



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 15.03.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 806

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. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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 15.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού και αρ., κατά: **1) της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 {διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013}, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, **2)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, **3)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, **4)** της υπ' αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

- 5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., 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:

- 1) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 {διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013}, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 5.795,851 €, πλέον 6.544,82 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.376,94 €, και συνολικά 13.687,61 €.
- 2) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 14.872,38 €, πλέον 4.461,71 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.597,18 €, και συνολικά 20.931,28 €.
- 3) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 8.417,00 €, πλέον 4.208,50 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.672,47 €, και συνολικά 14.297,97 €.
- 4) Με την υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 7.523,04 €, πλέον 3.761,52 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.538,70 €, και συνολικά 12.823,26 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ. /2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαπιστώθηκε βάσει της από 07.10.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσβαίσα φορολογητέα ύλη, η οποία:

1. Για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, 2.για δε τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13

Αιτία δε του ελέγχου, απετέλεσε το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας – Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, με το οποίο απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου η από 17.09.2019 Έκθεση Περιουσιακής Κατάστασης για τον προσφεύγοντα. Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου με το αρ. πρωτ./2019 έγγραφο διαβίβασε τα ανωτέρω στη Δ.Ο.Υ. Πύργου λόγω αρμοδιότητας.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Οικονομικό έτος 2014 {διαχειριστική χρήση 2013}

Οικονομικό έτος 2014 (1/1/2013-31/12/2013).				
Φορολογικά Δεδομένα				
-1	-2	-3	-4	-5
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3 & 4)	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: στ) γαιών	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περ. 1, 2 και 3 του Πιν. 4 ^Α)	Ποσό που παρακρατήθηκε για Ειδική Εισφορά Αλλη- λεγγύης του Άρθρου 29 του Ν.3986/2011	Σύνολο εισοδημάτων βάσει φορολογικών δεδομένων (5)=(1Η2)-<3>-(4)
(κωδ. 301)	(κωδ. 101)	(κωδ. 315)	(κωδ. 333)	
24.316,95 €	85,32 €	3.284,64 €	467,67 €	20.649,96 €
Τραπεζικά δεδομένα / Δαπάνες σε μετρητά				
-6	-7	-8	-9	-10
Πρωτογενείς πιστώσεις σε ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου	Πρωτογενείς πιστώσεις σε λογαριασμούς με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και τον του (ισόποση κατανομή)	Ποσό πρωτογενών πιστώσεων σε κοινούς λογα- ριασμούς που αναλογεί στον ελεγχόμενο (7): 2	Ποσό που παρακρατήθηκε απευθείας από τις αποδοχές του ελεγχόμενου (εκτός τραπεζικών λογαριασμών) για αποπληρωμή δανείου	Σύνολο προσδιορισθέντων πραγματικών εισοδημάτων ελέγχου (10)=(6)+(8)+(9)
38.420,58 €	80,00 €	40,00 €	4.365,72 €	42.826,30 €
ΔΙΑΦΟΡΑ (10)-(5)				22.176,34 €

Φορολογικό έτος 2014

Φορολογικό έτος 2014 (1/1/2014-31/12/2014).
Φορολογικά Δεδομένα

-1	-2	-3	-4	-5
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3 & 4)	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: στ) γαιών	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περ. 1, 2 και 3 του Πιν. 4 ^α)	Ποσό που παρακρατήθηκε για Ειδική Εισφορά Αλλη- λεγγύης του Άρθρου 29 του Ν.3986/2011	Σύνολο εισοδημάτων βάσει φορολογικών δεδομένων (5)=(1Η2)-(3)-(4)
(κωδ. 301)	(κωδ. 101)	(κωδ. 315)	(κωδ. 333)	
23.740,07 €	85,32 €	3.264,57 €	467,59 €	20.084,23 €
Τραπεζικά δεδομένα / Δαπάνες σε μετρητά				
-6	-7	-8	-9	-10
Πρωτογενείς πιστώσεις σε ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου	Πρωτογενείς πιστώσεις σε λογαριασμούς με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και τον του (ισόποση κατανομή)	Ποσό πρωτογενών πιστώσεων σε κοινούς λογα- ριασμούς που αναλογεί στον ελεγχόμενο (7): 2	Ποσό που παρακρατήθηκε απευθείας από ης αποδοχές του ελεγχόμενου (εκτός τραπεζικών λογαριασμών) για αποπληρωμή δανείου	Σύνολο προσδιορισθέντων πραγματικών εισοδημάτων ελέγχου (10)=(6)+(8)+(9)
60.786,32 €	— €	— €	4.365.720	65.152,04 €
ΔΙΑΦΟΡΑ (10)-(5)				45.067,81 €

