



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23 / 11 / 2020

Αριθμός Απόφασης **2458**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **29/06/2020** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, κατοίκου, με **ΑΦΜ:**, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου του αποβιώσαντος , κατά των υπ' αρ./2020 και/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος** οικονομικών ετών **2007** και **2008** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς** ν. 3758/2009 οικον. έτους **2008**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, την από **16/11/2017** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και την από **12/06/2020** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για **επανάληψη διαδικασίας**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/06/2020** και με αριθ. πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του, κατοίκου, με **ΑΦΜ:**, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου του αποβιώσαντος η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθμ.**/2016** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Αθηνών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος **οικον. ετών 2006, 2007 και 2008** στον ήδη αποβιώσαντα του, με **ΑΦΜ:**, με βάση την υπ' αριθμ. **ΑΒΜ ΕΟΕ ΛΛ****/2015** εισαγγελική παραγγελία, δεδομένου ότι αυτός ήταν πρόσωπο που κατείχε τραπεζικούς λογαριασμούς στην HSBC Γενεύης.

Στο πλαίσιο του ελέγχου, **είχε επιδοθεί στον ως άνω ελεγχόμενο** η υπ' αριθμ.**/2016 πρόσκληση** προς παροχή διευκρινήσεων αναφορικά με τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, ενώ με την υπ' αριθμ.**/2016** αίτησή του, που υποβλήθηκε στη ΔΟΥ, είχε ζητήσει περαιτέρω διευκρινίσεις για τα δεδομένα της HSBC Γενεύης, σε απάντηση δε της ως άνω πρόσκλησης είχε υποβάλει το υπ' αριθμ.**/2016** υπόμνημα, το οποίο ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο.

Ακολούθως, **κοινοποιήθηκαν δια θυροκολλήσεως** στην κατοικία του ελεγχόμενου, το υπ' αριθμ.**/2016** σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, καθώς και οι αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, στο οποίο απάντησε με το υπ' αριθμ.**/2016** υπόμνημα, το οποίο ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο.

Μετά το πέρας του ελέγχου, συντάχθηκε η από **16/11/2017** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας προέκυψε για τον ελεγχόμενο **προσαύξηση περιουσίας** ποσού 310.280,56€, 450.177,76€ και 43.004,69€ για τα οικον. έτη 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, και αφού ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις (**ΠΟΛ. 1154/2017**), καθώς και η κείμενη νομολογία (**1738/2017, ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017**), ο προϊστάμενος της ανωτέρω ΔΟΥ, **εξέδωσε πράξεις μόνο για τα οικον. έτη 2007 και 2008**, ήτοι τις κατωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού:

- ✓ Την υπ' αριθμ.**/2017** Πράξη φόρου εισοδήματος **οικον. έτους 2007**, με την οποία καταλογίστηκε ποσό φόρου 180.070,10€, πλέον πρόσθετου φόρου 216.085,32€,
- ✓ Την υπ' αριθμ.**/2017** Πράξη φόρου εισοδήματος **οικον. έτους 2008**, με την οποία καταλογίστηκε ποσό φόρου 16.922,18€, πλέον πρόσθετου φόρου 20.306,62€,
- ✓ Την υπ' αριθμ.**/2017** Πράξη φόρου έκτακτης εισφοράς **οικον. έτους 2008**, με την οποία καταλογίστηκε ποσό φόρου 2.000€, πλέον πρόσθετου φόρου 2.400€,

Οι ανωτέρω Πράξεις **κοινοποιήθηκαν δια θυροκολλήσεως** παρουσία μάρτυρος, στις **22/11/2017** στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου πλην όμως, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ.**/...../2017** ληξιαρχική πράξη θανάτου του ληξιαρχείου, ο ανωτέρω **είχε ήδη αποβιώσει** από τις **27/08/2017**.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ασκήθηκαν από την προσφεύγουσα οι από **27/06/2019** και αριθμούς, και ενδικοφανείς προσφυγές αντίστοιχα, με τις οποίες ζητούσε την ενεργητική νομιμοποίησή της ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου του, να γίνουν δεκτές οι προσφυγές της ως εμπρόθεσμες λόγω μη έναρξης της προθεσμίας, ότι οι καταλογιστικές πράξεις δεν είναι νόμιμοι τίτλοι αφού

εκδόθηκαν κατ' ανύπαρκτων προσώπων και ότι έχει ήδη παραγραφεί η αξίωση του δημοσίου στον ως άνω καταλογισμό.

