



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.02.2021

Αριθμός απόφασης: 669

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

Fax : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από 23-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - του, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά α) της υπ. αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2005), β) της υπ. αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικ. έτους 2007 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2006), γ) της υπ.αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

5. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση τους και την από 29-09-2020 έκθεση μερικού έλεγχου γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της – του, με ΑΦΜ, κατοίκου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος, η αρμόδια ελεγκτική αρχή καταλόγισε τα παρακάτω ποσά ως εξής:

α/α	Αρ. πράξης	Χρήση	Είδος Φόρου	Κύριος Φόρος	Πρόστιμο αρθ.58 ΚΦΔ	Τόκοι αρθ.53 ΚΦΔ	Σύνολο
1	/2020	2005	Εισόδημα	292,46€	146,23€	172,93€	611,62€
2	/2020	2006	Εισόδημα	550,00€	275,00€	325,22€	1.150,22
3	/2020	2007	Εισόδημα	1.000,27€	500,14€	591,46€	2.091,87€

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2017 έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής), με το οποίο, διαβιβάστηκε στην υπηρεσία τους, αντίγραφο ψηφιακού δίσκου (cd), με στοιχεία φυσικών προσώπων, μεταξύ των οποίων και η του, που περιλαμβάνονται στην με Α.Β.Μ. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ./2012 Εισαγγελική Παραγγελία.

Κατόπιν του ανωτέρω εγγράφου εκδόθηκε η με αριθμό/.../...../2018 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, για τον μερικό έλεγχο γραφείου των χρήσεων 2005 έως 2007, βάσει του άρθρου 23 του ν.4174/2013, της απόφασης με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1115805 ΕΞ2017/31-7-2017 (ΦΕΚ Β' 2743/4-8- 2017) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε αντικατάσταση της υπ' αρ...../...../...../2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, και διενεργήθηκε μερικός έλεγχος γραφείου εισοδήματος, λοιπών φόρων και τελών εισφορών, στην προσφεύγουσα, για τα οικονομικά έτη 2006 - 2008 (χρήσεις 2005 - 2007).

Φορολογική εκπρόσωπος της προσφεύγουσας, ως κάτοικος αλλοδαπής, έχει ορισθεί η κα.

..... του, με Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 8 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Κατόπιν επεξεργασίας από τον έλεγχο των δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών σε όλα τα τραπεζικά ιδρύματα της Ελλάδας, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, κάτοικος αλλοδαπής, ήταν συνδικαιούχος σε κάποιους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς στην (πρώην με τους: α) (πατέρας), β) (μητέρα) και γ) (αδελφός).

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, πρόκειται για φυσικό πρόσωπο, το οποίο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή διαμονής, απέκτησε εισόδημα που προέκυψε στην Ελλάδα και συνεπώς υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 2 του ν. 2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και αφού λήφθησαν υπόψη τα στοιχεία που η προσφεύγουσα προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, διαπιστώθηκε η ύπαρξη εισοδημάτων, τα οποία δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, για την οποία η προσφεύγουσα δεν απέδειξε είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάχθηκε από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση (παρ. 3 άρθ. 48 ν. 2238/1994).

Από την έρευνα που διενήργησε ο έλεγχος στα συστήματα Taxis και Elenxis και τα υποσυστήματα αυτών, προέκυψε ότι δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τα οικονομικά έτη 2006 - 2008 (χρήσεις 2005 - 2007), παρότι υπήρχε αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και ως εκ τούτου καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος εισοδήματος βάσει των διατάξεων της παρ. 5 του άρθ. 84 του ν. 2238/1994, σύμφωνα με τις οποίες, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη καταλογισμού φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση, εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οικ. έτος 2006

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής τραπεζής	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο (1/4)
.....		09/02/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.102,55	775,64
.....		23/06/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	375,00
.....		04/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00	300,00

.....	.....	05/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	987,50	246,88
.....	.....	04/08/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	7.953,45	1.988,36
.....	.....	30/09/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	750,00
.....	.....	04/10/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.453,45	613,36
.....	.....	16/12/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.199,98	800,00
ΣΥΝΟΛΟ				23.396,93€	5.849,24€

Οικ. έτος 2007

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής τραπέζης	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο (1/4)
.....		3/1/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00	1.875,00
.....		6/4/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	4.500,00	1.125,00
.....		9/11/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	750,00
.....		21/12/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	6.250,00
ΣΥΝΟΛΟ				40.000,00€	10.000,00€