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογικό έτος 2015 (1/1/2015-31/12/2015).				
Φορολογικά Δεδομένα				
-1	-2	-3	-4	-5
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3 & 4)	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: στ) γαιών	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περ. 1, 2 και 3 του Πιν. 4 ^α)	Ποσό που παρακρατήθηκε για Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του Άρθρου 29 του Ν.3986/2011	Σύνολο εισοδημάτων βάσει φορολογικών δεδομένων (5)=(1)+(2)-(3)-(4)
(κωδ. 301)	(κωδ. 101)	(κωδ. 315)	(κωδ. 333)	
25.307,12 €	85,32 €	3.404,11 €	346,15 €	20.642,18 €
Τραπεζικά δεδομένα / Δαπάνες σε μετρητά				
-6	-7	-8	-9	-10

Πρωτογενείς πιστώσεις σε ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου	Πρωτογενείς πιστώσεις σε λογαριασμούς με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και του (ισόποση κατανομή)	Ποσό πρωτογενών πιστώσεων σε κοινούς λογαριασμούς που αναλογεί στον ελεγχόμενο (7): 2	Ποσό που παρακρατήθηκε απευθείας από τις αποδοχές του ελεγχόμενου (εκτός τραπεζικών λογαριασμών) για αποπληρωμή δανείου	Σύνολο προσδιορισθέντων πραγματικών εισοδημάτων ελέγχου (10)=(6)+(8)+(9)
46.138,23 €	20,00 €	10,00 €	— €	46.148,23 €
ΔΙΑΦΟΡΑ (10)-(5)				25.506,05 €

Φορολογικό έτος 2016

Φορολογικό έτος 2016 (1/1/2016-31/12/2016).				
Φορολογικά Δεδομένα				
-1	-2	-3	-4	-5
Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3 & 4)	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: στ) γαιών	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περ. 1, 2 και 3 του Πιν. 4 ^Α)	Ποσό που παρακρατήθηκε για Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του Άρθρου 29 του Ν. 3986/2011	Σύνολο εισοδημάτων βάσει φορολογικών δεδομένων (5)=(1)+(2)-(3)-(4)
(κωδ. 301)	(κωδ. 101)	(κωδ. 315)	(κωδ. 333)	
26.376,84 €	85,32 €	4.176,59 €	421,12 €	21.864,45 €
Τραπεζικά δεδομένα / Δαπάνες σε μετρητά				
-6	-7	-8	-9	-10
Πρωτογενείς πιστώσεις σε ατομικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου	Πρωτογενείς πιστώσεις σε λογαριασμούς με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και του (ισόποση κατανομή)	Ποσό πρωτογενών πιστώσεων σε κοινούς λογαριασμούς που αναλογεί στον ελεγχόμενο (7) : 2	Ποσό που παρακρατήθηκε απευθείας από ης αποδοχές του ελεγχόμενου (εκτός τραπεζικών λογαριασμών) για αποπληρωμή δανείου	Σύνολο προσδιορισθέντων πραγματικών εισοδημάτων ελέγχου (10)=(6)+(8)+(9)
44.661,53 €	— €	— €	— €	44.661,53 €
ΔΙΑΦΟΡΑ (10)-(5)				22.797,08 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 07.10.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, διαχειριστικής χρήσης 2013 και φορολογικών ετών 2014, 2015, και 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου, μετά την παρέλευση της 31-12-2019, να βεβαιώσει σε βάρος μου φόρο εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου, μετά την παρέλευση της 31-12-2020, να βεβαιώσει σε βάρος μου φόρο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.
3. Μη νόμιμα και αβάσιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης για το φορολογικό έτος 2015.
4. Μη νόμιμα και αβάσιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης για το φορολογικό έτος 2016.
5. Αβάσιμα, ανεπείρεστα και μη νόμιμα τα πορίσματα της Φορολογικής Διοίκησης.”

Ακολούθως, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2022 ΕΜΠ/24.02.2022 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, με το οποίο προβάλλει έτι περαιτέρω λόγους επί του πρώτου και δεύτερου προσβληθέντος λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζοντας 1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, 2. Μηνιαία εκκαθαριστικά περιόδων Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2013, 3. Μηνιαία εκκαθαριστικά περιόδων Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2014.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 84.Παραγραφή

“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. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

3.Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

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

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη 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.”

Άρθρο 68. Έκδοση φύλλων ελέγχου

“2. 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, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α’ 258).

