



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**  
**Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**  
**Αριθ. τηλ.: 2310554268**  
**Αριθ. fax: 2313333258**

**Αριθμός Απόφασης: 96/5-2-2016**

## **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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατά των υπ' αρ. .... **Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2011, 2012, 2013, 2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ' Θεσσαλονίκης

4. Τις υπ' αρ. .... **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2011, 2012, 2013, 2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ' Θεσσαλονίκης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με την με αριθμό .....προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** Οικονομικού Έτος 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 5.136,34€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 5.766,09€ καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 298€ ήτοι συνολικό ποσό **11.608,11€**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), 2, 23, 25, 28, 30,34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** Οικονομικού Έτος 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 4.994,94€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.995,95€ καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 264,80€ ήτοι συνολικό ποσό **9.256,05€**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), 2, 23, 25, 28, 30,34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** Οικονομικού Έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος

ύψους 3.355,97€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.879,34€ καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 185,20€ ήτοι συνολικό ποσό **5.420,51€**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), 2, 23, 25, 28, 30,34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** Οικονομικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 706,45€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 241,92€ καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ύψους 36,00€ ήτοι συνολικό ποσό **1.033,92€**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61-63 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), 2, 23, 25, 28, 30,34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Οι ανωτέρω καταλογισμοί διενεργήθηκαν καθώς η προσφεύγουσα δε συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013, 2014 τα καθαρά ποσά από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης που έλαβε ως Σ.Ε.Π. τα έτη 2010,2011,2012 και 2013 από το Ανοικτό Πανεπιστήμιο ....., ήτοι 14.900€, 13.240€, 9.260€, και 1.800€ αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι από ..... και με αρ. .... **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικών Ετών 2011, 2012, 2013, 2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Στην εν λόγω παράβαση η προσφεύγουσα υπέπεσε εν αγνοία της, καθώς από το Πανεπιστήμιο ..... υπήρξε η ενημέρωση ότι τα συγκεκριμένα ποσά φορολογούνταν εκεί. Δεν υπήρξε πρόθεση για την αποφυγή φόρου.
2. Η ανταπόκριση στην κλήση σε ακρόαση του ΣΔΟΕ ήταν άμεση, διευκολύνοντας με τον τρόπο αυτό την διαδικασία του ελέγχου.
3. Τα έξοδα διαμονής, διατροφής και μετακίνησης στην Κύπρο ήταν υψηλά, τα οποία δεν υποβλήθηκαν προκειμένου να εξασφαλισθεί η όποια μείωση του φορολογητέου εισοδήματος.
4. Το ύψος των προσαυξήσεων είναι υπέρογκο, προκαλώντας την οικονομική εξόντωση της προσφεύγουσας.

5. Η προσφεύγουσα ουδέποτε υπήρξε ασυνεπής στις φορολογικές της υποχρεώσεις.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 § 1 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994) σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.
- **Επειδή**, στην ΠΟΛ 1142/2012 αποσαφηνίζονται τα κριτήρια υπαγωγής ενός φυσικού προσώπου σε φορολογία εισοδήματος, βάσει της κατοικίας του. Συγκεκριμένα, αναφέρεται ότι σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.
- **Επειδή**, σύμφωνα με την Κυρωθείσα Σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας- Κύπρου Α.Ν.573/1968 (Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/ τ. Α') τα εν λόγω εισοδήματα πρέπει να φορολογηθούν στην Ελλάδα. Συγκεκριμένα στο άρθρο 13 της σύμβασης αναφέρεται ότι:  
*«1. Εισόδημα κτώμενον υπό κατοίκου ενός των Συμβαλλομένων Κρατών έναντι επαγγελματικών υπηρεσιών ή ετέρας ανεξαρτήτου δραστηριότητας παρομοίας φύσεως **θα φορολογείται μόνον εν τω Κράτει τούτω** εκτός εάν ούτος διατηρή τοιαύτην σταθεράν βάσιν εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει προς τον σκοπόν της ασκήσεως της δραστηριότητός του. Εάν ούτος διατηρή τοιαύτην σταθεράν βάσιν, το εισόδημα δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω Συμβαλλομένω Κράτει, αλλά μόνον καθ' ο μέρος τούτο προέρχεται εκ της σταθεράς ταύτης βάσεως*  
*2. Ο όρος «επαγγελματικάί υπηρεσίαι» συμπεριλαμβάνει ειδικώτερον ανεξαρτήτους επιστημονικάς, φιλολογικάς, καλλιτεχνικάς, **εκπαιδευτικάς ή διδακτικάς δραστηριότητας**, ως επίσης ανεξαρτήτους δραστηριότητας ιατρών, δικηγόρων, μηχανικών, αρχιτεκτόνων, οδοντιάτρων και λογιστών».*

- **Επειδή**, δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα έξοδα διαμονής, διατροφής και μετακίνησης στην Κύπρο ήταν υψηλά και ως εκ τούτου θα μπορούσαν να μειώσουν το φορολογητέο εισόδημα. Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 9 § 2 του Ν. 2238/1994 οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί γίνονται αποδεκτές μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση. Λογίζονται δε συνολικά και για τους δύο συζύγους και επιμερίζονται μεταξύ τους ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου αυτής ατομικό εισόδημα. Επιπρόσθετα, οι εν λόγω δαπάνες για τα οικ. έτη έως και το οικ. 2013 δύναται να αναγνωρισθούν εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα, ενώ για το οικ. έτος 2014 λαμβάνονται υπόψη και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν εντός της Ε.Ε.