Οικ. έτος 2008

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής τραπέζης	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο (1/4)
.....		02/01/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.300,00	8.325,00
.....		02/02/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	500,00
.....		12/09/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	717,00	179,25
.....		02/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	250,00
.....		23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00	400,00
.....		23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.025,00	506,25
.....		06/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.600,00	900,00
.....		20/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	1.500,00
.....		28/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.210,00	302,50
ΣΥΝΟΛΟ				51.152,00	12.863,00€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Νομικά πλημμελείς και ακυρωτές οι προσβαλλόμενες πράξεις, διότι ως μόνιμη

κάτοικος αλλοδαπής ουδεμία υποχρέωση είχε για υποβολή φορολογικής δήλωσης στην Ελλάδα, ως μη αποκτούσα φορολογητέο εισόδημα σ' αυτήν.

- Η συμμετοχή φυσικού προσώπου κατοίκου Ελλάδας σε τραπεζικό λογαριασμό, δεν συνιστά άνευ ετέρου, λόγο υποχρέωσης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος, πολλώ δε μάλλον, μόνιμου κατοίκου εξωτερικού.
- Οι ελεγχόμενοι κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί είχαν πραγματικούς δικαιούχους τους γονείς της, η ίδια δεν είχε καμία εμπλοκή σε αυτούς.
- Πενταετής η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, σε περίπτωση μη υποχρέωσης υποβολής δήλωσης, όπως εν προκειμένω, εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθ. 84 παρ. 1 ου ν. 2238/1994. – Μη ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. 2238/1994 ώστε να δικαιολογείται η παρέκταση της βασικής παραγραφής.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της συνυπέβαλε τα κάτωθι φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών:

1) Την υπ' αριθ./2005 επιταγή της, ποσού **3.102,55€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του, σε διαταγή του (σχετ. 8).

- Ο κατά τα ελεγχόμενα έτη 2005 και 2006 μίσθωνε οικία στη δ/ση στη, ιδιοκτησίας του, σύμφωνα και με τις συνυποβληθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) των ετών αυτών.

2) Το από 04-07-2005 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **1.200,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 9).

3) Την υπ' αριθ./2005 επιταγή της, ποσού **7.953,45€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού της εταιρείας «.....», σε διαταγή της (σχετ. 10), μετά της πίσω όψης αυτής, με υπογραφή της ίδιας (σχετ. 10^α).

- Η «.....», κατά τα ελεγχόμενα έτη 2005, 2006 και 2007 μίσθωνε κατάστημα στη δ/ση στη, ιδιοκτησίας της, σύμφωνα και με τις συνυποβληθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) των ετών αυτών.

4) Το από 04-08-2005 γραμμάτιο είσπραξης της, του ως άνω ποσού, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 10γ).

5) Το από 04-10-2005 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **2.453,45€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 12).

6) Το από 16-12-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **3.199,98€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 13).

7) Την από 13-04-2005 έγκριση της – αρ. λογαριασμού του (αρ. 13^α)

8) Την υπ' αριθ. /2005 επιταγή της , ποσού **3.199,98€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του , σε διαταγή του (σχετ. 13β), μετά της πίσω όψης της επιταγής (σχετ. 13γ).

9) Την από 23-06-2005 χειρόγραφη εντολή της εταιρείας «.....», προς την (κο) να δώσει στον κο το ποσό των **1.500,00€**, με χρέωση του λογαριασμού με αριθ (της) (σχετ. 24).

10) Το από 23-06-2005 ένταλμα πληρωμής της , ποσού **1.500,00€** - αρ. λογαρ. και επωνυμία πελάτη «.....» (σχετ. 24α).

11) Την από 05-07-2005 χειρόγραφη εντολή της εταιρείας «.....», προς την (κο), με χρέωση του λογαριασμού με αριθ. να πιστώσει τον υπ' αριθ. , με το ποσό των **987,50€** (σχετ. 27).

12) Το από 05-07-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **987,50€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 27α).

13) Το από 30-09-2006 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **3.000,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 11).

14) Το από 03-01-2006 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **7.500,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 14).

15) Το από 09-11-2006 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **3.000,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 15).

16) Το από 21-12-2006 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **25.000,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 25).

17) Το από 21-12-2006 ένταλμα πληρωμής της , ποσού **25.000,00€**, από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της «.....» (σχετ. 25α).