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, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν ότι:

Άρθρο 36. Παραγραφή

“1. 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.

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.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά,

πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.”

Σχόλια επιστημονικής ομάδας για την πιο πρόσφατη τροποποίηση της παραγράφου:

Η παράγραφος 3 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου.

Σύμφωνα με την παράγραφο 27α του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της περίπτωσης α' της νέας παραγράφου 3 καταλαμβάνουν 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.

Άρθρο 66.Εγκλήματα φοροδιαφυγής

“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,

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.”

Άρθρο 72 μεταβατικές διατάξεις

“§11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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.

Άρθρο 73. Έναρξη ισχύος

Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 66. Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής

“27.α. 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 την ΣτΕ 1738/2017 {σκέψη 10} Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το [άρθρο 84 παρ. 1](#) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή.

Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Α' 265), του άρθρου 29 του ν.3697/2008 (Α' 194), του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143) και του άρθρου 82 του ν.3842/2010 (Α' 58) περί παρατάσεων της παραγραφής (αρχικής ή παραταθείσης) αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. **{ΣΤΕ 1738/2017}**

Επειδή και οι διατάξεις του άρθρου 12§7 του ν. 3888/2010, του άρθρου 18§2 του ν.4002/2011 και του άρθρου δεύτερου §1 του ν. 4098/2012 αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. **{ΣΤΕ 2932/2017}**

Επειδή με τις ΣΤΕ 1738/2017 και ΣΤΕ 2932/2017 Αποφάσεις κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι ανωτέρω διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή περαιτέρω, με τις υπ' αριθ. ΣΤΕ 2934, 2935/2017 (Β' τμ.) αποφάσεις, κρίθηκε ότι τα υπόλοιπα ή/ και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ.

Επειδή, σύμφωνα με του άρθρο 84 § 1 του ν. 2238/1994, 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 και το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας, ήτοι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου, παραγράφεται, για τη διαχειριστική χρήση 2013 την 31.12.2019.

Επειδή, σύμφωνα με του άρθρο 36 § 1 του ν. 4174/2013, η κοινοποίηση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, κατά τις διατάξεις των άρθρων 32, 33 και 34, δεν μπορεί να

γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης και το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας, ήτοι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου, παραγράφεται, για το φορολογικό έτος 2014 την 31.12.2020.

Επειδή, το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο της Οικονομικής Αστυνομίας – Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, απεστάλη στη αρμόδια φορολογική αρχή εντός του 2019, ήτοι στο τελευταίο έτος της πενταετούς παραγραφής για τη διαχειριστική χρήση 2013, και εντός της πενταετούς παραγραφής για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν, προέρχονται από στοιχεία τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου – προσφεύγοντα - στην ημεδαπή, τα οποία δεν μπορούν να θεωρηθούν ως «συμπληρωματικά στοιχεία», κατά την έννοια των διατάξεων του ΚΦΕ {ΣΤΕ 2934, 2935/2017}

Επειδή, για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ο καταλογισθείς κύριος φόρος εισοδήματος είναι 5.765,85 € και 14.872,38 € αντίστοιχα και συνολικά με τον πρόσθετο φόρο και εισφορά αλληλεγγύης είναι 13.687,61 € και 20.931,28 € αντίστοιχα, ήτοι ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυσταλλωθεί δεν υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 έγινε στις 15.10.2021 {.....}, ήτοι εκτός της προθεσμίας της πενταετούς παραγραφής {31^η.12.2019 και 31^η.12.2020 για 2013 και 2014 αντίστοιχα} όπου συμπληρώνεται ο χρόνος της πενταετούς παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν.2238/1994 και του άρθρου 36 § 1 του ν.4174/2013.

Συνεπώς, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, έχει υποπέσει σε παραγραφή, και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από

επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.
..... “

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.: «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 {**Βάρος απόδειξης**} ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι “συνολικές μου πιστώσεις ύψους 24.705,00 ευρώ, εκ του συνόλου των τραπεζικών πιστώσεων του 2015 (46.158,23 ευρώ), αποτελούν καταθέσεις μετρητών προερχόμενες από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών εκ των ιδίων (ενν. των ελεγχόμενων) τραπεζικών μου λογαριασμών”.

Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκόμισε σχετικό πίνακα, που απαρτίζεται από τις ελεγχόμενες καταθέσεις μετρητών και τις διαμεσολαβούμενες αναλήψεις μετρητών, που διενήργησα ο ίδιος και τροφοδότησαν τις προειρημένες καταθέσεις, τις οποίες παρέθεσε στην στήλη με τίτλο “Ποσό κατάθεσης”.

