



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

Καλλιθέα

07-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3769

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 υπ' 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜκατοίκου οδός Τ.Κ κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης: 1) της υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) 2) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008(διαχ/κής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007),.3) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009 4) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), 5) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) , . 6) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012). 7) της υπ' αριθμ./21-04-2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013), και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα.
5. Τις παρακάτω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης: 1) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 (διαχ/κή περίοδο. 01.01.2006 – 31.12.2006). 2) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2007 – 31.12.2007),. 3) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009. 4) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2010 – 31.12.2010), .5) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011) , 6) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012). 7) την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχ/κή περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013), των οποίων ζητείται η ακύρωση η άλλως τροποποίηση καθώς και η από 21-04-2016 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της οικείας Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της παραπάνω Δ.Ο.Υ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

1) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007 (διαχ/κής περ. 01.01.2006 – 31.12.2006) προσδιορίσθηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 1.950,69 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας 2.642,34 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.844,29. 2) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), προσδιορίσθηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 15.758,94 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 18.910,73 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 34.669,67 Ευρώ. 3) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), προσδιορίσθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 54.990,95 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 65.989,14 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 120.980,09 Ευρώ. 4) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), προσδιορίσθηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 20.453,54 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 23.726,11 Ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.355,51 Ευρώ πλέον έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες άρθρου 30 Ν. 3986/2011 ύψους 1.190,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 46.725,16 Ευρώ. 5) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) , προσδιορίσθηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 28.281,90 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 26.019,35 Ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.646,10 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 56.947,35 Ευρώ. 6) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) , προσδιορίσθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 28.143,23 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 19.137,40 Ευρώ πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν. 4111/2013 ύψους 4.676,00 Ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.636,13 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 54.592,76 Ευρώ. 7) Με την υπ' αριθ./21-04-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013), προσδιορίσθηκε διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 23.146,89 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 12.730,79 Ευρώ πλέον φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν. 4111/2013 ύψους 4.996,00 Ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.422,45 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 43.296,13 Ευρώ.

Ιστορικό

Αιτία του ελέγχου αυτού ,από τον οποίο προέκυψαν οι επίδικες πράξεις υπήρξε το γεγονός ότι: με το υπ αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ/12-9-2012 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, από ηλεκτρονική διασταύρωση στοιχείων μεταξύ των ποσών που καταβλήθηκαν ως φόρος μεταβίβασης ακινήτων από τους αγοραστές, με τους κωδικούς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος όπου δηλώνονται οι αγορές ακινήτου (ως τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), προέκυψε, ότι δεν δηλώθηκε η αγορά ακινήτου το οικονομικό έτος 2005 από τον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα, δεν δηλώθηκε η αγορά ακινήτου που έγινε με την υπ. αρ./2004 Δήλωση Μεταβίβασης Ακινήτου προς την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και με το υπ' αριθμ./2004 Συμβόλαιο Πώλησης της συμβολαιογράφου Αθηνών,

Αρχικά εκδόθηκε για τον προαναφερόμενο λόγο η υπ αριθ...../05-06-2014 εντολή ελέγχου για τη χρήση 01/01/2004-31/12/2004 και η οποία στη συνέχεια επεκτάθηκε με την υπ αριθ...../09-04-2015 εντολή ελέγχου μέχρι και την 31/12/2013 (λόγω μη δήλωσης σημαντικών τεκμηρίων άρθρου 16 και 17 του Ν.2238/1994). Αποτέλεσμα αυτού του ελέγχου ήταν η έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν η τροποποιηθούν οι παραπάνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής:

- Υπάρχει παραγραφή των επίμαχων χρήσεων έως και το 2008. Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του Ν. 2238/1994(5ετη παραγραφή)
- Επικαλείται το υπ' αριθμ. πρωτ./07-10-2013 έγγραφο του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε., που αναφέρεται στην έκδοση εντολής οριστικού φορολογικού ελέγχου για την παράταση της παραγραφής.
- Ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και της εκεί προβλεπόμενης δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής,
- Ισχυρίζεται ότι ο υπό κρίση έλεγχος στηρίχθηκε σε «νέα στοιχεία» που προέκυψαν από ελεγκτικές επαληθεύσεις του ιδίου, για να υπαγάγει στην συνέχεια την υπό εξέταση υπόθεση στις διατάξεις του άρθρου 68§2 και 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)(10ετή παραγραφή).
- Επικαλείται τις υπ' αριθ./2013 &/2014 δικαστικές αποφάσεις (διοικ. Εφετείο) που αφορούν <<διαδοχικές παρατάσεις παραγραφής>> και σύμφωνα με το σκεπτικό αυτών οι χρήσεις έως και το 2008 είχαν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής

