



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1783

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά α) των υπ' αριθμ.,,, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, που εκδόθηκαν την 31/12/2018, οικονομικών ετών 2008 - 2012, και β) των υπ' αριθ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, που εκδόθηκαν την 31/12/2018, χρήσεων 2007 και 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31/12/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΚΒΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

....., η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 5.079,66 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 4.541,58 €, ήτοι συνολικό ποσό 9.621,24 €.
2. Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 9.306,55 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 8.729,54 €, ήτοι συνολικό ποσό 18.036,09 €.
3. Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.702,15 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 7.895,35 €, ήτοι συνολικό ποσό 15.597,50€, πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλου ελέγχου 22.892,78€.
4. Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.154,35 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.170,19 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.324,54€, πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλου ελέγχου 20.784,14€.
5. Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.459,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 6.059,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 12.519,38€, πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλου ελέγχου 11.949,76€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα των από 31/12/2018 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος **αφού έλαβε υπόψη: α) το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/2013 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης, και β) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχου με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η με αριθ. πρωτ./2018 έκθεση απόψεων επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, Γραφείου Κρήτης** έκρινε ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή (βάσει του άρθρου 84§4 του ν.2238/1994) και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 24, 45 και 46 του ν.2238/1994 επαναπροσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προσδιόρισε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το οικ. έτος 2008 ποσού 6.900,00€ και το οικον. έτος 2009 ποσού 6.100,00€.

Επίσης, ο έλεγχος απέρριψε δηλωθείσες εκπτώσεις δαπανών, άρθρου 8 του ν.2238/1994, (όπως δίδακτρα για φροντιστήρια παιδιών, ποσό ασφαλιστρών, υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία

ασφάλισης, έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, δεδουλευμένοι τόκοι δανείων α' κατοικίας) καθώς δεν συνοδεύονταν από τα αντίστοιχα παραστατικά. Ομοίως, ο έλεγχος τροποποίησε τα δηλωθέντα ποσά φόρων που παρακρατήθηκαν, σύμφωνα με τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις.

6. Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§ 3 & 5 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6 και 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

7. Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§ 3 & 5 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6 και 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν από το πόρισμα της από 31/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΒΣ, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων, τις χρήσεις 2007 και 2008, δεν τήρησε το βιβλίο εσόδων εξόδων σύμφωνα με τις προβλεπόμενες φορολογικές διατάξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Δεν υφίστανται σε βάρος του νέα στοιχεία ώστε να υπάρχει η δυνατότητα ενεργοποίησης του άρθρου 68§2 του ν.2238/1994, που προβλέπει δεκαετή παραγραφή. Η Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ από 05/08/2013 είχε λάβει γνώση του περιεχομένου της Αναφοράς Ελέγχου – Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Κρήτης, στο οποίο αναφέρεται ρητά ότι διαπιστώθηκαν διαφορές στα δηλούμενα κέρδη στο Ε1 και Ε3 στις χρήσεις 2002 -2013 και έχει εκδοθεί από 3/12/2014 η με αριθ./εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

2. Προσχηματικά και παράνομα, η φορολογική αρχή κρίνει ως νέο στοιχείο το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχου με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η με αριθ. πρωτ./2018 έκθεση απόψεων επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, Γραφείου Κρήτης

3. Η φορολογική αρχή, ήδη από το έτος 2014, γνώριζε τα σχετικά με τη σύμπραξη «φορολογικού οργάνου στην παραλαβή και εκκαθάριση των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος», δηλαδή της συζύγου του, με ΑΜΥ και ΑΦΜ, συνταξιούχο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Χανίων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται τα κάτωθι έγγραφα:

- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ...../2014 έγγραφο του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.1)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2014/ έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων. **(σχετ.2)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/...../2014 έγγραφο του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.3)**

- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2014 έγγραφο του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.4)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2014 του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.5)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2014 έγγραφο του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.6)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2014 έγγραφο του Γραφείου Εσωτερικών Υποθέσεων Κρήτης. **(σχετ.7)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ.119957 ΕΞ 2014 ΕΜΠ/2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων του Υπουργείου Οικονομικών. **(σχετ.8)**
- το με αυξ. αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/.../2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
- την με αυξ. αριθμ./2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος συνημμένη στο με αυξ. αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων. **(σχετ.9)**
- την με αυξ. αριθμ. πρωτ./2013 Αναφορά Ελέγχου – Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ της Περιφέρειας Κρήτης. **(σχετ.10)**