18) Το από 02-01-2007 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **33.300,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 16).

19) Το από 02-02-2007 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **2.000,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 17).

20) Το από 12-09-2007 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **717,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 18).

21) Το από 02-11-2007 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **1.000,00€**, με καταθέτη την (αρ. λογαρ.) (σχετ. 19).

22) Το από 23-11-2007 γραμμάτιο εισπραξης της , ποσού **2.025,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 20).

23) Το από 28-11-2007 γραμμάτιο εισπραξης της , ποσού **1.600,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 21).

24) Το από 20-12-2007 γραμμάτιο εισπραξης της , ποσού **6.000,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 22).

25) Το από 28-12-2007 γραμμάτιο εισπραξης της , ποσού **1.210,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 23).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι πενταετής η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, σε περίπτωση μη υποχρέωσης υποβολής δήλωσης, όπως εν προκειμένω, εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθ. 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και ότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί Ελλάδος δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. 2238/1994 ώστε να δικαιολογείται η παρέκταση της βασικής παραγραφής.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«11. 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του ν. 2238/1994, (που ίσχυε για τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007), ορίζεται ότι:

«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την

κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του (παρ. 1 άρθ. 2 ν. 2238/1994). Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, όταν υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη καταλογισμού φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας.

Επειδή εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από τον έλεγχο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθ. 84 του ν. 2238/1994 (δεκαπενταετής παραγραφή), λόγω μη υποβολής δήλωσης ενώ υπήρχε η αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και όχι κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 68 του ίδιου νόμου περί συμπληρωματικών στοιχείων, όπως αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 & 2 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: «1. Χρηματική κατάθεσις παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.

2. Η χρηματική κατάθεσις περί ης η προηγούμενη παράγραφος επιτρέπεται να ενεργείται και εις κοινόν λογαριασμόν επί προθεσμία ή ταμιευτηρίου υπό προειδοποίησιν.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1033/21-2-2013 παρ. 18 αναφέρεται ότι: «Για τους **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, το ποσό του εμβάσματος **επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς** και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1228/15-10-2014 παρ. 3 αναφέρεται ότι: «Σε περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς, πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα

πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013).».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε κανένα πραγματικό δικαίωμα στον κοινό με την οικογένειά της τραπεζικό λογαριασμό, ο οποίος ανήκε και τροφοδοτούνταν από τα εισοδήματα των γονιών της, οι οποίοι ήταν και οι πραγματικοί δικαιούχοι.

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006)

Επειδή όσον αφορά τις καταθέσεις, χρήσης 2005, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της (πρώην της), ως ο κάτωθι πίνακας:

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής τραπεζής	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο (1/4)
.....		09/02/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.102,55	775,64
.....		23/06/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	375,00
.....		04/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00	300,00
.....		05/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	987,50	246,88
.....		04/08/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	7.953,45	1.988,36
.....		30/09/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	750,00
.....		04/10/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.453,45	613,36
.....		16/12/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.199,98	800,00
ΣΥΝΟΛΟ				23.396,93€	5.849,24€

η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή της νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο, ήτοι:

1. Την υπ' αριθ./2005 επιταγή της, ποσού **3.102,55€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του, **σε διαταγή του** (σχετ. 8), ο οποίος, κατά τα έτη 2005 και 2006 μίσθωνε οικία στη, ιδιοκτησίας του, σύμφωνα και με τις συνυποβληθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) των ετών αυτών.

2. Το από 04-07-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **1.200,00€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 9).

3. Την υπ' αριθ. /2005 επιταγή της , ποσού **7.953,45€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού της εταιρείας «.....» , σε διαταγή της (σχετ. 10), μετά της πίσω όψης αυτής, με υπογραφή της ίδιας (σχετ. 10^α) η οποία κατά τα ελεγχόμενα έτη 2005, 2006 και 2007 μίσθωνε κατάστημα στη , ιδιοκτησίας της , σύμφωνα και με τις συνυποβληθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) των ετών αυτών.

4. Το από 04-08-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , του ως άνω ποσού (**7.953,45€**), με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 10γ).

5. Το από 04-10-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **2.453,45€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 12).

6. Την υπ' αριθ. /2005 επιταγή της , ποσού **3.199,98€**, με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του , σε διαταγή του (σχετ. 13β), μετά της πίσω όψης της επιταγής (σχετ. 13γ).