Οι ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές εξετάστηκαν από την υπηρεσία μας και εκδόθηκαν οι από **25/11/2019** και αριθμούς, και **Αποφάσεις** αντίστοιχα, σύμφωνα με τις οποίες ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για την ενεργητική της νομιμοποίηση έγινε **δεκτός** καθόσον ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις της ελεγκτικής αρχής, τεκμαίρεται δε ότι έλαβε γνώση αυτών, όταν η ίδια υπεισλήθε στην κληρονομία ως μοναδική κληρονόμος ύστερα από διαδοχικές αποποιήσεις της κληρονομίας (αρχικά του εκ διαθήκης κληρονόμου και ακολούθως των εξ αδιαθέτου κληρονόμων), περαιτέρω δε, **δεκτός** έγινε και ο ισχυρισμός της ότι οι καταλογιστικές πράξεις δεν είναι νόμιμοι τίτλοι καθόσον αυτές είχαν εκδοθεί σε βάρος του αποβιώσαντος, χωρίς καμία αναφορά στα ονόματα και στα στοιχεία των κληρονόμων, οι οποίοι ήταν κατά νόμον υπόχρεοι σε σχέση με τις συγκεκριμένες οφειλές. Κατόπιν αυτών οι ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές ελήφθησαν ως **εμπροθέσμως** ασκηθείσες και οι ανωτέρω οριστικές πράξεις **ακυρώθηκαν** λόγω **τυπικής πλημμέλειας**.

Περαιτέρω, η ελεγκτική αρχή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§6** του ν. **4174/2013** (Α' 170) εξέδωσε νέες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια, ως ακολούθως:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2007	450.177,76€	180.071,10€	90.035,55€	102.532,48€	372.639,13€
2	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2008	43.004,69€	16.922,18€	8.461,09€	9.635,49€	35.018,76€
3	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν. 3758/09	2008	43.004,69€	2.000,00€	1.000,00€	1.138,80€	4.138,80€
Σύνολα					198.993,28€	99.496,64€	113.306,77€	411.796,69€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ενεργητική νομιμοποίηση της προσφεύγουσας, εμπρόθεσμο της προσφυγής, λόγω μη έναρξης της προθεσμίας, ανυπόστατο των πράξεων,
2. Παραγραφή των επίμαχων χρήσεων, μη ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων,
3. Όλως επικουρικώς: Οι ουσιαστικοί ισχυρισμοί που προβλήθηκαν στις υπ' αριθμ. πρωτ./2016 έγγραφες απόψεις του αποβιώσαντος,
4. Επί του πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων.

1. Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό

Επειδή ως προς τον 1^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, **η υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί** με τις από **25/11/2019** και αριθμούς, και **Αποφάσεις** της, με τις οποίες κρίθηκαν τα ακόλουθα:

- ✓ Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 30§1, 37 του ν. 4174/2013 καθώς και από το υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1155355ΕΞ2015/27-11-2015** έγγραφό της διεύθυνσης ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, σε απάντηση ερωτήματος από την υπηρεσία μας αναφορικά με τα πρόσωπα που πρέπει να αναγράφονται στις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αποβιώσαντος προσώπου¹, προκύπτει ότι **τίτλος**

¹ **ΔΕΛ Β 1155355ΕΞ2015/27-11-2015**: «Με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζονται οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στις πράξεις προσδιορισμού φόρου καθώς και τα πρόσωπα στα οποία γίνεται η κοινοποίηση τους. Αν πρόκειται για **θανόντα φορολογούμενο** η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **εκδίδεται στο όνομά του** για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία θανάτου του, **με παράλληλη αναφορά σ' αυτό ότι εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων**, οι οποίοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1885 του Α.Κ., όπου «οι απαιτήσεις και τα χρέη της κληρονομιάς διαιρούνται αυτοδικαίως μεταξύ των συγκληρονόμων ανάλογα με τη μερίδα του καθενός», είναι τα κατά νόμο υπόχρεα για την πληρωμή του εν λόγω φόρου πρόσωπα. Τυχόν πράξεις διορθωτικού

ΕΚΤΕΛΕΣΤΟΣ (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκείμενη περίπτωση η ίδια η πράξη του οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, και τα ελαττώματα του τίτλου επιδρούν στο κύρος της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης. Αν, δηλαδή, ελλείπει κάποιο από τα παραπάνω στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 37 του ΚΦΔ, **ο τίτλος καθίσταται άκυρος** και η κατ' ακολουθία εκτέλεση που στηρίζεται σε αυτόν είναι μη νόμιμη. Επιπλέον, καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατο του είναι άκυρη, ως στρεφόμενη **κατ' ανύπαρκτου**, κατά τον χρόνο της έκδοσης της υποκειμένου φορολογικής ενοχής, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣΤΕ Ολ 179/1977, ΣΤΕ 1014/1983, ΣΤΕ 1779/1988 κ.α).

