



ΕΛΛΗΝΙΚΗΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3376

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 Γραμματέαοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείαςοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέαοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείαςοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέαοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείαςοσίων 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α), Α.Φ.Μ.και β), ΑΦΜ, ως κληρονόμοι του, Α.Φ.Μ., κατοί....., οδός,κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισό.....α		292.212,72
2				Εισό.....α		1.104,64
3				Εισό.....α		25.336,56
4				Εισό.....α		12.309,99
5				Εισό.....α		198.884,25

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α), Α.Φ.Μ.και β), ΑΦΜ, ως κληρονόμοι του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 45.259.765 δρχ ή 132.823,96 €, πλέον 54.311.718 δρχ ή 159.386,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 171.094 δρχ ή 502,11 €, πλέον 205.312 δρχ ή 602,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 3.924.287 δρχ ή 11.516,62 €, πλέον 4.709.144 δρχ ή 13.819,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 5.595,45 €, πλέον 6.714,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, φόρος εισοδήματος ποσού 90.401,93 €, πλέον 108.884,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεσης ελέγχου, της Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκαν διαφορές από τις πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντος που δεν δικαιολογούνται από τα εισοδήματα του, σύμφωνα με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Οι προσφεύγοντες ως κληρονόμοι, του αποβιώσαντος, Α.Φ.Μ., κατέθεσαν τη με αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή με την οποία, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παραγραφή δικαιώματος κοινοποίησης φύλλου έλεγχου
- 2) Παραγραφή δικαιώματος έλεγχου καταθέσεων

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝΚΑΙ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος τουοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, 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 τουοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 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 τουοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο τηςόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδιαόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισό.....α.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα τουοσίου 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 παρ. 2 του άρθρου 68. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο τηςόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα τουοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα τουοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο τηςόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος τηςόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

7. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση προς τοόσιο επιστροφής φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από της κοινοποίησής φύλλου ή πράξεως ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 22 Ν.3212/2003, ορίζεται ότι: 1. Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2003, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα τουοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, παρατείνονται μέχρι 27.2.2004.

Επειδή, σύμφωνα την παρ.10 άρθρ.5 Ν.3296/2004,ΦΕΚ Α 253,ορίζεται ότι: " 10. Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων του οικονομικού έτους(χρήση), καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 3091/.....και του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις 31.12.2004, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα τουοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρου, τελών και εισφορών, παρατείνεται για ένα (1) έτος από τη λήξη της. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεων ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.)."

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση φόρου για την κρινόμενη χρήση 01/1/.....έως 31/12/.....έχει

παραγραφή την 27/02/2004 και για την κρινόμενη χρήση 01/1/..... έως 31/12/..... έχει παραγραφή την 31/12/2005.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/..... και 31/12/.....παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/.....οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/...../09(ΦΕΚ 58/) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/.....(ΦΕΚ_58/) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/.....) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/.....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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «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»

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. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες 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, στιςδιαβιβάστηκε εγγράφως με αρ. πρωτ. ΕΜΠ, από το Υπουργείο οικονομικών, Γεν . δ/νη Τελωνείων και Ε.Φ.Κ Δ/νη 33^η Ελέγχου Τελωνείων ,στην ΥΠΕΕ, με κοιν. στην Επιτροπή του Άρθρου 7 του Ν.3691/.....καταγγελία σε βάρος του και της συζύγου τουγια λαθραία εξαγωγή συναλλάγματος και νομιμοποίησης χρημάτων από παράνομες δραστηριότητες.

Στην συνέχεια η εν λόγω καταγγελία διαβιβάστηκε στο (Σ.Δ.Ο.Ε) Επιχειρησιακή Δ/νη Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών στιςγια φορολογική διερεύνηση του περιεχόμενου αυτής.

Από την εξέταση των στοιχείων που είχαν συγκεντρωθεί από το (Σ.Δ.Ο.Ε) (φορολογικά στοιχεία και τραπεζικοί λογαριασμοί) προέκυψε ότι ο ανωτέρω ήταν κάτοχος μεγάλης ακίνητης περιουσίας, αλλά και αρκετών τραπεζικών λογαριασμών, τόσο ατομικών, όσο και κοινών με τους γονείς του, στους οποίους λογαριασμούς κατατίθενται κατά καιρούς μεγάλα χρηματικά ποσά.