Επειδή, τα ποσά των μικροαναλήψεων μέχρι 1.000,00 € ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, δεν αναλήφθηκαν προκειμένου να αποταμιευθούν και να κατατεθούν μεταγενέστερα, αλλά για την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών του προσφεύγοντος. Συνεπώς τα εν λόγω μικρά ποσά αναλήψεων που ο προσφεύγων επικαλείται δεν μπορούν να αιτιολογήσουν τις επίμαχες τραπεζικές συναλλαγές.

Εξάλλου ο προσφεύγων δεν επικαλείται αναλήψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά αναλήψεις οι οποίες προέρχονται μόνο από το υπό κρίση έτος 2015 και προέρχονται από τη κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό της μισθοδοσίας του.

Σημειώνεται, ότι τα έσοδα του προσφεύγοντα, εκτός από τον μισθό του, είναι 85,32 € από εκμίσθωση γαιών και 729,73 € από εκμίσθωση καταστημάτων.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 24.705,00 € για το φορολογικό έτος 2015, αποτελούν αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016, επικαλείται ότι, *“το ποσό 9.000,00 ευρώ, στις 04.04.2016, αποτελεί ποσό δωρεάς από την αείμνηστη μητέρα του , για την οποία έχει ήδη υποβληθεί η σχετική Δήλωση Δωρεάς στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της μητέρας του”*.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/14.03.2022 έγγραφο, μας απέστειλε τη σχετική με αρ. /2020 δήλωση “ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ”, σε σχετικό με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/03.03.2022 έγγραφο της υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ {αρ. πρωτ. /2022 Δ.Ο.Υ. ΑΡΤΑΣ}.

Επειδή, από την ως άνω δήλωση “ΦΟΡΟΥ ΓΟΝΙΚΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ”, προκύπτει, ότι:

1. ΔΩΡΗΤΗΣ είναι η - {μητέρα} και είναι ο - {γιος}

2. ως περιγραφή αναγράφεται “ΔΩΡΕΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 9.000,00 ΕΥΡΩ ΜΕΣΩ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ ΣΤΙΣ 4/4/2016

Επισυνάπτεται δε, 1.το από 04.04.2016 γραμμάτιο {ιδιωτικά εμβάσματα DCT / κατάσταση εντολής} για ποσό 9.000,00 € με στοιχεία ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ: , και λογαριασμός και στοιχεία ΕΝΤΟΛΕΑ: - και λογαριασμό και 2. η υπ’ αρ. /2020 Μερική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής με ποσό για καταβολή 1.175,94 €.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 9.000,00 € για το φορολογικό έτος 2016, δεν αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013, ασχέτως της εκπρόθεσμης υποβληθείσας δήλωσης Φόρου Γονικής Παροχής.

Επειδή, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016, επικαλείται ότι, *“το ποσό 1.000,00 ευρώ, στις 02.11.2016, αποτελεί κατάθεση της αδελφής του , η*

οποία του επέστρεψε το εν λόγω ποσό κατά το οποίο, κατά το παρελθόν την είχε διευκολύνει”.

Επειδή, ο προσφεύγων, τόσο κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, με το οποίο θα αποδείκνυε τον ισχυρισμό του, όπως τότε έδωσε το υπό κρίση ποσό στην αδελφή του, από ποιον λογαριασμό, και ποιο αποδεικτικό στοιχείο κατάθεσης {τραπεζικό έγγραφο} έχει.
Συνεπώς το ως άνω ποσό των 1.000,00 € για το φορολογικό έτος 2016, αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016, επικαλείται ότι, “ποσό 1.533,50 ευρώ, στις 06.12.2016 είναι από κέρδη ΟΠΑΠ”, και “ποσό 630,00 ευρώ στις 14.12.2016. προέρχεται από το Υπουργείο Οικονομικών για κατ’ αποκοπή πληρωμή για το έτος 2016”.

Επειδή, ως αιτιολογία συναλλαγής για τις ως άνω πιστώσεις, αναγράφεται, για με το ποσό των 1.533,50 € “ΚΕΡΔΟΣ ΟΠΑΠ” και για το ποσό των 630,00 € “B/ ΤΟ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ/120/ΥΔΕ/ ΕΚΔΟΣΗ ΧΕ ΥΨΟΥΣ 630,00 ΕΥΡΩ ΚΑΕ 1232 ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2016 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΧΟΡΗΓ”

Συνεπώς τα ως άνω ποσά των 1.533,50 € και 630,00 € για το φορολογικό έτος 2016, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι “συνολικές μου πιστώσεις ύψους 9.980,00 ευρώ, εκ του συνόλου των τραπεζικών πιστώσεων του 2016 (44.661,53 ευρώ), αποτελούν καταθέσεις μετρητών προερχόμενες από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών εκ των ιδίων (ενν. των ελεγχόμενων) τραπεζικών μου λογαριασμών”.

Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκόμισε σχετικό πίνακα, που απαρτίζεται από τις ελεγχόμενες καταθέσεις μετρητών και τις διαμεσολαβούσες αναλήψεις μετρητών, που διενήργησα ο ίδιος και τροφοδότησαν τις προειρημένες καταθέσεις, τις οποίες παρέθεσε στην στήλη με τίτλο “Ποσό κατάθεσης”.

Επειδή, τα ποσά των μικροαναλήψεων μέχρι 1.000,00 € ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, δεν αναλήφθηκαν προκειμένου να αποταμιευθούν και να κατατεθούν μεταγενέστερα, αλλά για την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών του προσφεύγοντος. Συνεπώς τα εν λόγω μικρά ποσά αναλήψεων που ο προσφεύγων επικαλείται δεν μπορούν να αιτιολογήσουν τις επίμαχες τραπεζικές συναλλαγές.

Εξάλλου ο προσφεύγων δεν επικαλείται αναλήψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά αναλήψεις οι οποίες προέρχονται μόνο από το υπό κρίση έτος 2016 και προέρχονται κυρίως από τη κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό της μισθοδοσίας του, χωρίς να περιλαμβάνει στο σχετικό πίνακα τη γονική παροχή της μητέρας του.

Σημειώνεται, ότι τα έσοδα του προσφεύγοντα, εκτός από τον μισθό του, είναι 85,32 € από εκμίσθωση γαιών, 729,73 € από εκμίσθωση καταστημάτων και 1,23 € από τόκους.

Συνεπώς τα ως άνω ποσό των 9.980,00 € για το φορολογικό έτος 2016, αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2015 και 2016, ως κάτωθι:

1. Φορολογικό έτος 2015

Προσαύξηση περιουσίας: 25.506,05

2. Φορολογικό έτος 2016

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		22.797,08
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΗ 04.04.2016	9.000,00	
ΠΙΣΤΩΣΗ 06.12.2016	1.533,50	
ΠΙΣΤΩΣΗ 14.12.2016	630,00	11.163,50
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		11.633,58

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./15.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής “..... του, με Α.Φ.Μ.,

Α) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 {διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013}, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 0,00 €

2) της υπ’ αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 0,00 €

Β) την **απόρριψη** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 14.297,97 €

Γ) την **μερική αποδοχή** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

1) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ως προς το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	778,56	778,56	778,56	778,56	778,56	778,56
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1,23	730,95	1,23	730,95	1,23	730,95
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		7.248,00		7.248,00		7.248,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			22.797,08		11.633,58	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	26.376,84		26.376,84		26.376,84	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	27.156,63	8.757,51	49.953,71	8.757,51	38.790,21	8.757,51
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	27.156,63	8.757,51	49.953,71	8.757,51	38.790,21	8.757,51
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	27.156,63	8.757,51	49.953,71	8.757,51	38.790,21	8.757,51
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						

ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	27.156,63	8.757,51	49.953,71	8.757,51	38.790,21	8.757,51
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	27.156,63	8.757,51	49.953,71	8.757,51	38.790,21	8.757,51

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	27.156,63	6.366,24	49.953,71	13.889,28	38.790,21	10.205,32	
	Μείωση φόρου		1.936,23		1.936,23		1.936,23	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		4.430,01		11.953,05		8.269,09	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	8.757,51	1.820,98	8.757,51	1.820,98	8.757,51	1.820,98	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.820,98		1.820,98		1.820,98	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			6.250,99		13.774,03		10.090,07	3.839,08
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			109,84		109,84		109,84	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			4.240,19		4.240,19		4.240,19	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.980,29		1.980,29		1.980,29	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			-79,33		7.443,71		3.759,75	3.839,08
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			1.594,56		1.594,56		1.594,56	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			5,12		5,12		5,12	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			1,02		1,02		1,02	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								

Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	112,71		1.651,41		826,30	713,59
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			3.761,52		1.919,54	1.919,54
Γενικό Σύνολο	2.284,08		15.107,34		8.756,29	6.472,21
Διαφορά συμψηφισμ ού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.284,08		15.107,34		8.756,29	6.472,21

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.