



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/01/2022  
Αριθμός απόφασης: 121

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 553  
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

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

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

**3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή των ....., ΑΦΜ ..... και ....., ΑΦΜ ....., κατοίκων ....., κατά των υπ' αριθμ.:**

- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,

- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ,
- ...../2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ....., ΑΦΜ .....και ....., 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:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. ..../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.896,15 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 9.943,13 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 527,28 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.366,56 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.065,09 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 9.532,55 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.914,27 €, τέλους επιτηδεύματος 650,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.768,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **32.929,91 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 60.468,94 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 30.234,47 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 11.611,38 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.326,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **103.640,79 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 121.309,19 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 60.654,60 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 24.352,94 €, τέλους επιτηδεύματος 650,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.768,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **208.734,73 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 125.573,68 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 62.786,84 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 25.354,17 €, τέλους επιτηδεύματος 650,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.768,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **216.132,69 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.031,44 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 9.015,72 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.096,90 €, τέλους επιτηδεύματος 650,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.768,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **31.562,06 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 22.017,63 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 11.008,82 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.382,01 €, τέλους επιτηδεύματος 650,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 1.456,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **38.514,46 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. εκροών ύψους 7.557,47 € πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας και τόκου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 8.909,50 €, ήτοι συνολικό ποσό **16.466,97 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. εκροών ύψους 6.544,72 € πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.272,36 €, ήτοι συνολικό ποσό **9.817,08 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. εκροών ποσού 36.294,19 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 18.147,10 €, ήτοι συνολικό ποσό **54.441,29 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε

σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. εκροών ποσού 62.930,13 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 31.465,07 €, ήτοι συνολικό ποσό **94.395,20 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. εκροών ποσού 65.806,45 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 32.903,23 €, ήτοι συνολικό ποσό **98.709,68 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. εισροών ποσού 202,52 €, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας ύψους 92,85 €, ήτοι συνολικό ποσό **295,37 €**.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **300,00 €** (= 100,00 € + 200,00 €), διότι δεν υπέβαλε την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Α' τριμήνου 2013 από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου προς καταβολή, καθώς και την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2013.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **200,00 €** (= 100,00 € \* 2) διότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα Β' & Δ' τρίμηνα 2014, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €** διότι δεν υπέβαλε δήλωση Φ.Π.Α. για το Α' τρίμηνο 2015, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **200,00 €** (= 100,00 € \* 2) διότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα Γ' & Δ' τρίμηνα 2017, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **400,00 €** (= 100,00 € \* 4) διότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα Α', Β', Γ' & Δ' τρίμηνα 2018, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **400,00 €** (= 100,00 € \* 4) διότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα Α', Β', Γ' & Δ' τρίμηνα 2019, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθμ. ....../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €** διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου ....../23-4-2021 Έγγραφο Αίτημα-Πρόσκληση για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του.