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις αναφέρθηκαν αναλυτικά στο από 10/11/08 σχετικό δελτίο πληροφοριών , με θέμα

Τα σχετικά με τις ανωτέρω διαπιστώσεις στοιχεία (φορολογικά στοιχεία, τραπεζικοί λογαριασμοί κλπ.) διαβιβάστηκαν από το (Σ.Δ.Ο.Ε) στην επιτροπή του Άρθρου 7 του Ν.3691/.....με το αριθ.....έγγραφο.

Η ανωτέρω επιτροπή, με τοέγγραφο της διαβίβασε όλο τον ως άνω φάκελο της υπόθεσης του και της συζύγου τουστον προϊστάμενο της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών, για τα περαιτέρω.

Σε συνέχεια των ανωτέρω ο Εισαγγελέας Πρωτοδικών Αθηνών, με την αριθμ. Απαραγγελία του ,προς το (Σ.Δ.Ο.Ε), διέταξε την διενέργεια Προκαταρκτικής εξέτασης ,για τα καταγγελλόμενα.

Το (Σ.Δ.Ο.Ε) με βάση τηνεντολή ελέγχου ενέργησε προκαταρκτική εξέταση , τα αποτελέσματα της οποίας διαβίβασε με το ΕΜΠ.....στην Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών με την σημείωση ότι τα στοιχεία του εν λόγω φακέλου θα διερευνηθούν περαιτέρω από το (Σ.Δ.Ο.Ε) , για την διαπίστωση ύπαρξης ή μη φορολογητέας ύλης.

Στην συνέχεια και με την αριθμ. ΑΒ' παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών, και τηνΕντολή Ελέγχου το (Σ.Δ.Ο.Ε) με τηνδεύτερη έκθεση του κατέληξε σε ποσά που δεν φαινόταν να καλύπτονται από τα εισοδήματα του.

Στιςη Δ Ο Υπαρέλαβε τις δυο προαναφερθείσες εκθέσεις Προκαταρκτικής εξέτασης ,στη συνέχεια εκδόθηκε η με αρ.....εντολή ελέγχου από την Δ Ο Υη οποία αντικαταστάθηκε από τηνΕΝΤΟΛΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ για τις χρήσειςέωςαπό την υπηρεσία μας για τοντουκαι τηνΕΝΤΟΛΗ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ για τηντου για τις χρήσειςέως

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί για τις χρήσεις,και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΩΝΚΑΙ

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφό του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται ότι:« Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι

συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδωγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.».

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι ανώνυμες καταθέσεις διενεργήθηκαν από την ίδια από προηγούμενες αναλήψεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/.....), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν

καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εμφανίζονται κατ' έτος τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο αποβιώσας και για τις οποίες, είτε δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά, είτε τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν, κρίθηκαν ανεπαρκή από τις εκθέσεις ελέγχου με ημ. 30/07/.....και 19/07/....., του Σ.Δ.Ο.Ε., οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος, της έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ : ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ, ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΙ.....ΑΤΑ, ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΕΙ ,ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ									
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΑΡΧΙΚΑ									
ΧΡΗΣΗ	ΑΡΧ	€	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ € (1)	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟ.....ΑΤΑ ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛ/ΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 30/07/.....ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛ/ΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ 19/07/11 ΣΕ €	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛ/ΝΤΑΙ ΜΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ ΣΕ €	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΣΗΜ. ΔΙΑΠ. ΣΕ €	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΣΕ €
1997	151.811.720,00		445.522,29 €	126.772,96	90.556,80 €	57.226,71 €	0,00 €	297.739,46 €	148.562,54 €
.....	73.169.717,00		214.731,38 €	35.778,02	211.421,81 €	2.054,29 €	0,00 €	1.255,27 €	31.189,01 €
1999	58.446.962,00		171.524,47 €	31.960,09	171.524,47 €		0,00 €	0,00 €	
2000	41.176.890,00		120.841,94 €	46.879,68	120.841,94 €		0,00 €	0,00 €	
2001	97.510.868,00		286.165,42 €	35.801,03	250.661,74 €	7.336,76 €	0,00 €	28.166,93 €	72.736,68 €
2002		427.107,00 €	427.107,00 €	367.866,99	209.084,00€	218.023,00 €	0,00 €	0,00 €	
2003		671.983,00 €	671.983,00 €	172.439,45	603.539,00 €	68.444,00 €	0,00 €	0,00 €	
2004		690.338,00 €	690.338,00 €	159.399,34	690.338,00 €		0,00 €	0,00 €	
2005		421.659,00 €	421.659,00 €	109.488,82	421.659,00 €		0,00 €	0,00 €	
.....		738.066,00 €	738.066,00 €	12.348,00	605.463,00 €	95.300,00 €	0,00 €	37.303,00 €	102.620,00 €