2^{ος} Λόγος Προσφυγής:

- Ισχυρίζεται ότι στη έκθεση ελέγχου δεν υπάρχει σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τον λόγο που η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της το σύνολο των δανείων που έλαβε ο προσφεύγων προκειμένου να καλύψει τα τεκμήρια του.

- Επικαλείται το σκεπτικό τω υπ' αριθμ./2014 και/2014, αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, που ερμήνευσαν παρόμοιο ζήτημα (χρήσης δανείων για κάλυψη τεκμηρίων ασχέτως σκοπού που ελήφθησαν).

- Ισχυρίζεται ειδικότερα ότι :

α. Στο οικονομικό έτος 2005 (*χρήση 2004*), *πήρε* δάνειο για αγορά οικοπέδου ύψους 183.000,00 Ευρώ και δάνειο για ανέγερση κατοικίας ύψους 250.000,00 Ευρώ . Ωστόσο, ο έλεγχος αναγνωρίζει από το πρώτο δάνειο μόνο το ποσό των 129.973,03 Ευρώ, που αναλώθηκε για την αγορά του οικοπέδου, και από το δεύτερο δάνειο μόνο το ποσό των 36.638,35 Ευρώ το οικ. έτος 2005 και το ποσό των 69.486,61 Ευρώ το οικ. έτος 2006, ήτοι μόνο το τμήμα αυτού, που αφορά στην ανέγερση κατοικίας άνω των 120,00 τ.μ. Κατά τον τρόπο αυτό, απορρίπτει όλως παρανόμως και εσφαλμένως ποσό ύψους 53.026,97 Ευρώ από το πρώτο εκ των ανωτέρω δανείων και ποσό ύψους 143.875,04 Ευρώ από το δεύτερο εξ αυτών, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 196.902,01 Ευρώ.

β. Στο οικονομικό έτος 2006 (*χρήση 2005*), *πήρε* δάνειο για ανέγερση κατοικίας ύψους 80.000,00 Ευρώ. Ωστόσο, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το ανωτέρω ποσό, διότι η κάλυψη της δαπάνης ανεγέρσεως, που αποτελούσε τεκμήριο, είχε ήδη καλυφθεί με το προαναφερθέν στην περ. **α** δανείου. Επομένως, κατά τον τρόπο αυτό, απορρίπτει όλως παρανόμως και εσφαλμένως ποσό ύψους 80.000,00 Ευρώ.

γ. Στο οικονομικό έτος 2010 (*χρήση 2009*), *πήρε* καταναλωτικό δάνειο ύψους 81.601,29 Ευρώ και δεν ελήφθη υπόψη του ελέγχου .

3^{ος} Λόγος Προσφυγής:

Ισχυρίζεται ότι είναι παράνομα και αντισυνταγματικά τα εφαρμοζόμενα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης.

I Επειδή ο έλεγχος ξεκίνησε με βάση το υπ αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ/12-9-2012 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών το οποίο αφορούσε την μη δήλωση απόκτησης περιουσιακού στοιχείου από τον προσφεύγοντα στη χρήση 2004. Το παραπάνω έγγραφο είναι νέο στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 α του Ν. 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994:**"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.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 όπως ορίζεται στο άρθρο 84 παρ.4 του Ν. 2238/1994 (όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006):

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

α) 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. 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 όμως στην ΠΟΛ 1052/2007 «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν. 3522/2006 που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων» προβλέπεται στην παρ. 6 του άρθρου 13: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και **στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου**, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής.

Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία.