Τα ως άνω ποσά καταλογίστηκαν με βάση τα πορίσματα των από 10/09/2021 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (αριθμός εντολής ....../29-03-2021 για τον προσφεύγοντα και ....../23-04-2021 για την προσφεύγουσα). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις ανωτέρω Εκθέσεις, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ) εστάλησαν: α) το υπ' αριθμόν ...../11-3-2021 έγγραφο της Πταισματοδίκου του 8ου Προανακριτικού Τμήματος του Πταισματοδικείου Αθηνών, στο οποίο επισυναπτόταν η υπ' αριθμόν ..... Παραγγελία του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Ναυπλίου, β) το υπ' αριθμόν ΕΜΠ ...../20-5-2021 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, στο οποίο επισυναπτόταν η υπ' αριθμόν ΕΜΠ ...../14-6-2018 Καταγγελία του ..... και της συζύγου του ..... (Γάλλοι υπήκοοι) κατά του προσφεύγοντος και γ) η υπ' αριθμόν ..... Έκθεση Παράθεσης Στοιχείων της Οικονομικής Αστυνομίας. Από τα εν λόγω έγγραφα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε ως αμοιβή ποσό 207.183,72 €, στο πλαίσιο εκτέλεσης οικοδομικών εργασιών αποπεράτωσης πολυτελούς κατοικίας ιδιοκτησίας της Α.Ε. «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», στη θέση ....., καθώς και για μεσιτεία και εκτέλεση εργασιών σε υπό ανέγερση οικοδομές του Γάλλου υπηκόου ..... Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων αρχικά εμφανιζόταν ως ιδιοκτήτης, διαχειριστής και εκπρόσωπος της ελληνικής κτηματομεσιτικής και τεχνικής κατασκευαστικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δραστηριοποιείτο κυρίως με ξένους υπηκόους στη μεσιτεία ακινήτων, που στη συνέχεια αναλάμβανε να αναγείρει ή αποπερατώνει, πραγματοποιώντας οικοδομικές εργασίες σε αυτά. Στην πορεία των εργασιών παρουσίαζε διάφορες δικαιολογίες για την εταιρεία ..... (όπως παύση εργασιών της ή δυσκολίες με τα capital controls) και έπειθε τους πελάτες του ότι την παραπάνω εταιρεία θα τη διαδεχόταν η αλλοδαπή κυπριακή εταιρεία ....., της οποίας ήταν επίσης εκπρόσωπος και διαχειριστής (αμφότερες δικών του συμφερόντων), ερχόμενος σε προφορικές συμφωνίες είτε συντάσσοντας ιδιωτικά συμφωνητικά, προκειμένου η κυπριακή εταιρεία να διενεργήσει εργασίες ανέγερσης ή αποπεράτωσης ακινήτων, διαβεβαιώνοντας αυτούς ότι είναι καθόλα νόμιμη στην Ελλάδα. Από έλεγχο στα συστήματα TAXIS και ELENXIS, δεν εμφανίστηκε καμία σχέση του προσφεύγοντος, του υιού του ή της συζύγου του (προσφεύγουσας) με εταιρεία με επωνυμία «.....», ενώ ουδέποτε έχει συσταθεί τέτοια εταιρεία ή έχει λάβει Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα. Παράλληλα, σχετικά με τη δραστηριοποίηση στην Ελλάδα της κυπριακής εταιρείας ....., δε διαπιστώθηκε η ίδρυση Υποκαταστήματος ή μόνιμης εγκατάστασης αυτής στην Ελλάδα, ούτε και η λήψη Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα, το οποίο αποτελεί προαπαιτούμενο για διενέργεια συναλλαγών σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 4174/2013. Ο προσφεύγων έπειθε τους αλλοδαπούς πελάτες του να ανοίγουν τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ελλάδα στο όνομά τους, προκειμένου να διευκολύνεται η μεταφορά χρημάτων για αγορά ή ανέγερση ακινήτων και να έχει εκείνος πρόσβαση σε αυτούς, είτε καθιστώντας αυτόν εκπρόσωπό τους στην Ελλάδα, δίνοντάς του και το pin του λογαριασμού προφορικά, είτε με ειδικό πληρεξούσιο, χορηγώντας του και χρεωστική κάρτα με το σχετικό pin, προκειμένου να έχει άμεση πρόσβαση στα χρήματα που ενέβαζαν οι πελάτες του και αυτά να μην κατατίθενται σε δικό του τραπεζικό λογαριασμό. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε κατά τα έτη 2013 έως και 2017 αμοιβές για μεσιτεία ή εκτέλεση εργασιών σε υπό ανέγερση ακίνητα των καταγγελλόντων, είτε με απευθείας αναλήψεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των πελατών του στους οποίους είχε πρόσβαση, είτε με μετρητά που λάμβανε από αυτούς όταν έρχονταν στην Ελλάδα, είτε καθ' υπόδειξή του σε τραπεζικούς λογαριασμούς του υιού του ..... και ενός συνεργάτη του στην Ιταλία, είτε μέσω τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας του ....., ποσά συνολικού ύψους 1.679.826,00 €. Εκτός από τις δαπάνες που διενεργούσε για τα ακίνητα, από τα εν λόγω χρήματα κατανάλωνε και για προσωπικές και οικογενειακές του ανάγκες, αγοράζοντας διάφορα καταναλωτικά αγαθά για τον ίδιο και την οικογένειά του. Ο έλεγχος, αφού αφαίρεσε τα ποσά των 350.000,00 €, 128.583,99 € και 262.610,94 € που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων δαπάνησε για υπό ανέγερση ακίνητα, καταλόγισε την καθαρή αξία του εναπομείναντος ποσού (η οποία υπολογίστηκε με εσωτερική υφαίρεση) ως εισόδημα από

εμπορικές επιχειρήσεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2014 και εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 όσον αφορά στα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017 ως εξής:

| Διαχειριστική περίοδος | Ποσά (€)          |
|------------------------|-------------------|
| Οικονομικό έτος 2014   | <b>32.858,54</b>  |
| Φορολογικό έτος 2014   | <b>28.455,28</b>  |
| Φορολογικό έτος 2015   | <b>157.800,86</b> |
| Φορολογικό έτος 2016   | <b>266.189,88</b> |
| Φορολογικό έτος 2017   | <b>274.193,55</b> |