4. Τίθεται ασφαλώς ζήτημα ανεπίτρεπτου επανελέγχου. Όπως έχει γίνει δεκτό, στοιχεία που από χρονικής άποψη είναι σε κάθε περίπτωση νέα, μπορεί να αποτελέσουν αιτία επανελέγχου, εφόσον όμως δεν συνιστούν απλώς νέα εκτίμηση ήδη υπαρχόντων στοιχείων και πληροφοριών, όπως εν προκειμένω συμβαίνει (ΣΤΕ 3951/2011, ΔΕΦΑΘ 4115/2013, ΣΤΕ 2473/1996).

5. Η κατ' εξαίρεση ορισθείσα προθεσμία παραγραφής της διάταξης της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ΚΝ 2238/1994 αναφέρεται σε ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής, είναι φανερό ότι η αρχική εγγραφή αναφέρεται στην περίπτωση α' δηλονότι όταν συντρέχει πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου από πρόθεση με σύμπραξη φορολογικού οργάνου. Στην υπό κρίση περίπτωση όμως, δεν εμποδίστηκε το Ελληνικό Δημόσιο να διενεργήσει αρχική εγγραφή, ούτε όμως και συντρέχει περίπτωση πρόθεσης εκ μέρους του στο να εμποδιστεί το Ελληνικό Δημόσιο να διενεργήσει αρχική εγγραφή με δήθεν σύμπραξη φορολογικού οργάνου. Είναι άλλωστε γνωστό ότι η επίμαχη περίπτωση εφαρμόζεται χαρακτηριστικώς σε περιπτώσεις που πράγματι ο φορολογούμενος με πρόθεση ενήργησε ποινικώς κολάσιμα, με ενεργητική δωροδοκία, με σύμπραξη ελεγκτικού οργάνου το οποίο διέπραξε παθητική δωροδοκία, με την παράλειψή του να διενεργήσει έλεγχο σε βάρος του πρώτου. Μονάχα στην περίπτωση αυτή θα μπορούσε να γίνει λόγος για εφαρμογή της περίπτωσης α της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ΚΝ 2238/1994, ήτοι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ενεργεί ποινικώς κολάσιμα με σκοπό την αποφυγή του φορολογικού ελέγχου και την παρεμπόδιση ελεγκτικών φορολογικών επαληθεύσεων, ήτοι με σκοπό να εμποδίσει το Ελληνικό Δημόσιο να διενεργήσει αρχική εγγραφή, ελεγκτικές επαληθεύσεις, παραλείποντας ουσιαστικά ο φορολογούμενος να θέσει στη διάθεση του ελέγχου βιβλία και στοιχεία, μετερχόμενος δόλια μέσα και καταλήγοντας να διαπράττει ποινικώς κολάσιμες πράξεις.

6. Η ratio της διάταξης της παραγράφου α και της παραγράφου β του άρθρου 84 του ΚΝ 2238/1994, αντλείται και από την ίδια την Πολ. 1208/2017 με θέμα παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με αριθμό ΔΕΛ Β ΕΞ/2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ όπου ορίζεται ειδικώς για τις χρήσεις 2006 και μετά, ότι απαραίτητη προϋπόθεση για την 10ετή παραγραφή είναι η ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, ενώ γίνεται αναφορά στη διάταξη της περίπτωσης 84 παρ. 4 δίχως μάλιστα να εξαιρεί η ΑΑΔΕ στην επίμαχη Εγκύκλιο την

περίπτωση α της εν λόγω παραγράφου από την περίπτωση β του εν λόγω άρθρου προκειμένου περί συμπληρωματικών στοιχείων που δικαιολογούν την παράταση της παραγραφής από 5 σε 10 έτη.