Συνεπώς, τα έξοδα που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν δύναται να μειώσουν σε καμία περίπτωση το φορολογητέο εισόδημα εφόσον δεν έχουν συμπεριληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιπλέον για τα οικ. έτη έως το 2013 δεν πραγματοποιήθηκαν εντός της ελληνικής επικράτειας.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 62 § 1 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994) έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 του Ν. 4110/13 και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εντεύθεν: «Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 62 § 1 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994) έτσι όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του Ν. 4110/13 και αφορά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπεβλήθησαν τα οικονομικά έτη 2012, 2011 (χρήσεις 2011,2010): «Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

.....  
γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται:

.....  
γγ) Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό

- **Επειδή**, στο άρθρο 1 § 1 του Ν. 2523/1997 (Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις) ορίζονται σαφώς οι περιπτώσεις επιβολής πρόσθετων φόρων. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και **ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου**: .....β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε.

Συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκαν οι πρόσθετοι φόροι στην προσφεύγουσα, καθώς η επιβολή αυτών δεν προϋποθέτει σε καμία περίπτωση την ύπαρξη πρόθεσης για αποφυγή φόρου.

- **Επειδή**, οι διατάξεις που επιβάλλουν πρόσθετους φόρους ή προσαυξήσεις ευμενέστερες από τις ισχύουσες κατά τον χρόνο συντέλεσης της παράβασης δημιουργούν τεκμήριο αναδρομικής εφαρμογής τους, πλην όμως τούτο ισχύει μόνο καταρχήν και με την επιφύλαξη τυχόν αντίθετης πρόβλεψης. Σαφής και ειδική αντίθετη διάταξη του νεότερου νόμου, από την οποία συνάγεται ότι αυτός δεν εφαρμόζεται αναδρομικά, είναι αυτή που ορίζει ρητά ότι οι από αυτήν επιχειρούμενες ρυθμίσεις άρχονται «Από την ισχύ του παρόντος άρθρου» (ΣΤΕ 2599/1993). Επίσης, αυτή που ορίζει ότι οι νέες ρυθμίσεις καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που επέρχονται από τη δημοσίευσή της και μετά (ΣΤΕ 3267/2002). Τέτοια δε διάταξη συνιστά και αυτή της παρ. 17 του άρθρ. 72 (πρώην 66) ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), σύμφωνα με την οποία: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.

- **Επειδή**, στο βαθμό που προσκρούει στην ρητή αντίθετη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης ρύθμισης δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστεί, εν προκειμένω, ορθά, κατά την εκκαθάριση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβλήθηκαν οι διοικητικές κυρώσεις που προβλέπονται στον Ν. 2523/1997

- **Επειδή**, ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας υπολογίστηκε ορθώς με βάση τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997, σύμφωνα με τα παραπάνω.
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης." Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα "δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη", αλλά αντίθετα "προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη" ( παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).
- **Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, μόνοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί συνέπειας στις φορολογικές της υποχρεώσεις και άμεσης ανταπόκρισης στον έλεγχο, δεν επαρκούν για την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον τα εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή (.....) έπρεπε να είχαν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας. Η διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

**Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.**

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ–  
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Οικονομικό έτος 2011**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br/>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Φόρος Εισοδήματος              | 5.544,32                                     |
| Πρόσθετος Φόρος                | 5.766,09                                     |
| Εισφορά Αλληλεγγύης            | 298,00                                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                  | <b>11.608,41</b>                             |

**Οικονομικό έτος 2012**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br/>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Φόρος Εισοδήματος              | 4.994,94                                     |
| Πρόσθετος Φόρος                | 3.995,95                                     |
| Εισφορά Αλληλεγγύης            | 264,80                                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                  | <b>9.256,05</b>                              |

**Οικονομικό έτος 2013**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br/>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Φόρος Εισοδήματος              | 3.355,97                                     |
| Πρόσθετος Φόρος                | 1.879,34                                     |
| Εισφορά Αλληλεγγύης            | 185,20                                       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                  | <b>5.420,51</b>                              |

**Οικονομικό έτος 2014**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ<br/>ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------------------------|
| Φόρος Εισοδήματος              | 756,00                                       |
| Πρόσθετος Φόρος                | 241,92                                       |
| Εισφορά Αλληλεγγύης            | 36,00                                        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                  | <b>1.033,92</b>                              |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).