



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

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3320

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/.....(ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.....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.....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.....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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κάτοικος, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		74.834,65 €
2				Εισόδημα		25.490,42 €
3				Εισόδημα		33.066,00 €
4				Εισόδημα		87.442,96 €
5				Εισόδημα		65.758,00 €
6				Εισόδημα		703.643,01 €
7				Εισόδημα		21.087,00 €
8				Εισόδημα		25.725,00 €
9				Εισόδημα		2.139,34 €
10				Εισόδημα		20.486,37 €
11				Εισόδημα		25.621,87 €

12				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
13				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
14				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
15				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
16				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
17				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
18				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
19				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
20				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
21				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
22				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
23				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
24				Εισφορά αλληλεγγύης		1.573,90 €
25				Εισφορά αλληλεγγύης		2.299,40 €
26				Εισφορά αλληλεγγύης		2.475,71 €

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

4. Τις στην ανωτέρω παρ.3 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 34.015,75 €, πλέον 40.818,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.586,55 €, πλέον 13.903,87 € (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 προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.030,00 €, πλέον 18.036,00 € (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 προσφεύγοντος

φόρος εισοδήματος ποσού 39.746,80 €, πλέον 47.696,16 € (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 προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 29.890,00 €, πλέον 35.868,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 319.837,73 €, πλέον 383.805,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.585,00 €, πλέον 11.502,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.125,00 €, πλέον 12.600,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.243,80 €, πλέον 895,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 1.573,90 €.

ια) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.842,14 €, πλέον 6.644,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 2.299,40 €.

ιγ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 20.662,80 €, πλέον 4.959,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιδ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 2.475,71 €.

κζ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του Ν. 2238/94

κη) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 Ν 4174/.....(ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του Ν. 2238/94.

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

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. Οι προσβαλλόμενες είναι παρανόμως αιτιολογημένες και ως τέτοιες στο σύνολο τους ακυρωτέες, καθώς σε αυτές εσφαλμένα υπολαμβάνεται ότι είμαι κάτοικος Ελλάδας.

B. Τα οικονομικά έτηέως, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των πράξεων έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή.

Γ. Ο καταλογισμός ως αποκρυβέντος εισοδήματος όλου του ποσού που υπήρχε κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο, εκ883.000, είναι παράνομος και πρέπει να ακυρωθεί εν συνόλω διότι το συνολικό ποσοστό συμμετοχής τηςστο αμοιβαίο υπήρξε 6,23% επί των συνολικών κεφαλαίων των μεριδιούχων

Δ. Σχετικά με το τεκμήριο περί της μόνιμου κατοικίας μου που επιχειρείται να εξαχθεί εκ των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών, αυτό τυγχάνει απολύτως αβάσιμο και απορριπτέο

Με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας ο προσφεύγων, επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία τα οποία κρίνονται ως νέα, ήτοι:

α) Διαταγή περί μη εξέτασης του ζητήματος στην ουσία τηςσελίδες δεκατέσσερις (14) σχετικό 1.

β) Έγγραφο της τράπεζας τέσσερις (4) σελίδες.

γ) Έγγραφο της τράπεζαςδώδεκα (12) σελίδες.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ.με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δδιαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 3 ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ.(Δ.Ε.Δ.) διαβιβαστικό έγγραφο σύμφωνα με την οποία προκύπτουν τα εξής: « Από την επεξεργασία των παραληφθέντων αυτών δικαιολογητικών και ειδικώς από την ως άνω επιστολή η οποία έχει συνταχθεί κατά τα φαινόμενα, από την μόνη αρμόδια προς επικύρωση των ισχυρισμών του φορολογούμενου, την Τράπεζα, ο Έλεγχος καταλήγει στην παραδοχή ότι το ποσοστό συμμετοχής τουστηήταν 6,23% επί του διαπιστωθέντος υπολοίπου στιςτο οποίο ανερχόταν στο ποσό των 883.043,00\$ (το οποίο σύμφωνα με το με α/α:Δελτίο Τιμών Συναλλάγματος και Ξένων Τραπεζογραμματίων έναντι ΕΥΡΩ για συναλλαγές μέχρι ισοτίμου ΕΥΡΩ 10.000 βάσει του Δελτίου συν/κων ισοτιμιών αναφοράς τηςτης” της, Δ/ση Χρηματοοικονομικών Δραστηριοτήτων, Τμήμα Πράξεων Συν/τος, που όριζε τη Μέση Τιμή μεταξύ ΕΥΡΩ και σε 1,1797 **αντιστοιχεί στο ποσό των 748.531,83 €**. Κατόπιν των ανωτέρω, το ποσό της συμμετοχής του 6,23 % αντιστοιχεί σε εισόδημα 46.633,53 € γεγονός που διαμορφώνει τη φορολογική του οφειλή για το οικονομικό έτος(χρήση) ως εξής:

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα από μισθωτές Υπηρεσίες		8.793,53
B. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		
Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες:		
α) Κύρια κατοικία Κύριοι χώροι: 225 Βοηθητικοί χώροι: 90 Συνολική επιφάνεια ακινήτου: 315 Τιμή ζώνης: 586 Διορθωτικός Συντελεστής: 1,20 (τιμή ζώνης 440< 586 <734) Συντελεστής παλαιότητας: 0,70 (έτος κατασκευής 1984)		
$[225+(90*20\%=)18] \times 586,00 \times 1,20 \times 0,70 = 119.614,32 \times 3,5\% = 4.186,50 \times 2 = \mathbf{8.373,00}$	8.373,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	0,00	
Αποκρυσταλλωμένο φορολογητέα ύλη που λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρ. 48§3 του Ν. 2238/1994 όπως αναθεωρήθηκε με το άρθρ. 15 του Ν.3888/2010		
Σύνολο πιστώσεωνκαι	66.000,00	
Σύνολο πιστώσεων ΤΡΑΠΕΖΑΣ	46.633,33	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	112.633,53	

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 §§§ 1, 4, 5 του Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 3522/.....και ισχύει από 22-12-2006, 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.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η 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 αν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.»