Στην προκείμενη περίπτωση οι υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 Οριστικές Πράξεις, είχαν **κοινοποιηθεί δια θυροκολλήσεως** στις **22/11/2017** στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του ελεγχόμενου
....., **σε χρόνο που αυτός είχε ήδη αποβιώσει**, και ως εκ τούτου οι πράξεις αυτές δεδομένου ότι είχαν εκδοθεί σε βάρος του αποβιώσαντος
....., χωρίς καμία αναφορά στα ονόματα και στα στοιχεία των κληρονόμων, οι οποίοι **είναι κατά νόμον υπόχρεοι σε σχέση με τη συγκεκριμένη οφειλή**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις δεν είναι νόμιμοι τίτλοι, έγινε **δεκτός** από την υπηρεσία μας και **ακυρώθηκαν** οι εν λόγω οριστικές πράξεις λόγω **τυπικής πλημμέλειας** διότι, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 37 του ΚΦΔ, εκδόθηκαν επ' ονόματι αποβιώσαντος προσώπου, χωρίς σ' αυτές να γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων προς τους οποίους έπρεπε και να κοινοποιηθούν.

- ✓ Περαιτέρω, ως προς τον ισχυρισμό της **ενεργητικής νομιμοποίησης** της προσφεύγουσας **κρίθηκε** ότι δεδομένων των πραγματικών περιστατικών και ειδικότερα ότι: Ο αποβιώσας, κάτοικος εν ζωή στην επί της οδού, κατέλειπε την υπ' αρ./2012 δημόσια διαθήκη του, συνταχθείσα από τη συμβολαιογράφο και δημοσιεύτηκε από το Ειρηνοδικείο με το υπ' αριθμ./2017 πρακτικό δημοσίευσης δημόσιας διαθήκης (**Σχετ. 1**), στην οποία κατέστησε ως μοναδικό κληρονόμο των ανεψιό του (τέκνο της αδελφής του και πατέρα της προσφεύγουσας). Ωστόσο, ο μοναδικός εκ διαθήκης κληρονόμος, αποποιήθηκε την κληρονομιά συνταχθείσης προς τούτο της υπ' αριθμ./2018 έκθεσης καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου (**Σχετ. 2**). Μετά την αποποίηση του μοναδικού εκ διαθήκης κληρονόμου χώρησε **ex αδιαθέτου διαδοχή**, σύμφωνα δε με υπ' αριθμ./2019 Πιστοποιητικό Εγγυτέρων συγγενών, κατά την ημέρα του θανάτου του, άφησε πλησιέστερο συγγενή την αδελφή του (**Σχετ. 14**), η οποία **αποποιήθηκε την** ex αδιαθέτου **κληρονομιά** συνταχθείσης προς τούτο της υπ' αριθμ./2018 έκθεσης καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου (**Σχετ. 3**). Μετά την αποποίηση της μοναδικής ex αδιαθέτου κληρονόμου αδελφής του αποβιώσαντος, υπεισήλθε στην θέση της, και ως ex αδιαθέτου κληρονόμος ο υιός της (πατέρας της προσφεύγουσας), ο οποίος ομοίως αποποιήθηκε την ex αδιαθέτου κληρονομιά συνταχθείσης προς τούτο της υπ' αριθμ./2018 έκθεσης καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου (**Σχετ. 4**), στη δε θέση αυτού, ως ex αδιαθέτου κληρονόμοι, υπεισήλθαν τα τέκνα του

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επ' ονόματι αποβιώσαντος, χωρίς σε αυτές να γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων προς τους οποίους πρέπει και να κοινοποιηθούν, είναι κατ' αρχήν άκυρες ως εκδοθείσες κατ' ανύπαρκτου προσώπου. Κατά συνέπεια, σε περίπτωση έκδοσης άκυρων πράξεων προσδιορισμού φόρου, η Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να εκδώσει νέες πράξεις στο όνομα του αποθανόντος στις οποίες όμως να γίνεται ρητή αναφορά, ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων στους οποίους και θα κοινοποιηθούν»