7. Η Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθμό/2018 Οικονομικού Έτους 2012, εισοδημάτων 2011 είναι ακυρωτέα. Και τούτο διότι, ενώ όπως και δε εύλογα μπορεί να διαπιστώσει από το σώμα της επίμαχης οριστικής πράξης το φορολογητέο εισόδημα βάσει της δήλωσής μου ήταν 61.451,16€ και το χρεωστικό ποσό ήταν 10.717,67€. Εν συνεχεία, όπως σαφώς αναγράφεται στο σώμα της ένδικης πράξης, ο έλεγχος ομοίως δέχθηκε ως φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 61.451,16€, εντούτοις όμως αυθαίρετα τροποποιεί το χρεωστικό ποσό σε 17.177,62€, υπολογίζοντας μάλιστα και πρόσθετο φόρο ανακρίβειας ύψους 6.059,43€. Επομένως, η ένδικη πράξη είναι συλλήβδην ακυρωτέα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§§1,2,3 και 4 του ν.2238/1994

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, 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 του Δημοσίου 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 της δημόσιας 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 αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

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

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."

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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντα δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

Επειδή, αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχου με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ η με αριθ. πρωτ./2018 έκθεση απόψεων επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, Γραφείου Κρήτης.

Επειδή, από την ως άνω έκθεση απόψεων επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου της Δ/σης Εσωτερικών Υποθέσεων, Γραφείου Κρήτης προκύπτει ότι στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις οικον. ετών 2008 -2012 που υπέβαλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του,, υπήρξε ανακρίβεια των στοιχείων που αναγράφονται στις φορολογικές δηλώσεις (ποσά παρακρατούμενων φόρων που δεν αποδεικνύονται με παραστατικά στοιχεία, δαπάνες του άρθρου 8 του ν. 2238/1994, χωρίς δικαιολογητικά κα), από την οποία ανακρίβεια προκύπτει ζημιά για το δημόσιο. Επίσης, διαπιστώθηκε από την ΕΔΕ ότι υπήρξε σύμπραξη της συζύγου του προσφεύγοντος, πρώην εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Β'ΧΑΝΙΩΝ, στη διαμόρφωση της ανακρίβειας των φορολογικών δηλώσεων.

Συγκεκριμένα, η ως άνω, με την ιδιότητα της ως υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Β'ΧΑΝΙΩΝ, ενήργησε με πρόθεση κατ' επανάληψη προς όφελος του συζύγου της, αλλά και της ίδιας, τροποποιώντας τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών, δηλώνοντας ανακριβή στοιχεία, για να ωφεληθούν από τη επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§4 περίπτωση α' του ν.2238/1994, που προβλέπουν ότι «Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου» 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.

Επομένως, βάσει των ως άνω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έχει υποπέσει σε παραγραφή το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι νόμω αβάσιμος.

Επειδή, στην υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2012, ο προσφεύγων στον κωδ. 603 είχε καταχωρήσει το ποσό των 7.512,79€, ως παρακρατούμενο φόρο, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ΚΦΕ, ενώ από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις προκύπτει συνολικός παρακρατούμενος φόρος ποσού 1.052,84€.

Ως εκ τούτου ορθώς το υπόλοιπο φόρου αυξήθηκε από 10.717,67€ σε 17.177.62€ , όπως προκύπτει από τη σελίδα 2 της με αριθ./2018 προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31/12/2018 Εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί των

οποίων εδράζονται οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**

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

1. Οικονομικό έτος 2008:

Φόρος Εισοδήματος	5.079,66 €
Πρόσθετος φόρος	4.541,58 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	9.621,24 €

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν.4337/2015 **200,00€**

2. Οικονομικό έτος 2009:

Φόρος Εισοδήματος	9.306,55 €
Πρόσθετος φόρος	8.729,54 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	18.036,09 €

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν.4337/2015 **200,00€**

3. Οικονομικό έτος 2010:

Φόρος Εισοδήματος	7.702,15 €
Πρόσθετος φόρος	7.895,35 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	15.597,50 €
Πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλλου	22.892,78€

4. Οικονομικό έτος 2011:

Φόρος Εισοδήματος	3.154,35 €
Πρόσθετος φόρος	2.170,19 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	5.324,54 €
Πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλλου	20.784,14

5. Οικονομικό έτος 2012:

Φόρος Εισοδήματος	6.459,95 €
-------------------	------------

Πρόσθετος φόρος	6.059,43 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	12.519,38 €
Πλέον επιστροφή ποσού αρχικού φύλλου	11.949,76€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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.