ανήλθε στο ποσό των 58.000,00 ευρώ και το εξόφλησε ως εξής:

- – 3.000,00 ευρώ με μετρητά
- – 10.000,00 ευρώ με μετρητά
- – 15.000,00 ευρώ με μετρητά
- – 30.000,00 ευρώ με έμβασμα στην».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι η με αρ. επιταγή της, ποσού 50.000,00 €, χρησιμοποιήθηκε για να διευκολυνθεί ο, για την πληρωμή των εξόδων νοσηλείας του και επομένως η κατάθεση την στο λογαριασμότης, ποσού 52.856,00 € αποτελεί προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, και φορολογείται με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόοικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος καιοικεία έκθεση ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 της Δ.Ο.Υ.επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, 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 από 28/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		43.914,13
2				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/2009		2.200,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά φόρου	19.960,97
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	23.953,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.914,13

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

Διαφορά φόρου	1.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.200,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.200,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).