..... και (ως βεβαίωση οικογενειακής κατάστασης – **Σχ. 10**), η πρώτη από τις οποίες αποποιήθηκε την εξ αδιαθέτου κληρονομιά συνταχθείσης προς τούτο της υπ' αριθμ./2019 έκθεσης καταχώρησης δήλωσης αποποίησης κληρονομιάς του Ειρηνοδικείου (**Σχ. 5**), ενώ η δεύτερη (προσφεύγουσα) δεν έχει αποποιηθεί (ως το υπ' αριθμ./2019 πιστοποιητικό του Ειρηνοδικείου – **Σχ. 11**) και δηλώνει ρητώς την πρόθεσή της για την αποδοχή της κληρονομιάς. Κατόπιν αυτών οι υποβληθείσες τότε ενδικοφανείς προσφυγές **κρίθηκε ότι ασκήθηκαν εμπροθέσμως** από την κληρονόμο του φορολογούμενου,, δεδομένου ότι ουδέποτε της κοινοποιήθηκαν οι πράξεις της φορολογικής αρχής, τεκμαίρεται δε ότι έλαβε γνώση αυτών, όταν η ίδια υπεισέλθε στην κληρονομιά ως μοναδική κληρονόμος ύστερα από διαδοχικές αποποιήσεις της κληρονομιάς (αρχικά του εκ διαθήκης κληρονόμου και ακολούθως των εξ αδιαθέτου κληρονόμων).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 6** του **ν.4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] **ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης** οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης**»,

Επειδή δυνάμει των από **25/11/2019** και αριθμούς, και **Αποφάσεων** της υπηρεσίας μας και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου **63§6** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή εξέδωσε κατ' επανάληψη της διαδικασίας και μετά την με αριθμ./2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου **νέες** οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, οι οποίες ήδη προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **απαλλαγμένες από την τυπική πλημμέλεια**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30§1 και 37 του **ν. 4174/2013** καθώς και του υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 115535ΕΞ2015/27-11-2015** εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων του ΥπΟικ, οι οποίες νομίμως κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, και συνεπώς δεδομένου ότι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν επ' ονόματι του αποβιώσαντος, πλην όμως επ' αυτών γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό της προσφεύγουσας που είναι το κατά νόμον υπόχρεο πρόσωπο ως μοναδική εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του εν λόγω αποβιώσαντος προσώπου και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος, δεδομένου ότι δια της επαναλήψεως της διαδικασίας από την ελεγκτική αρχή, **επήλθε θεραπεία της τυπικής πλημμέλειας των αρχικώς εκδοθεισών οριστικών πράξεων** και ως εκ τούτου οι νέες (προσβαλλόμενες) πράξεις είναι έγκυρες και παράγουν έννομα αποτελέσματα.

2. Ως προς τον 2° ισχυρισμό - Παραγραφή

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **72§11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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,...», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», με τις διατάξεις του άρθρου **84** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) 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, 2) ... 3) ... **4)** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., 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», όπως η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (Α' 276) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22/12/2006 και μετά.

Κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, φύλλο ελέγχου και αν κατέστη οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπόψη του κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό, που περιλήφθηκε στο αρχικό φύλλο ελέγχου. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα, όπως έγγραφα άλλης ΔΟΥ ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του φορολογούμενου και η απόκρυψη από αυτόν εισοδήματος [ΣΤΕ 572/2007, 465, 3293/2008, 3705/2011]. Επομένως, αποκλείεται η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου με βάση στοιχεία, τα οποία ήταν στη διάθεση του αρμόδιου Προϊσταμένου ΔΟΥ κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου, έστω και αν δεν είχαν αυτά ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση του φύλλου εκείνου [ΣΤΕ 2473/1996, 2703/1997]. Περαιτέρω, στοιχεία για το υπόλοιπο ή / και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν "συμπληρωματικά στοιχεία", ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περ. β', σε συνδυασμό με το άρθρ. 68§2 περ. α' του ΚΦΕ ΣΤΕ 2934, 2935/2017. Επομένως, εξ αντιδιαστολής συνάγεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή / και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου **στην αλλοδαπή, αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία»,** ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, 5ετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68§2 περ. α' του ΚΦΕ. Και τούτο διότι, η εξέταση της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με βάση το υπόλοιπο και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή, αποτελεί βασικό εργαλείο και τακτικό μέσο που έχει στο οπλοστάσιό του ο φορολογικός έλεγχος ήδη από το έτος 1994 βάσει των νόμων 2214 και 2238/1994, δεν συμβαίνει όμως το ίδιο για το υπόλοιπο και τις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή. Ειδικότερα να μην από το ενωσιακό δίκαιο έχει θεσπιστεί καθεστώς αυτόματης ανταλλαγής μεταξύ των κρατών - μελών πληροφοριών, σχετικά με το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμενων στο τέλος εκάστου έτους, πλην όμως η φορολογική αρχή δεν έχει άμεση πρόσβαση στους εν λόγω λογαριασμούς, όπως συμβαίνει με τα ελληνικά πιστωτικά ιδρύματα, με αποτέλεσμα να απαιτείται ικανό χρονικό διάστημα για την ανεύρεση των τραπεζικών αυτών λογ/σμών και την περαιτέρω επεξεργασία τους, την εκτίμηση των κινήσεων αυτών και την ολοκλήρωση του ελέγχου (πρβλ ΣΤΕ 1245/2020).

Επειδή και με την ΠΟΛ 1052/15-03-2007, διευκρινίστηκε ότι «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι **το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία...**», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) ... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το

άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία» και με την ΠΟΛ. 1194/05-12-2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή, συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα)».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων **στα οικονομικά έτη 2007 και 2008** έχει υποπέσει σε **παραγραφή**, καθώς έχει παρέλθει η προβλεπόμενη εκ του άρθρου 84 ΚΦΕ πενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να παραταθεί διότι, όπως έχει κριθεί και με την υπ' αριθμ. **1738/2017** Απόφαση του ΣΤΕ, οι διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009 και 82 του ν. 3842/2010 με τις οποίες παρατάθηκε ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγόμενων σε χρήσεις προγενέστερες του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των εν λόγω νόμων ημερολογιακού έτους αντίκεινται προς τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος.

Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι δεν δύναται να τύχει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 84§4 του Κ.Φ.Ε (**δεκαετία**), καθόσον δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία, προσκομίζει δε και επικαλείται την υπ' αριθμ. **ΣΤΕ 2087/2019** Απόφαση με την οποία κρίθηκε ότι δεν άγουν σε εφαρμογή της δεκαετούς παραγραφής, ως “συμπληρωματικά”, τα στοιχεία που περιέρχονται σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 84 παρ. 1 του ΚΦΕ πενταετίας καθόσον αυτά, προκειμένου για το **έτος 2006**, είχαν περιέλθει στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου ήδη από τον **Οκτώβριο του 2012**, δηλαδή, εντός της ανωτέρω πενταετίας (πρβλ. ΣΤΕ 1686/2019 σε συνδυασμό με ΣΤΕ 841/2019, 2220/ 2018 και 434/2017).

Όμως η υπόθεση αυτή **δεν είναι όμοια με την κρινόμενη** δεδομένου ότι αφορούσε ήδη κατά την έναρξη του ελέγχου αποβιώσαντα φορολογούμενο, για τον οποίο δεν είχε εκδοθεί προσωποποιημένη εισαγγελική παραγγελία παρά μόνο η γενική εισαγγελική παραγγελία με αριθμό **ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ/2012**.

Επειδή για όλα τα ονόματα που περιλαμβάνονταν στη λίστα των ελλήνων καταθετών της τράπεζας HSBC Γενεύης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ/2012** παραγγελία του εισαγγελέα Οικονομικού εγκλήματος, στην οποία περιλαμβάνονταν και ο , για τον οποίο εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **Ε.Ο.Ε. Λ.Λ/2015 εξατομικευμένη (προσωποποιημένη)** παραγγελία, τα δε ψηφιακά δεδομένα και άλλα έγγραφα του ΣΔΟΕ, παραδόθηκαν με την από **10/03/2015** έκθεση παράδοσης – παραλαβής (ως σελ. 5-6 της από 16/11/2017 έκθεσης ελέγχου). Ως εκ τούτου, τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της ελεγκτικής φορολογικής αρχής το **έτος 2015**, ήτοι μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της κανονικής πενταετούς παραγραφής (που συμπληρώθηκε για το έτος 2006 την 31/12/2012 και για το έτος 2007 την 31/12/2013) και χαρακτηρίζονται ως συμπληρωματικά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 και επομένως κατά παρέκκλιση της κανονικής παραγραφής, η παραγραφή είναι δεκαετής, καθόσον συντρέχει η περίπτωση της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ίδιου νόμου, αφού τα συμπληρωματικά στοιχεία στα

οποία στηρίζεται αυτή περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία (ΣΤΕ 2934, 2935/2017).