7. Την από 13-04-2005 έγκριση της – αρ. λογαριασμού του (αρ. 13^α)

8. Το από 16-12-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **3.199,98€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 13) (Ο ήταν ενοικιαστής του , όπως αναφέρθηκε ανωτέρω).

9. Την από 23-06-2005 χειρόγραφη εντολή της εταιρείας «.....», συμφερόντων των γονέων της προσφεύγουσας) προς την (κο), να δώσει στον κο το ποσό των **1.500,00€**, με χρέωση του λογαριασμού με αριθ. (της εταιρείας) (σχετ. 24, η οποία είχε προσκομισθεί και στον έλεγχο).

10. Το από 23-06-2005 ένταλμα πληρωμής της , ποσού **1.500,00€** - αρ. λογαρ. και επωνυμία πελάτη «.....» (σχετ. 24α).

11. Την από 05-07-2005 χειρόγραφη εντολή της εταιρείας «.....», προς την (κο), με χρέωση του λογαριασμού με αριθ. να πιστώσει τον υπ' αριθ. , με το ποσό των **987,50€** (σχετ. 27).

12. Το από 05-07-2005 γραμμάτιο είσπραξης της , ποσού **987,50€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 27α).

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, θεώρησε τις ανωτέρω καταθέσεις αναπαιτιολόγητες και ως εκ τούτου προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994,

διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τα ως άνω τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία προκύπτει ότι δικαιούχοι ή καταθέτες των ως άνω ποσών ήταν οι γονείς της, και

Συνεπώς αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα στη χρήση αυτή δεν συμμετείχε στην τροφοδότηση του εν λόγω κοινού λογαριασμού της (πρώην της) και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της γίνονται δεκτοί και τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007)

Επειδή όσον αφορά τις καταθέσεις, χρήσης 2006, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της (πρώην της), ως ο κάτωθι πίνακας:

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής τραπεζής	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο (1/4)
.....		3/1/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00	1.875,00
.....		6/4/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	4.500,00	1.125,00
.....		9/11/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	750,00
.....		21/12/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	6.250,00
ΣΥΝΟΛΟ				40.000,00€	10.000,00€

η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή της νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο, ήτοι:

14) Το από 03-01-2006 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **7.500,00€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 14).

15) Το από 09-11-2006 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **3.000,00€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 15).

16) Το από 21-12-2006 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **25.000,00€**, με **καταθέτη την** (αρ. λογαρ.) (σχετ. 25).

17) Το από 21-12-2006 ένταλμα πληρωμής της, ποσού **25.000,00€**, από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας συμφερόντων των γονέων της προσφεύγουσας, «.....» (σχετ. 25α).

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, θεώρησε τις ανωτέρω καταθέσεις αναιτιολόγητες και ως εκ τούτου προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994, διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τα ως άνω τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία προκύπτει ότι καταθέτης των ποσών των 7.500,00€ στις 03-01-2006, των 3.000,00€ στις 09-11-2006 και των 25.000,00€ στις 21-12-2006, ήταν η Το δε ποσό των 25.000,00€ προερχόταν από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της εταιρείας, συμφερόντων των γονέων της, που τηρούσε στην

Συνεπώς αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα στη χρήση αυτή δεν τροφοδότησε τον κοινό λογαριασμό της (πρώην της) με τα κάτωθι ποσά:

.....	.....	3/1/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00	1.875,00
.....	.....	9/11/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	750,00
.....	.....	21/12/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	6.250,00
ΣΥΝΟΛΟ				35.500,00€	8.875,00€

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί και τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία, μόνο για την κατάθεση του ποσού των 4.500,00€ στις 06-04-2006, στον ως άνω λογαριασμό, από το οποίο στην προσφεύγουσα αναλογεί το ¼, ήτοι το ποσό των 1.125,00€.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό κατέθεσε φιλικό της μητέρας της πρόσωπο, σε επιστροφή προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης.

Επειδή, από όλα το σύνολο των προσκομισθέντων τραπεζικών παραστατικών προκύπτει ότι καταθέτες των υπό κρίση ποσών είναι, είτε ο, είτε η , γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν είχε κανένα πραγματικό δικαίωμα στον ως άνω κοινό λογαριασμό.