- τα ανωτέρω ποσά καταλογίστηκαν ταυτόχρονα και ως μη δηλωθείσες φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος για σκοπούς Φ.Π.Α..
- από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, διαπιστώθηκαν οι κάτωθι πιστώσεις ανά φορολογικό έτος, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, με συνέπεια να κριθούν από τον έλεγχο ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013): (Σημ: Για το οικονομικό έτος 2014 ο έλεγχος δεν προέβη σε σχετικό καταλογισμό, λόγω παραγραφής)

| Διαχειριστική περίοδος | Ποσά (€)         |
|------------------------|------------------|
| Φορολογικό έτος 2014   | <b>35.353,71</b> |
| Φορολογικό έτος 2015   | <b>34.260,94</b> |
| Φορολογικό έτος 2016   | <b>25.829,50</b> |
| Φορολογικό έτος 2017   | <b>27.838,12</b> |
| Φορολογικό έτος 2018   | <b>15.380,25</b> |
| Φορολογικό έτος 2019   | <b>66.552,93</b> |

- όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2018, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις αντικειμενικές δαπάνες του σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 4172/2013 (τεκμήρια), διαπίστωσε ότι αυτές ανέρχονταν στο ποσό των **39.400,00 €** και ότι υπερέβαιναν το ποσό που ο έλεγχος έκρινε ως εισόδημα (15.380,25 €).
- συγκεντρωτικά, με βάση όλα τα ανωτέρω, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κάτωθι εισοδήματα ανά περίοδο:

| Διαχειριστική περίοδος | Ποσά (€)          | Παρατηρήσεις                                               |
|------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|
| Οικονομικό έτος 2014   | <b>22.918,35</b>  | Αφαιρείται ποσό 9.940,19 € ως διαφορά τεκμαρτής δαπάνης    |
| Φορολογικό έτος 2014   | <b>63.808,99</b>  |                                                            |
| Φορολογικό έτος 2015   | <b>185.971,80</b> | Αφαιρείται ποσό 6.090,00 € ως προστιθέμενη διαφορά δαπανών |
| Φορολογικό έτος 2016   | <b>292.019,38</b> |                                                            |
| Φορολογικό έτος 2017   | <b>302.031,67</b> |                                                            |
| Φορολογικό έτος 2018   | <b>39.400,00</b>  |                                                            |
| Φορολογικό έτος 2019   | <b>66.552,93</b>  |                                                            |

Όσον αφορά στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- από τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, η οποία άσκησε το ατομικό επάγγελμα των Υπηρεσιών Μεσιτικού Γραφείου από 01/12/2010 έως 31/12/2015 και συγκεκριμένα από τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2015 (λόγω παραγραφής των προηγούμενων), διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 3.874,39 €, με αποτέλεσμα να της καταλογιστεί εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 2.263,67 €, έναντι δηλωθείσης ζημιάς 1.610,72 €.
- όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2018, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις αντικειμενικές δαπάνες της σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 4172/2013 (τεκμήρια), διαπίστωσε ότι αυτές ανέρχονταν στο ποσό των 32.060,00 €, ήτοι υπερέβαιναν το μηδενικό της εισόδημα, με αποτέλεσμα να της καταλογίσει το εν λόγω ποσό ως φορολογητέο εισόδημα.
- όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2019, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις αντικειμενικές δαπάνες της σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 4172/2013 (τεκμήρια), διαπίστωσε ότι αυτές ανέρχονταν στο ποσό των 32.060,00 €, ήτοι υπερέβαιναν το μηδενικό της εισόδημα. Δεδομένου ότι οι αντικειμενικές δαπάνες του συζύγου της (προσφεύγοντος) για την ίδια περίοδο ανήλθαν στο ποσό των 37.000,00 € και λαμβανομένου υπόψη του πραγματικού εισοδήματος του τελευταίου, όπως αυτό προσδιορίστηκε από τον έλεγχο (66.552,93 €), ο έλεγχος της καταλόγισε τη σχετική διαφορά 2.507,07 € (= 37.000,00 + 32.060,00 - 66.552,93) ως φορολογητέο εισόδημα.
- συγκεντρωτικά, με βάση όλα τα ανωτέρω, ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα τα κάτωθι εισοδήματα ανά περίοδο:

| Διαχειριστική περίοδος | Ποσά (€)  | Παρατηρήσεις              |
|------------------------|-----------|---------------------------|
| Οικονομικό έτος 2014   | -7.675,05 | Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης |
| Φορολογικό έτος 2014   | 0,00      |                           |
| Φορολογικό έτος 2015   | 2.263,67  |                           |
| Φορολογικό έτος 2016   | 0,00      |                           |
| Φορολογικό έτος 2017   | 0,00      |                           |
| Φορολογικό έτος 2018   | 32.060,00 |                           |
| Φορολογικό έτος 2019   | 2.507,07  |                           |

- δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο η έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί σε δαπάνες ύψους 282,85 € για τις οποίες δεν επεδείχθησαν τα νόμιμα δικαιολογητικά, καθώς και σε δαπάνες ύψους 491,54 € που αφορούν σε αγορά προσωπικών ειδών, ήτοι δε χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες της προσφεύγουσας. Συνολική διαφορά φορολογητέων εισροών 774,39 € (= 282,85 + 491,54).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

**1ος λόγος:** Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις καταλογιστικές πράξεις που αναφέρονται στις διαχειριστικές χρήσεις 2013 και 2014.

**2ος λόγος:** Ύπαρξη χρηματικού υπολοίπου μη υποκειμένου σε φορολογικό έλεγχο. Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 που διέπει την έννομη σχέση-Έλλειψη νέων στοιχείων για τροπή της πενταετούς παραγραφής σε δεκαετή για τις χρήσεις 2013 και 2014.

**3ος λόγος:** Εσφαλμένος καταλογισμός φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.-Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης στο πρόσωπο του κυπριακού νομικού προσώπου.

**4ος λόγος:** Απουσία προσαύξησης περιουσίας-μη υπαγωγή στις διατάξεις των άρθρων 48, παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013.

**5ος λόγος:** Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας-εσφαλμένη κρίση της ελεγκτικής αρχής ως προς την απόκτηση εισοδήματος από υποτιθέμενη ανάληψη μετρητών-παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας/απουσία γνωστοποίησης κρίσιμων εγγράφων.

**6ος λόγος:** Εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας, εσφαλμένος καταλογισμός στο φυσικό πρόσωπο αντί του νομικού προσώπου.

**7ος λόγος:** Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης-προβολή οψιγενών ισχυρισμών/αποδιδομένων πλημμελειών.

**8ος λόγος:** Εσφαλμένη εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας για την επιβολή οριστικών πράξεων προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ.

Σημειώνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος ισχυρισμός αναφορικά με τις επιμέρους καταλογιστικές πράξεις ή και τα επιμέρους ποσά που αφορούν στην προσφεύγουσα.

Ως προς τους 1ο και 2ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2014 και στο φορολογικό έτος 2014.

**Επειδή** όσον αφορά στο οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 ύψους 32.858,54 €.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 11 του Ν. 4174/2013 «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...».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 84, παρ. 4 του Ν. 2238/1994 «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) 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** σύμφωνα με το άρθρο 68, παρ. 2 του Ν. 2238/1994 «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

...

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. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

**Επειδή** με τις αποφάσεις ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017 της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου κρίθηκε ότι «συμπληρωματικά στοιχεία», κατά την έννοια της διάταξης της περιπτ. β' της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α' του Κ.Φ.Ε., είναι στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την οριζόμενη στο άρθρο 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. πενταετία.

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1191/2017, με την οποία κοινοποιήθηκε η ΝΣΚ 265/2017, διευκρινίστηκε ότι «Κατά την έννοια των διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β') του άρθρου 84 του ΚΦΕ, ερμηνευομένων σύμφωνα με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, (α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με τη στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α'), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπ' όψιν της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣτΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπ' όψιν από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται στο νόμο».

**Επειδή** εν προκειμένω, ο έλεγχος προέβη στον σχετικό καταλογισμό εισοδήματος και Φ.Π.Α., βασιζόμενος σε στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του εντός του έτους 2021 (μετά την πάροδο της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής) από το Πταισματοδικείο Αθηνών, την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ και την Οικονομική Αστυνομία, ήτοι από στοιχεία τα οποία δικαιολογημένα δε θα μπορούσε να έχει στη διάθεσή του εντός της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) παραγράφεται στις 31/12/2024 και συνεπώς η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε νομίμως εντός του έτους 2021, είναι καθόλα νόμιμη.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν. 2859/2000:

«...»