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις και την ισχύουσα νομολογία, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **περί παραγραφής** πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός**, και ειδικότερα:

α) Να γίνει **δεκτός** προκειμένου για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ημεδαπής, οι οποίες έπρεπε να ελεγχθούν εντός της πενταετούς προθεσμίας σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε - ν. 2238/1994 (ΣΤΕ 2934, 2935/2017) και

β) Να **απορριφθεί** προκειμένου για τις κινήσεις / υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της αλλοδαπής, οι οποίες δύναται να ελεγχθούν εντός δεκαετούς προθεσμίας σύμφωνα με την παρ. 4 περ. β' του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε - ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου κώδικα (ΣΤΕ 1245/2020).

Επειδή όπως προκύπτει από την από 16/11/2017 έκθεση ελέγχου (σελ. 50 και επόμενες), η προσαύξηση περιουσίας για τα οικονομικά έτη **2007** και **2008** ποσού **450.177,76€** και **43.004,69€** αντίστοιχα, βασίστηκε στην μη αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων που έγιναν σε τράπεζες του εσωτερικού και του εξωτερικού. Ειδικότερα προκύπτουν τα εξής:

Κατηγορίες πιστώσεων ανά έτος	Οικον. έτος 2007		Οικον. έτος 2008	
	Πλήθος	Ποσό (€)	Πλήθος	Ποσό (€)
Από τράπεζες του εσωτερικού	6	13.695,00	11	23.895,00
Διαφορά χρηματοοικονομικών προϊόντων που βρέθηκαν στο λογαριασμό "....." της HSBC Γενεύης		629.055,21		70.829,69
Σύνολο		642.750,21		94.724,69
Μείον: δηλωθέντα εισοδήματα (ενοίκια)		51.720,00		51.720,00
Μείον: λοιπά εισοδήματα κλπ		<u>140.852,45</u>		<u>0,00</u>
Προσαύξηση Περιουσίας		450.177,76		43.004,69

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων, της ισχύουσας νομολογίας και των διαταγών της Διοίκησης, δεδομένου ότι ποσό πιστώσεων ύψους **13.695,00€** για το **οικον. έτος 2007** και **23.895,00€** για το **οικον. έτος 2008** έχουν ήδη υποπέσει σε παραγραφή, ακολουθώντας τη μεθοδολογία του ελέγχου και δεδομένου ότι πρόκειται για επανάληψη διαδικασίας, προσδιορίζουμε την αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας:

- Για το **οικονομικό έτος 2007** στο ποσό των **436.482,76€** (450.177,76€ - 13.695,00€)
- Για το **οικονομικό έτος 2008** στο ποσό των **19.109,69€** (43.004,69€ - 23.895,00€)

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την κρίση της υπηρεσίας μας επί της διαφοράς των χρηματοοικονομικών που βρέθηκαν στο λογαριασμό "....." της HSBC Γενεύης, πλην όμως δεν προσκομίζει στοιχεία πέραν αυτών που προσκομίστηκαν και αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **16/11/2017** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και την από **12/06/2020** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για **επανάληψη διαδικασίας**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29/06/2020** και με αριθμό πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής της του, κατοίκου
....., με **ΑΦΜ:**, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου του
αποβιώσαντος και την **τροποποίηση** των υπ' αριθ.
...../2020 και/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου
Εισοδήματος οικονομικών ετών **2007** και **2008** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθ.
...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς** ν.
3758/2009 οικον. έτους **2008**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Δ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας Απόφασης