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών (15) ετών από την λήξη προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ 10 Ν 3296/.....(ΦΕΚ Α253/14-12-2004) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων οικ έτους 1999 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, παρατείνεται για ένα έτος.»

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 στιςκαιπαρατείνονται 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,και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/...../09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/.....(ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στιςημερομηνία 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/.....(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.....»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/.....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....., παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22. Ν. 4203/.....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.....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.»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων για τα οικ. έτηέως, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.συμπληρωματικό υπόμνημα στην Υπηρεσία μας, το οποίο αναπέμφθηκε στην Δ.Ο.Υ.με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δδιαβιβαστικό, προκειμένου η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 3 ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ.(Δ.Ε.Δ.) διαβιβαστικό έγγραφο σύμφωνα με την οποία προκύπτουν τα εξής: « Από την επεξεργασία των παραληφθέντων αυτών δικαιολογητικών και ειδικώς από την ως άνω επιστολή η οποία έχει συνταχθεί κατά τα φαινόμενα, από την μόνη αρμόδια προς επικύρωση των ισχυρισμών του φορολογούμενου, την Τράπεζα, ο Έλεγχος καταλήγει στην παραδοχή ότι το ποσοστό συμμετοχής τουστηήταν 6,23% επί του διαπιστωθέντος υπολοίπου στιςτο οποίο ανερχόταν στο ποσό των 883.043,00\$ (το οποίο σύμφωνα με το με α/α:Δελτίο Τιμών Συναλλάγματος και Ξένων Τραπεζογραμματίων έναντι ΕΥΡΩ για συναλλαγές μέχρι ισοτίμου ΕΥΡΩ 10.000 βάσει του Δελτίου συν/κων ισοτιμιών αναφοράς τηςτης” της, Δ/ση Χρηματοοικονομικών Δραστηριοτήτων, Τμήμα Πράξεων Συν/τος, που όριζε τη Μέση Τιμή μεταξύ ΕΥΡΩ και σε 1,1797 **αντιστοιχεί στο ποσό των 748.531,83 €**. Κατόπιν

των ανωτέρω, το ποσοστό συμμετοχής του 6,23 % αντιστοιχεί σε εισόδημα 46.633,53 € γεγονός που διαμορφώνει τη φορολογική του οφειλή για το οικονομικό έτος(χρήση).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του φορολογούμενου ότι το συνολικό ποσοστό συμμετοχής τηςστο αμοιβαίο υπήρξε 6,23% επί των συνολικών κεφαλαίων των μεριδιούχων, γίνεται δεκτός.

Επειδή κατά τα λοιπά (δηλαδή πλην του ποσοστού συμμετοχής 6,23 % στη οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καθώς και εισφοράς αλληλεγγύης , κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Την μερική αποδοχή της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με αρ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτουςκαι

β) την απόρριψη της προσφυγής ως προς τις παρακάτω πράξεις και την επικύρωση αυτών:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		74.834,65 €
2				Εισόδημα		25.490,42 €
3				Εισόδημα		33.066,00 €
4				Εισόδημα		87.442,96 €
5				Εισόδημα		65.758,00 €
6				Εισόδημα		21.087,00 €
7				Εισόδημα		25.725,00 €
8				Εισόδημα		2.139,34 €
9				Εισόδημα		20.486,37 €
10				Εισόδημα		25.621,87 €
11				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
12				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
13				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
14				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
15				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
16				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
17				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
18				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
19				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
20				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
21				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
22				Πρόστιμο αρθρ. 54 Ν4174/2013		100,00 €
23				Εισφορά		1.573,90 €

				αλληλεγγύης		
24				Εισφορά αλληλεγγύης		2.299,40 €
25				Εισφορά αλληλεγγύης		2.475,71 €

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:

A) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	34.015,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	40.818,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.834,65 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	11.586,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	13.903,87 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.790,42 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	15.030,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	18.036,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.790,42 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	39.746,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	47.696,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.442,96 €

Οικ. έτος

Διαφορά φόρου	29.890,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	35.868,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65.758,00 €

Οικ. έτος

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	0,00 €
Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη κύριας κατοικίας βάσει ελέγχου	8.373,00
Σύνολο πιστώσεωνκαι βάσει ελέγχου	66.000,00 €
Σύνολο πιστώσεων ΤΡΑΠΕΖΑΣβάσει ελέγχου	746.158,83 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	814.531,83 €
Μείον ποσό από τράπεζαπου διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	701.898,30 €

Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφαση	112.633,53 €
---	---------------------

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος της συζύγου	185,14 €	319.837,73 €	39.263,55 €	39.078,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		383.805,28 €	46.894,10 €	46.894,10 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	185,14 €	703.828,15 €	86.157,65 €	85.972,51 €

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου	9.585,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.502,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.087,00 €

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου	13.125,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (96%)	12.600,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.725,00 €

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	2.817,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (72%)	895,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.713,24 €

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	16.151,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (48%)	6.644,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.785,77 €

Οικ. έτος:

Διαφορά φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης	23.138,51€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (24%)	4.959,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28.097,58 €

Β) ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

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

- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €

€

- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €
- Πρόστιμο άρθρ. 54 § 1 του Ν. 4174/.....για το οικ. έτος, συνολικού ποσού 100,00 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).