Η έναρξη ισχύος της ανωτέρω διάταξης ορίζεται, σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του νόμου αυτού, από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή εν προκειμένω ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρων και προστίμου της αρχικής του ελέγχου χρήσης 2004, άρχισε στις 31/12/2005 και έληγε με την πάροδο της δεκαετίας στις 31/12/2015,

Επειδή εκδόθηκε αρχικά η υπ αριθ./05-06-2014 εντολή ελέγχου για τη χρήση 01/01/2004-31/12/2004. Στη συνέχεια με την υπ αριθ./09-04-2015 εντολή ελέγχου σε συνέχεια της παραπάνω εντολής επεκτάθηκε ο έλεγχος στις χρήσεις 2005 έως 2013.

Επειδή αρχικά η χρήση 2006 παραγραφόταν σύμφωνα με τα ανωτέρω την 31/12/2012. Με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 2 του ν. 4098/2012: «*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....*»

Τέλος, με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013: «*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.» ενώ με το άρθρο 22 του ν. 4203/2013: «*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. »*

Εν προκειμένω, η υπ' αριθ./05-06-2014 εντολή ελέγχου που αφορούσε την κρινόμενη χρήση δεν εκδόθηκε, μέχρι τις 31/12/2013 αλλά στις 05-06-2014. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξης προσδιορισμού φόρου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006-31/12/2006 έχει υποπέσει σε παραγραφή και η υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή αρχικά η χρήση 2007 παραγραφόταν σύμφωνα με τα ανωτέρω την 31/12/2013.

Με την παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013: «*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.» ενώ με το άρθρο 22 του ν. 4203/2013: «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. »

Εν προκειμένω, η υπ' αριθ./05-06-2014 εντολή ελέγχου που αφορούσε την κρινόμενη χρήση δεν εκδόθηκε, μέχρι τις 31/12/2013 αλλά στις 05-06-2014. Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξης προσδιορισμού φόρου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007-31/12/2007 έχει υποπέσει σε παραγραφή και η υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή οι χρήσεις 2009 και εντεύθεν παραγραφόταν σύμφωνα με τα ανωτέρω την 31/12/2015 και εντεύθεν. Εν προκειμένω, η υπ' αριθ./05-06-2014 και/09-04-2015 εντολές ελέγχου που αφορούσαν τις χρήσεις 2009 και εντεύθεν εκδόθηκαν μέσα στο χρόνο της παραγραφής .

Επειδή σύμφωνα διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 <<...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,...>> Ως εκ τούτου, εφόσον στις 09-04-2015 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η υπ' αριθ./09-04-2015 εντολή ελέγχου σε συνέχεια της υπ' αριθ./05-06-2014 εντολής, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τις διαχειριστικές περιόδους 2009,2010,2011,2012,1013 παρατάθηκε για ένα ακόμη έτος, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ήτοι μέχρι 31/12/2016 και ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι με αριθμό και προσβαλλόμενες πράξεις..

Ως εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο επικαλούμενος λόγος του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου έκδοσης φύλλων ελέγχου γίνεται εν μέρει δεκτός ήτοι υπάρχει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων στις χρήσεις 2006 και 2007 .

II Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 2 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), ορίζεται ότι «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: α) ..., β) ..., γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δ) ..., ε) **Δάνεια**, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης, στ) ..., ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφητισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών, ... Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού, ...»

Επειδή με τις διατάξεις της 1037965/356/A0012/**ΠΟΛ.1094/23-3-1989** ερμηνευτικής Εγκυκλίου, ορίζεται ότι: VIII. Παράγραφος 8. Μειώσεις της διαφοράς της δαπάνης Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 5, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία με τα οποία καλύπτεται η περιορίζεται η διαφορά αυτή. Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία, γονικές παροχές κ.τ.λ.) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. **Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:** α). β) γ) δ) ε) **Δάνεια**. Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Εξυπακούεται ότι αυτά **τα δάνεια δεν πρέπει να είχαν ληφθεί για άλλο σκοπό** π.χ. βιοτεχνικά δάνεια ή δάνειο για αγορά περιουσιακού στοιχείου που η αντίστοιχη δαπάνη του δεν αποτελεί τεκμήριο που θέλει, να καλύψει ο φορολογούμενος....