ΧΡΗΣΗ 2007 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008)

Επειδή όσον αφορά τις καταθέσεις, χρήσης 2007, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της (πρώην της), ως ο κάτωθι πίνακας:

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερ/νία συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συν/γής	Ποσό συναλλαγής	Ποσό που αναλογεί στη συνδικαιούχο
---------	------------------------	------------------------	------------------------------	--------------------	---------------------------------------

			τραπεζης		(1/4)
.....	.....	02/01/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.300,00	8.325,00
.....	.....	02/02/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	500,00
.....	.....	12/09/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	717,00	179,25
.....	.....	02/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	250,00
.....	.....	23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00	400,00
.....	.....	23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.025,00	506,25
.....	.....	06/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.600,00	900,00
.....	.....	20/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	1.500,00
.....	.....	28/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.210,00	302,50
ΣΥΝΟΛΟ				51.152,00	12.863,00€

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή της νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο, ήτοι:

18) Το από 02-01-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **33.300,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 16).

19) Το από 02-02-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **2.000,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 17).

20) Το από 12-09-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **717,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 18).

21) Το από 02-11-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **1.000,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 19).

22) Το από 23-11-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **2.025,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 20).

23) Το από 23-11-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **1.600,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 21).

24) Το από 20-12-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **6.000,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 22).

25) Το από 28-12-2007 γραμμάτιο είσπραξης της, ποσού **1.210,00€**, με καταθέτη την(αρ. λογαρ.) (σχετ. 23).

Επειδή, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, θεώρησε τις ανωτέρω καταθέσεις αναπαισολόγητες και ως εκ τούτου προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994, διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τα ως άνω τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία προκύπτει ότι καταθέτης των ποσών του ανωτέρω πίνακα ήταν η

Συνεπώς αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα στη χρήση αυτή δεν τροφοδότησε τον κοινό λογαριασμό της (πρώην της) με τα κάτωθι ποσά:

.....	.....	02/01/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.300,00	8.325,00
.....	.....	02/02/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	500,00
.....	.....	12/09/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	717,00	179,25
.....	.....	02/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	250,00
.....	.....	23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00	400,00
.....	.....	23/11/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.025,00	506,25
.....	.....	20/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	1.500,00
.....	.....	28/12/2007	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.210,00	302,50
ΣΥΝΟΛΟ				47.552,00	11.963,00€

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί και τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία, μόνο για την κατάθεση του ποσού των 3.600,00€ στις 06-12-2007, στον ως άνω λογαριασμό.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό προέρχεται από εισπράξεις σε μετρητά ενοικίων, από εκμίσθωση ακινήτων ιδιοκτησίας των γονέων της, τα οποία σύμφωνα με τις αναλυτικές καταστάσεις μισθωμάτων (Ε2) που συνυποβλήθηκαν με τις φορολογικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008, ανέρχονταν σε 121.362,76 €, 123.586,32€ και 134.607,16€, αντίστοιχα.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη ότι, από το ποσό των 3.600,00€, στην προσφεύγουσα αντιστοιχεί το ¼, ήτοι ποσό 900,00€, καθώς επίσης του ύψους των εισοδημάτων των γονέων της

από ενοίκια και μόνο, κατά τα έτη αυτά, τα οποία είναι υψηλά, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της ότι το ποσό αυτό αφορά καταθέσεις από είσπραξη ενοικίων των γονιών της και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση των: **α)** υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2005), **β)** υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2006), **γ)** υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (Εισοδήματα 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Α) Επί της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006

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

Οικ. έτος 2006		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέο Εισόδημα			5.849,24	0,00
Φόρος	Χρεωστικό Ποσό		292,46	0,00
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ (50%)			146,23	
Τόκοι άρθ. 53, (81 μήνες χ 0,73%)			172,93	
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση			611,62	0,00

Β) Επί της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006

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

Οικ. έτος 2007		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέο Εισόδημα			10.000,00	0,00
Φόρος	Χρεωστικό Ποσό		550,00	0,00
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ (50%)			275,00	
Τόκοι άρθ. 53, (81 μήνες χ 0,73%)			325,22	
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση			1.150,22	0,00

Γ) Επί της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006

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

Οικ. έτος 2007		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέο Εισόδημα			12.863,00	0,00
Φόρος	Χρεωστικό Ποσό		1.000,27	0,00
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ (50%)			500,14	
Τόκοι άρθ. 53, (81 μήνες χ 0,73%)			591,46	
Σύνολο με βάσει την παρούσα απόφαση			2.091,87	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.