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 49, παρ. 3 του Ν. 2859/2000 «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από **συμπληρωματικά στοιχεία** που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 5 του Ν. 2523/1997 «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης **στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων**. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

**Επειδή** από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι, προκειμένου για τον καταλογισμό Φ.Π.Α. σε περίπτωση ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων εντός δεκαετίας, **απαραίτητη προϋπόθεση είναι να έχει εκδοθεί αρχική πράξη εντός της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής**.

**Επειδή** εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, δεν είχε διενεργηθεί έτερος φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα κατά το παρελθόν.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης Φ.Π.Α. για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) παραγράφηκε στις 31/12/2019 και συνεπώς:

- η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και
- η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθ. 4 του Ν. 2523/1997,

οι οποίες εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν νομίμως εντός του έτους 2021, τυγχάνουν **ακυρωτές**.

**Επειδή** όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2014, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ύψους 28.455,28 € και εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21, παρ. 4 του Ν. 4174/2013 ύψους 35.353,71 €.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 1 του Ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 3 του Ν. 4174/2013, **όπως ίσχυε μέχρι και την τροποποίησή του με το Ν. 4646/2019:**

«Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 36, παρ. 3 του Ν. 4174/2013, **όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4646/2019:**

«3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί **εντός δέκα (10) ετών** από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) **σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός**

της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

...».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 27 (α') του Ν. 4646/2019 «Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από **1.1.2018 και μετά**. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα **φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017**, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις **φοροδιαφυγής**, μπορεί να εκδοθεί **εντός δέκα (10) ετών** από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 4174/2013:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,

β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραπλανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές,

γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν.

...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο **φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα** ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις **πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή**

ββ) τις **εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ** ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

...».

**Επειδή** εν προκειμένω, το ποσό φόρου εισοδήματος που δεν απέδωσε ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ανέρχεται σε 32.929,91 € (χαμηλότερο του ορίου των 100.000 €), ενώ και το ποσό Φ.Π.Α. που δεν απέδωσε ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμόν ...../2021

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, ανέρχεται σε 9.817,08 € (χαμηλότερο του ορίου των 50.000 €).

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, δε στοιχειοθετείται έγκλημα φοροδιαφυγής για τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** παράλληλα, η διάταξη της παρ. 3 (α') του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, στην οποία βασίστηκε ο έλεγχος για τον καταλογισμό των επίμαχων ποσών φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., έχει ισχύ από 01/01/2018.

**Επειδή** συνεπώς, το γεγονός της περιέλευσης σε γνώση του ελέγχου νέων στοιχείων από υπηρεσίες εκτός φορολογικής διοίκησης, καθώς και το γεγονός της μη υποβολής ΔΦΕ από τον προσφεύγοντα, δεν έχουν επίπτωση ως προς την επέκταση της αρχικής πενταετούς περιόδου παραγραφής σε δεκαετή για το επίμαχο φορολογικό έτος 2014.

**Επειδή** τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του ελέγχου εντός του έτους 2021, ήτοι μετά και το πέμπτο (5ο) και τελευταίο έτος της προθεσμίας παραγραφής, με αποτέλεσμα να μην τυγχάνει εφαρμογής ούτε η διάταξη της παρ. 2 (α') του Ν. 4174/2013, περί επέκτασης της περιόδου παραγραφής κατά ένα (1) έτος.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων για το φορολογικό έτος 2014 παραγράφηκε στις 31/12/2020 και συνεπώς:

- η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,
- η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και
- η υπ' αριθμόν ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ.,

οι οποίες εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν νομίμως εντός του έτους 2021, τυγχάνουν ακυρωτές.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται **μερικώς αποδεκτοί**.

Ως προς τους 3ο, 4ο, 5ο, 6ο και 8ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο στον ίδιο (φυσικό πρόσωπο) εισόδημα σχετικό με μεσιτεία και ανέγερση ακινήτων, δεδομένου ότι πρόκειται για εισόδημα που έχει ήδη φορολογηθεί στην Κύπρο στο όνομα της εταιρείας ....., συμφερόντων του.

**Επειδή** προς επίρρωση του ισχυρισμού του, επικαλείται το άρθρο 4, παρ. 5 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδος και Κύπρου (Α.Ν. 573/1968), σύμφωνα με το οποίο, μια επιχείρηση δε θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος απλά και μόνο επειδή διεξάγει εργασίες σε αυτό το Κράτος μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου επί προμηθεία ή άλλου ανεξάρτητου πράκτορα, εφόσον τα εν λόγω πρόσωπα ενεργούν μέσα στα συνήθη πλαίσια της δραστηριότητάς τους.