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	49.134,00€		49.134,00€		49.134,00€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			450.177,76€		436.482,76€	
Συνολικό εισόδημα	49.134,00€		499.311,76€		485.616,76€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	49.134,00€		499.311,76€		485.616,76€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Φορολογητέο εισόδημα	49.134,00€		499.311,76€		485.616,76€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά						
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	49.134,00€		499.311,76€		485.616,76€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	49.134,00€		499.311,76€		485.616,76€		436.482,76€
Φόρος Κλίμακας	13.978,60€		194.049,70€		188.571,70€		174.593,10€
Μειώσεις από το φόρο	312,75€		312,75€		312,75€		
Φόρος που αναλογεί	13.665,85€		193.736,95€		188.258,95€		174.593,10€
Συμπληρωματικός φόρος	775,80€		775,80€		775,80€		
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ	14.441,65€		194.512,75€		189.034,75€		174.593,10€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	7.993,33€		7.993,33€		7.993,33€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	6.448,32€		186.519,42€		181.041,42€		174.593,10€
Τέλη χαρτί/μο	1.530,00€		1.530,00€		1.530,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	306,00€		306,00€		306,00€		
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	7.942,91€		7.942,91€		7.942,91€		
Σύνολο	16.227,23€		196.298,33€		190.820,33€		174.593,10€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί	-118,00€		-118,00€		-118,00€		
Σύνολο	16.109,23€		196.180,33€		190.702,33€		174.593,10€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%						
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. άρθρου 58 ν.4174/2013			50%	90.035,55€	50%	87.296,55€	87.296,55€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13			56,94%	102.532,48€	56,94%	99.413,31€	99.413,31€
78 μήνες x 0,73%	56,94%						
Γενικό Σύνολο	16.109,23€		388.748,36€		377.412,19€		361.302,96€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	50.168,40€		50.168,40€		50.168,40€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			43.004,69€		19.109,69€	
Συνολικό εισόδημα	50.168,40€		93.173,09€		69.278,09€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	50.168,40€		93.173,09€		69.278,09€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	50.168,40€		93.173,09€		69.278,09€	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	3.137,91€		3.137,91€		3.137,91€	
Φορολογητέο εισόδημα	47.030,49€		90.035,18€		66.140,18€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	47.030,49€		90.035,18€		66.140,18€		19.109,69€
Φόρος Κλίμακας	12.086,89€		29.009,07€		19.539,67€		7.452,78€
Μειώσεις από το φόρο	576,90€		576,90€		576,90€		
Φόρος που αναλογεί	11.509,99€		28.432,17€		18.962,77€		7.452,78€
Συμπληρωματικός φόρος	775,80€		775,80€		775,80€		
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ	12.285,79€		29.207,97€		19.738,57€		7.452,78€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	7.885,15€		7.885,15€		7.885,15€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	4.400,64€		21.322,82€		11.853,42€		7.452,78€
Τέλη χαρτί/μου	1.530,00€		1.530,00€		1.530,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	306,00€		306,00€		306,00€		
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	6.757,18€		6.757,18€		6.757,18€		
Σύνολο	12.993,82€		29.916,00€		20.446,60€		7.452,78€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί	-118,00€		-118,00€		-118,00€		
Σύνολο	12.875,82€		29.798,00€		20.328,60€		7.452,78€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. άρθρου 58 ν. 4174/2013			50%	8.461,09€	50%	3.726,39€	3.726,39€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ. 53 ν. 4174/13			56,94%	9.635,49€	56,94%	4.243,61€	4.243,61€
78 μήνες x 0,73% 56,94%							
Γενικό Σύνολο	12.875,82€		47.894,58€		28.298,60€		15.422,78€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2009, οικ. έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	47.030,49 €	90.035,18 €	66.140,18 €
	της συζύγου			19.109,69 €
Έκτακτη Εισφορά ν. 3758/2009	Ατομικό & τέκνων		2.000,00 €	1.000,00 €
	της συζύγου			1.000,00 €
	Σύνολο		2.000,00 €	1.000,00 €
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθρου 58 ν. 4174/2013			1.000,00 €	500,00 €
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 ν. 4174/2013			1.138,80 €	569,40 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή			4.138,80 €	2.069,40 €

Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει της παρούσας Απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2007	436.482,76€	174.593,10€	87.296,55€	99.413,31€	361.302,96€
2	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2008	19.109,69€	7.452,78€	3.726,39€	4.243,61€	15.422,78€
3	 - 12/06/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν. 3758/09	2008		1.000,00€	500,00€	569,40€	2.069,40€
Σύνολα					183.045,88€	91.522,94€	104.226,32€	378.795,14€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Αναπληρώτρια προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.