Επειδή, επιπλέον, με τα υπ' αριθμ./**21-11-2006**,/**30-11-2006**,/**14-09-2007**,/**28-12-2007**,/**30-07-2008** και/**04-11-2008** έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών (που αναφέρονται σε Διοικητικές λύσεις ομοίων περιπτώσεων), διευκρινίστηκε ότι το αδιάθετο ποσό δανείου που λήφθηκε για αγορά κατοικίας, δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη του τεκμηρίου των τοκοχρεωλυτικών δόσεων ή της εξόφλησης του υπολοίπου του δανείου, γιατί συνάφθηκε για έναν ορισμένο σκοπό και μόνο για το σκοπό αυτό μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Στην προκειμένη περίπτωση είναι προφανή η θέση της διοίκησης ότι << τα δάνεια δεν πρέπει να είχαν ληφθεί για άλλο σκοπό από το τεκμήριο που πρόκειται να καλύψουν>> Η παραπάνω ΠΟΛ 1094/23-3-1989 δεν είχε καταργηθεί όσο ίσχυε ο νόμος 2238/1994 με τις διατάξεις του οποίου διενεργήθη ο επίδικος έλεγχος. Οπότε σωστά ο έλεγχος δεν δέχεται τη χρήση του υπολοίπου των δανείων που συνήψε ο προσφεύγων, το οικον. 2005 για αγορά οικοπέδου και το οικ. 2006 για ανέγερση κατοικίας για να χρησιμοποιηθεί ως ανάλωση κεφαλαίου σε επόμενες χρήσεις και την κάλυψη τεκμηρίων διαφορετικού σκοπού από τον αρχικό της σύμβασης του δανείου.

Επειδή στην από 21-04-2016 έκθεση ελέγχου (από την οποία προήλθαν οι επίδικες πράξεις) αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα πιο κάτω:

- στην σελίδα 33 της έκθεσης ,(αφορά οικ. έτος 2005).

<< Για την αγορά του οικοπέδου έλαβε στεγαστικό δάνειο από την ύψους 183.000,00€ με την υπ'αριθμ...../09-02-2004 σύμβαση. Το τεκμήριο της αγοράς οικοπέδου και οι δαπάνες καλύπτονται από το δάνειο. Το επιπλέον ποσό του δανείου των 53.026,97 που ελήφθηκε για την

ως άνω αγορά δεν αναγνωρίζεται για κάλυψη τεκμηρίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2238/94>>.

- στην σελίδα 43 - 44 της έκθεσης ,(αφορά οικ. έτος 2005)

<< Το έτος αυτό έλαβε δύο δάνεια από την τράπεζα και συγκεκριμένα 183.000,00 ευρώ για την αγορά οικοπέδου βάσει της σύμβασης το οποίο και εκταμιεύτηκε στις 27/02/2004 και 250.000,00 ευρώ για την ανέγερση κατοικίας βάσει της σύμβασης που εκταμιεύτηκε σταδιακά από 23/07/2004 μέχρι στις 18/07/2005.

Όσον αφορά το δάνειο για την αγορά οικοπέδου (183.000, θα ληφθεί υπόψη μόνο το ποσό των 129.973,03) που αφορά το συνολικό κόστος αγοράς του οικοπέδου. Ακόμη από το δάνειο των 250.000,00 ευρώ που αφορά την ανέγερση κατοικίας 300 τ.μ., θα ληφθεί υπόψη μόνο αυτό που αφορά το τεκμήριο ανέγερσης άνω των 120 τ.μ. ήτοι ποσό 36.638,35 ευρώ το οικον. έτος 2005 και 69.486,61 ευρώ το οικον. έτος 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 Ν.2238/94. >>

*** σημ. υπόλοιπα :** α) $183.000 - 129.973,03 = 53.026,97$ β) $250.000 - 36.638,35 - 69.486,61 = 143.875,04$

- στην σελίδα 44 της έκθεσης ,(αφορά οικ. έτος 2006) << Το έτος αυτό έλαβε ένα δάνειο από την τράπεζα και συγκεκριμένα **80.000,00** ευρώ για την ανέγερση κατοικίας βάσει της σύμβασης και εκταμιεύτηκε στις 25/11/2005 το οποίο δεν αναγνωρίζεται καθόσον η κάλυψη της δαπάνης ανέγερσης που αποτελούσε τεκμήριο έχει καλυφτεί με προηγούμενο δάνειο που αναφέρουμε παραπάνω >>.