**Επειδή** ωστόσο η τελευταία ως άνω φράση, η οποία στο πρωτότυπο κείμενο της εν λόγω Σύμβασης αναφέρεται ως «...εφόσον τα πρόσωπα ταύτα ενεργούσιν εντός του συνήθους πλαισίου της δραστηριότητός των...», έχει την έννοια ότι, προκειμένου να μη στοιχειοθετηθεί μόνιμη εγκατάσταση επιχείρησης του ενός κράτους εντός του άλλου, θα πρέπει ο μεσίτης/αντιπρόσωπος/πράκτορας μέσω του οποίου διεξάγει εργασίες εντός αυτού του άλλου κράτους, να μην τυγχάνει αποκλειστικός μεσίτης/αντιπρόσωπος/πράκτορας αυτής της επιχείρησης, αλλά η τελευταία να αποτελεί ένα από τα πολλά πρόσωπα με τα οποία συνεργάζεται.

**Επειδή** εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν είχε συνεργασία αντιπροσώπευσης με λοιπές επιχειρήσεις, αλλά ήταν αντιπρόσωπος αποκλειστικά της κυπριακής εταιρείας ....., της οποίας ήταν και ιδιοκτήτης.

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, στοιχειοθετείται μόνιμη εγκατάσταση της ανωτέρω κυπριακής εταιρείας στην Ελλάδα, που σημαίνει ότι το εισόδημα που απέκτησε ήταν φορολογητέο στην Ελλάδα.

**Επειδή** συνεπώς, ο καταλογισμός σε βάρος του προσφεύγοντος του εισοδήματος που απέκτησε στην Ελλάδα η κυπριακή εταιρεία συμφερόντων του, κρίνεται ορθός από την Υπηρεσία μας.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι ο έλεγχος δεν αφαίρεσε, ως όφειλε, από τον αναλογούντα φόρο που προκύπτει στην Ελλάδα, τον φόρο που κατεβλήθη στην Κύπρο για τα ίδια εισοδήματα.

**Επειδή** ωστόσο, όπως προκύπτει και από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα συγκεκριμένα ποσά που του καταλογίστηκαν, έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί σε επίπεδο νομικού προσώπου στην Κύπρο.

**Επειδή** παράλληλα, ο προσφεύγων επικαλείται κάποιες συγκεκριμένες επιμέρους πιστώσεις, που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας, ισχυριζόμενος ότι αφορούν φορολογηθέντα εισοδήματά του, ως ακολούθως:

| A/A | Έτος | Αιτιολογία                 | Ποσό (€)  | Ισχυρισμός προσφεύγοντος                 |
|-----|------|----------------------------|-----------|------------------------------------------|
| 6   | 2015 | POI PAYMENTS FEBRUARY SPIT | 750,00    | Πληρωμή για τακτοποίηση αυθαιρέτου       |
| 9   | 2015 | .....                      | 4.000,00  | Πληρωμή εξόδων κήπου                     |
| 22  | 2016 | POI PAYMENT 02/2016 SPIT   | 750,00    | Πληρωμή για τακτοποίηση αυθαιρέτου       |
| 26  | 2016 | .....                      | 16.112,00 | Πληρωμή δόσης αυθαιρέτου                 |
| 41  | 2017 | POI PAYMENT SPITI          | 750,00    | Πληρωμή για τακτοποίηση αυθαιρέτου       |
| 46  | 2017 | .....                      | 6.000,00  | Επιστροφή δανείου                        |
| 47  | 2017 | .....                      | 835,00    | Επιστροφή δανείου                        |
| 56  | 2018 | POI PAYMENT 02/2018 SPITI  | 750,00    | Πληρωμή για τακτοποίηση αυθαιρέτου       |
| 67  | 2019 | POI TAXES                  | 50.000,00 | Πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών του<br>..... |
| 68  | 2019 | .....                      | 600,00    | Πληρωμή κηπουρού                         |
| 69  | 2019 | .....                      | 570,00    | Πληρωμή κηπουρού                         |

**Επειδή** σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ «...ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που **οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές**, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα».

**Επειδή** εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο στοιχείο για τις συγκεκριμένες πιστώσεις, προς επίρρωση των ισχυρισμών του.

**Επειδή** ο προσφεύγων αναφέρει επίσης ότι μη ορθώς ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το σωρευτικό ποσό των 1.008.720,46 € που είχε στη διάθεσή του κατά την 31/12/2012 και το οποίο προκύπτει από τρεις (3) λογαριασμούς στην τράπεζα ....., ..... και .....