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται, με την προσφυγή ότι η διαπιστωθείσα διαφορά μεταξύ των εισοδημάτων του αποβιώσαντος και των πρωτογενών του καταθέσεων καλύπτεται από τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών και μάλιστα των δύο προηγούμενων του πρώτου ελεγχόμενου έτους.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 19/07/2011 έκθεση προκαταρκτικής εξέτασης του Σ.Δ.Ο.Ε.:« Σημειώνουμε ότι, από τα στοιχεία των πιστωτικών ιδρυμάτων της χώρας (κινήσεις λογαριασμών) καθώς και τα προσκομισθέντα από τονστοιχεία προκύπτει ότι οκαι οι γονείς του προβαίνουν σε μεγάλες μετακινήσεις ποσών από ένα λογαριασμό σε άλλον, ή σε τοποθετήσεις προθεσμιακών καταθέσεων, για τις οποίες πολλές τράπεζες στις αναλυτικές καταστάσεις των κινήσεων αυτών των λογαριασμών που μας απέστειλαν, δεν καταγράφουν τις μεταφορές των ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό σαν μεταφορά αλλά αντιθέτως την αναφέρουν ως κατάθεση με αποτέλεσμα οι μεταφορές να λαμβάνονται σαν νέα κατάθεση και έτσι

οι καταθέσεις να διογκώνονται.».

Επειδή ο έλεγχος για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα εισοδήματα προηγούμενων ετών, κυρίως του τελευταίου μη ελεγχόμενου έτους σε σύγκριση με τις καταθέσεις του πρώτου ελεγχόμενου έτους, τα οποία είχε τη δυνατότητα να εντοπίσει η φορολογική αρχή, αφού από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ότι έχουν ελεγχθεί τα υπόλοιπα των τραπεζικών καταθέσεων ανά έτος, ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί, ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών κατατέθηκαν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ούτως ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα επίκλησης καταθέσεων μετρητών από κεφάλαιο προηγούμενων ετών.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣΤΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (**ποσό τραπεζικής κατάθεσης**) – Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του [άρθρου 19 παρ. 2](#) περιπτ. ζ του ν. [2238/1994](#),».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι διαφορές προσδιορίστηκαν για τις χρήσειςέως από τις καταθέσεις αφού αφαιρέθηκαν εισοδήματα του ελεγχόμενου και των γονέων του καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία από τον, όπως αναφέρονται στις από 30/07/.....και 19/07/... « Εκθέσεις Προκαταρκτικής Εξέτασης » του Σ.Δ.Ο.Ε..

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η προσαύξηση περιουσίας του αποβιώσαντος, που αφορά τις καταθέσεις, ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στους προσφεύγοντες, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι διαφορές που ο έλεγχος θεώρησε προσαύξηση περιουσίας καλύπτονται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, και σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι καταθέσεις προέρχονται από μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, γίνεται δεκτός.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α), Α.Φ.Μ.και β), ΑΦΜ, ως κληρονόμοι του, Α.Φ.Μ., και α)

την επικύρωση της υπ' αρ. 266/05-04-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2008,

β) την ακύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		292.212,72
2				Εισόδημα		1.104,64

και γ) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		25.336,56
2				Εισόδημα		12.309,99

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης του αποβιώσαντος	10.854.500 δρχ ή 31.854,73 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	20.452.380 δρχ ή 60.021,66 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	9.597.880 δρχ ή 28.166,93 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	10.854.500 δρχ ή 31.854,73 €

ριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	2.082.530 δρχ	6.006.817 δρχ ή	2.082.530 δρχ	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		4.709.144 δρχ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.082.530 δρχ	10.715.691 δρχ	2.082.530 δρχ	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης:

Εισόδημα βάσει δήλωσης του αποβιώσαντος	10.884,70 €
Εισόδημα βάσει ελέγχου	48.187,70 €
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 που διαγράφεται βάσει απόφασης	37.303,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	10.884,70 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	450,15 €	6.045,60 €	450,15 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		6.714,54 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	450,15 €	12.760,14 €	450,15 €	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	90.401,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	108.482,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	198.884,25 €

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**

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).