- στην σελίδα 20 της έκθεσης ,(αφορά οικ. έτος 2010)

<< Από τα στοιχεία που υπάρχουν στη διάθεση του ελέγχου στην κατοχή του ελεγχόμενου υπήρχε το παρακάτω επιβατικό αυτ/το Ι.Χ., το οποίο απέκτησε ο υπόχρεος στις 13/02/2009Για την αγορά αυτού του αυτ/του δόθηκε προκαταβολή 16.100,17€ και για το υπόλοιπο **81.601,29€** ο ελεγχόμενος υπέγραψε την υπ'αριθμ...../13-02-09 σύμβαση δανείου με την σε 68 μηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις η οποία μετατράπηκε με την υπ'αριθμ./31-10-2012 πρόσθετη πράξη παράτασης διάρκειας από 68 σε 120 δόσεις >>

Επίσης από τον <<ΠΙΝΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010>> στην σελίδα 52 στήλη Δ4 προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το δάνειο για την αγορά του Ι.Χ. κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν αναγνωρίζεται στον προσφεύγοντα η δυνατότητα της χρησιμοποίησης των υπολοίπων των ληφθέντων από τις τράπεζες δανείων για την κάλυψη των τοκοχρεωλυτικών δόσεων υφιστάμενων ή άλλων δανείων, αλλά και μελλοντικών δαπανών, οι οποίες είναι διαφορετικές του σκοπού του δανείου, καθόσον δεν συμπίπτει με τον σκοπό για τον οποίο ελήφθη το δάνειο, όπως αναλυτικά και εμπεριστατωμένα αναφέρεται στην σχετική έκθεση ελέγχου. Επίσης είναι γεγονός ότι το δάνειο **81.601,29€** για την αγορά του Ι.Χ ο έλεγχος το έκανε δεκτό και μείωσε το τεκμήριο αγοράς αυτού.

Στην προκειμένη περίπτωση είναι προφανές ότι οι επί μέρους ισχυρισμοί του

προσφεύγοντα που αναφερόντα προηγουμένως στην παρούσα στην ενότητα με την επικεφαλίδα ως << **2ος Λόγος Προσφυγής**>> απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

III. Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Στην προκειμένη περίπτωση ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα που αναφέρεται προηγουμένως στην παρούσα στην ενότητα με την επικεφαλίδα ως << **3ος Λόγος Προσφυγής**>> απορρίπτεται λόγω αναρμοδιότητας της υπηρεσίας μας να τον εξετάσει.

Επειδή ο Μερικός έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται στην από 21-04-2016 συνταχθείσα έκθεση Μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν2238/1994.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ήτοι:

Α) Την αποδοχή του αιτήματος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου έκδοσης φύλλων ελέγχου στις χρήσεις 2006 και 2007

Β) Την απόρριψη των λοιπών λόγων της παραπάνω προσφυγής.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΙΣΗΓΗΣΗ

1. χρήση 2006 - οικονομικό 2007

ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ € 0,00

2. χρήση 2007 - οικονομικό 2008

ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ € 0,00

3. χρήση 2009 - οικονομικό 2010

φόρος	54.990,95 €
Προς/ση φόρου	65.989,14 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	120.980,09 €

4. χρήση 2010 - οικονομικό 2011

φόρος	20.453,54 €
Προς/ση 120 % φορου	23.726,11 €
Εισφ. Αλληλ	1.355,51 €
Εκτακτη Εισφ. Αρθ.30 ν. 3986.	1.190,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	46.725,16 €

5. χρήση 2011 - οικονομικο 2012

φόρος	28.281,90 €
Προς/ση φόρου	26.019,35 €
Εισφ. Αλληλ.	2.646,10 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	56.947,35 €

6. χρήση 2012 - οικονομικό 2013

φόρος	28.143,23 €
Προς/ση φόρου	19.137,40 €
Εισφ. Αλληλ.	2.636,13 €
Φόρος πολυτ. Διαβ.. Ν 4111/13	4.676,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	54.592,76 €

7. χρήση 2013 - οικονομικό 2014

φόρος	23.146,89 €
Προς/ση φόρου	12.730,79 €
Εισφ. Αλληλ.	2.422,45 €
Φόρος πολυτ. Διαβ.. Ν 4111/13	4.996,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	43.296,13 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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).