**Επειδή** αφενός δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο προβάλλεται η ύπαρξη του ανωτέρω ποσού και αφετέρου, όπως προκύπτει από την Έκθεση Απόψεων του ελέγχου επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, «δεν γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ότι την 31-12-2012 τα χρηματικά του διαθέσιμα ήταν 1.008.720,46 €, καθότι [...] το υπόλοιπο της 31-12-2012 ανέρχεται για τον πρώτο λογαριασμό 20,42 ευρώ, για τον δεύτερο 0,00 ευρώ και για τον τρίτο 292,76 ευρώ».

**Επειδή** επιπρόσθετα, ο προσφεύγων αμφισβητεί τον τρόπο με τον οποίο έγινε ο επιμερισμός των ποσών που καταλογίστηκαν ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας, στις περιπτώσεις τραπεζικών λογαριασμών όπου ήταν συνδικαιούχος με άλλα πρόσωπα.

**Επειδή** στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 40) αναφέρεται ότι:

«Από την ανάλυση των παραπάνω πιστώσεων (καταθέσεων μετρητών, μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων, πληρωμές πιστωτικών καρτών) προκύπτουν, ότι αυτές έχουν πραγματοποιηθεί σε ατομικούς

λογαριασμούς του ελεγχόμενου, σε κοινούς με τον υιό του ..... με ΑΦΜ: ....., την κόρη του ..... με ΑΦΜ: ..... και με το τρίτο πρόσωπο ..... με ΑΦΜ ..... Από το σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας- Υποσύστημα Φορολογικών Δηλώσεων Εισοδήματος, προκύπτει ότι ο υιός του ..... με ΑΦΜ: ....., αν και υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σε όλα τα ελεγχόμενα έτη, δε δήλωσε σε κανένα ελεγχόμενο έτος φορολογητέο εισόδημα, που να δικαιολογεί πιστώσεις-καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς με τον πατέρα του και να τον αφορούν, σε αντίθεση με τους άλλους δύο συνδικαιούχους, την κόρη του ..... και το τρίτο πρόσωπο ....., οι οποίοι δήλωναν εισοδήματα στα παραπάνω έτη που να δικαιολογούν τις παραπάνω πιστώσεις.

Μετά τα ανωτέρω και επειδή οι παραπάνω πιστώσεις έγιναν σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, λαβόντας υπόψη το άρθρο 1 του Ν. 5638/32 (περί κοινών τραπ. λογαριασμών), τις ΠΟΛ 1033/13 & 1228/14 Α.Υ.Ο. (με τις οποίες διευκρινίζεται η αντιμετώπιση κοινών τραπεζικών λογαριασμών), ο έλεγχος επιμερίζει τα ανωτέρω ποσά ισομερώς, ανά συνδικαιούχο του λογαριασμού.

Όσον αφορά τον συνδικαιούχο υιό του ....., επειδή δεν είχε τη δυνατότητα βάσει των δηλωθέντων εισοδημάτων του να προβεί σε καταθέσεις μετρητών ή άλλων πιστώσεων, σε όσους τραπεζικούς λογαριασμούς φέρεται συνδικαιούχος, τα ποσά των εν λόγω πιστώσεων θεωρούνται από τον έλεγχο ότι πραγματοποιήθηκαν από τον ελεγχόμενο πατέρα του .....».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, τέλος, ότι η κρίση του ελέγχου περί εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας, που προκύπτει από αναλήψεις και όχι καταθέσεις ποσών, είναι πρωτοφανής και εσφαλμένη.

Επειδή ωστόσο, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, αλλά και όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 58), τα ποσά των επίμαχων αναλήψεων δεν καταλογίστηκαν ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21, παρ. 4 του Ν. 4172/2013) αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 28 Ν. 2238/1994) από επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21, παρ. 1 του Ν. 4172/2013). Ο λόγος που συνέβη αυτό, είναι ότι διαπιστώθηκε πως οι συγκεκριμένοι τραπεζικοί λογαριασμοί από τους οποίους γίνονταν οι αναλήψεις, δεν ανήκαν στον προσφεύγοντα, αλλά αυτός προέβαινε σε ανάληψη ποσών για σκοπούς προσωπικών και οικογενειακών του αναγκών. Συνεπώς, με βάση την αντίληψη των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση περίπτωσης, είναι τα εν λόγω ποσά (αφαιρουμένων των δαπανών που αποδεδειγμένα διενήργησε) που έπρεπε να κριθούν (και ορθώς κρίθηκαν) ως εισόδημά του από εμπορικές επιχειρήσεις (οικονομικό έτος 2014) και από επιχειρηματική δραστηριότητα (φορολογικά έτη 2014-2017).

Επειδή η μεθοδολογία του ελέγχου, όπως αυτή αποτυπώνεται στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 7ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε το δικαίωμά του της προηγούμενης ακρόασης, ως προς τη φορολογία εισοδήματος των φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018, δεδομένου ότι τα ποσά των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ήταν υψηλότερα αυτών των προσωρινών προσδιορισμών, δίχως να κληθεί προς ανάπτυξη των απόψεών του για τις σχετικές προσαυξήσεις.

Επειδή από τη σύγκριση των διαπιστώσεων του ελέγχου πριν την απάντηση του προσφεύγοντος επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, όπως αποτυπώνονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 69-71), με τις αντίστοιχες διαπιστώσεις μετά την απάντηση του προσφεύγοντος (σελ. 88-89), προκύπτουν τα εξής:

| Διαχειριστική περίοδος | Φορ. Εισόδημα (πριν) | Φορ. Εισόδημα (μετά) | Διαφορά    |
|------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Οικονομικό έτος 2014   | 137.499,01           | 32.959,18            | 104.539,83 |

|                      |                     |                   |                   |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Φορολογικό έτος 2014 | 63.808,99           | 63.808,99         | 0,00              |
| Φορολογικό έτος 2015 | 405.566,63          | 192.061,80        | 213.504,83        |
| Φορολογικό έτος 2016 | 292.019,38          | 292.019,38        | 0,00              |
| Φορολογικό έτος 2017 | 302.031,67          | 302.031,67        | 0,00              |
| Φορολογικό έτος 2018 | 39.400,00           | 39.400,00         | 0,00              |
| Φορολογικό έτος 2019 | 66.552,93           | 66.552,93         | 0,00              |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>        | <b>1.306.878,61</b> | <b>988.833,95</b> | <b>318.044,66</b> |

Επειδή από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, όχι μόνο δεν αυξήθηκε, αλλά μειώθηκε.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/09/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των ....., ΑΦΜ ..... και ....., ΑΦΜ ..... κατά των υπ' αριθμ. .... /**2021** Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

A) ..... /**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

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

|                            | Ποσά (€)         |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 7.896,15         |
| Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας  | 9.943,13         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 527,28           |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>18.366,56</b> |

B) ..... /**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

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

0,00

Γ) ..... /**2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

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

|                            | Ποσά (€)          |
|----------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου              | 60.468,94         |
| Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας  | 30.234,47         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 11.611,38         |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 1.326,00          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>103.640,79</b> |

Δ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

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

|                            | Ποσά (€)          |
|----------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου              | 121.309,19        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 60.654,60         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 24.352,94         |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 650,00            |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 1.768,00          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>208.734,73</b> |

Ε) .....2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

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

|                            | Ποσά (€)          |
|----------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου              | 125.573,68        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 62.786,84         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 25.354,17         |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 650,00            |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 1.768,00          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>216.132,69</b> |

ΣΤ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

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

|                            | Ποσά (€)         |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 18.031,44        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 9.015,72         |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 2.096,90         |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 650,00           |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 1.768,00         |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>31.562,06</b> |

Ζ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

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

|                            | Ποσά (€)  |
|----------------------------|-----------|
| Διαφορά φόρου              | 22.017,63 |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 11.008,82 |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 3.382,01  |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 650,00    |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | 1.456,00  |

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>38.514,46</b> |
|----------------------------|------------------|

H) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

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

0,00

Θ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014

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

0,00

Ι) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

|                            | <b>Ποσά (€)</b>  |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 36.294,19        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 18.147,10        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>54.441,29</b> |

ΙΑ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

|                            | <b>Ποσά (€)</b>  |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 62.930,13        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 31.465,07        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>94.395,20</b> |

ΙΒ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

|                            | <b>Ποσά (€)</b>  |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 65.806,45        |
| Πρόστιμο λόγω μη υποβολής  | 32.903,23        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>98.709,68</b> |

ΙΓ) ...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

|                            | <b>Ποσά (€)</b> |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 202,52          |
| Πρόστιμο λόγω ανακρίβειας  | 92,85           |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>295,37</b>   |

ΙΔ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

ΙΕ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

ΙΣΤ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

ΙΖ) .....2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 200,00 €

ΙΗ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 400,00 €

ΙΘ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 400,00 €

Κ) ...../2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.