



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2954

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθμ. 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 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ κατοίκου, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημα της, κατά των υπ' αριθ.:

α)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003,

β)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,

γ)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,

δ)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,

ε)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,

- στ)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
- ζ)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
- η)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
- θ)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011,
- ι)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και
- ια)...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου .
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Την με αριθμ. /2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου
– Τμήμα Μονομελές.
8. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21-06-2022 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί της με αριθ. /2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία μετά την υπ' αριθμ. /2021 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου λαμβάνεται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 1.934,50 ευρώ κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 ευρώ καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Με την υπ' αρ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.810,00 ευρώ κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 ευρώ καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Με την υπ' αρ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.013,50 ευρώ κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους **300,00 ευρώ** καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.172,50 ευρώ κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους **300,00 ευρώ** καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.239,86 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης 942,05 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **2.181,91 ευρώ**.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.242,51 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου μη δήλωσης 3.891,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.133,52 ευρώ**.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 585,93 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 703,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.289,05 ευρώ**.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 8.348,40 ευρώ κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους **300,00 ευρώ** καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.907,11 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 19.088,53 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.823,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **36.818,67 ευρώ**.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.328,06 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 10.353,67 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 736,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **19.418,16 ευρώ**.

Με την υπ' αρ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.560,82 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 6.723,38 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 578,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.862,61 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, σύμφωνα με την/2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τις χρήσεις από 2002 έως 2012. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης

28/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το με αρ. πρωτ.. ΔΕΛ Α ΕΞ 2016 ΕΜΠ/29-07-2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο διαβιβάστηκε η ΕΟΕ/2016 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και έλαβε αρ. πρωτ./2016. Στην προσφεύγουσα απεστάλη η με αριθμ./2017 Ειδική πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4446/2016 αλλά αυτή δεν ανταποκρίθηκε. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των στοιχείων που απεστάλησαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ από όλα τα πιστωτικά ιδρύματα της χώρας για να διερευνηθεί αν τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας ανταποκρίνονταν στα κατατεθειμένα ποσά στους τραπεζικούς λογαριασμούς και διαπιστώθηκε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματα. Προς τούτο συντάχθηκε το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο παροχής διευκρινίσεων, προκειμένου να προσκομίσει η προσφεύγουσα στοιχεία προς διευκόλυνση της έρευνας. Ωστόσο αν και αυτό της απεστάλη με συστημένη επιστολή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτου και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το γεγονός ότι οι περισσότεροι τηρούμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί που αφορούσας τις ελεγχόμενες χρήσεις ήταν κοινοί και ανήκαν: α) στην προσφεύγουσα του και β) στην του, με ΑΦΜ, υπολόγισε τα ποσά στις πρωτογενείς καταθέσεις εξ ημισείας σε κάθε δικαιούχο κι έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ως απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Δηλωθέν Εισόδημα	Εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος από τραπεζικούς λογαριασμούς	Διαφορά	Αποκρυσταλλωμένη φορολογητέα ύλη Προσαύξηση περιουσίας
2003		1.934,50	1.934,50	1.934,50
2004		3.810,00	3.810,00	3.810,00
2005		3.013,50	3.013,50	3.013,50
2006		3.172,50	3.172,50	3.172,50
2007		13.776,80	13.776,80	13.776,80
2008		22.405,22	22.405,22	22.405,22
2009		13.336,79	13.336,79	13.336,79
2010		8.348,40	8.348,40	8.348,40
2011		60.767,77	60.767,77	60.767,77
2012		36.821,52	36.821,52	36.821,52
2013	2.800,00	29.060,58	26.260,58	26.260,58

Η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αρ. πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε ενημερώθηκε ή προσκλήθηκε να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για να καταθέσει στοιχεία ή απόψεις. Δεν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις του Ν.4174/2013 σχετικά με το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Έλαβε γνώση υποβάλλοντας η ίδια την με αρ. πρωτ./2018 αίτηση.

- Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου για επιβολή φόρου. (αποφάσεις ΟΛΣΤΕ 1738/2017 και ΣΤΕ 2934/2017)
- Μη υποχρέωση ως φοιτήτρια υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα οικονομικά έτη 2002-2009.
- Όλοι οι λογαριασμοί είναι κοινοί με τη μητέρα της του , τα ποσά των καταθέσεων ανήκουν αποκλειστικά στη μητέρα της, προέρχονται από νόμιμες αιτίες ενώ η ίδια υπήρχε τυπικά μέσα στους λογαριασμούς.
- Στις 26/05/2008 πληρώθηκε από το Γραφείο Παρακαταθηκών ποσό 14.106,58 € το οποίο προέρχεται από την με αριθμό/2002 πράξη απαλλοτρίωσης.
- Δυνάμει του με αριθμό/2010 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου η μητέρα της μεταβίβασε μερίδιο ακινήτου της με τίμημα 35.803,20 €
- Δυνάμει του με αριθμό/2011 πωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου η μητέρα της μεταβίβασε μερίδιο ακινήτου της με τίμημα 7.403,60 €.
- Το όνομα της προσφεύγουσας δεν υπάρχει σε καμία offshore εταιρεία.
- Μέχρι και το έτος 2008 δεν υπήρχε υποχρέωση δήλωσης των τραπεζικών καταθέσεων.

Η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε από την υπηρεσία μας, και εκδόθηκε η υπ' αρ. 4432/2018 ΑΠΟΦΑΣΗ του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.. σύμφωνα με την οποία η ασκηθείσα προσφυγή απορρίφθηκε ως απαραδέκτως υποβληθείσα, λόγω εκπροθέσμου υποβολής.

Επειδή κατά της ως άνω απόφασης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/11/2018 (...../2018) προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή το Διοικητικό Πρωτοδικείο – Τμήμα Μονομελές, με την υπ' αριθ./2021 απόφαση του έκρινε ότι η επίδοση των ένδικων καταλογιστικών πράξεων είναι άκυρη και συνεπώς η κατ' αυτών ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή στις 18/05/2018, δηλαδή πριν από κάθε κοινοποίηση αυτών, είναι εμπρόθεσμη και κατόπιν αυτών ακύρωσε την υπ' αριθμ. 4432/2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στη ΔΕΔ προκειμένου να εξεταστεί επί της ουσίας.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε και επικαλέστηκε τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία:

- Το με αριθμό/2000 πωλητήριο συμβόλαιο του συμβολαιογράφου
- Την με αριθμό/2008 Αναγνωριστική Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου
- Το με ημερομηνία 13/05/2008 γραμμάτιο συστάσεως παρακαταθήκης ποσού 14.103,58 € του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.
- Τη με αρ. πρωτ./2008 εντολή εξοφλήσεως του/2008 εντάλματος της Κεντρικής Υπηρεσίας του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων.
- Το με αριθμό/2010 πωλητήριο συμβόλαιο του συμβολαιογράφου

.....
➤ Το με αριθμό/2011 πωλητήριο συμβόλαιο της συμβολαιογράφου
.....

Επειδή, όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **28.12.2017** οικείας εκθέσεως ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/29-03-2022 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2022 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21-06-2022 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

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

Επειδή στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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.

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

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης..»

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, η οποία τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66) και ισχύει σύμφωνα με την παράγρ. 2 του άρθρου 52 του ίδιου νόμου από την δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (31.3.2011) ορίζεται: «Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.»

Η παράγραφος αυτή για τα προηγούμενα έτη ίσχυε ως εξής: «1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.»

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε για τα υπό κρίση έτη ορίζεται : «1. Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

γ) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό....»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και από το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν προστατευόμενο μέλος στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της μητέρας της , με ΑΦΜ , καθώς γεννήθηκε στις 08/12/1979 και ήταν φοιτήτρια στην σχολή καλών τεχνών Θεσσαλονίκης μέχρι το έτος 2008 οπότε και αποφοίτησε, σύμφωνα με το πτυχίο της σχολής που προσάγει και επικαλείται.

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης δεν απέδειξε ότι η προσφεύγουσα ήταν υπόχρεη να κάνει μόνη της δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα έτη από 2002 έως 2004, ήτοι μέχρι το 25^ο έτος της ηλικίας της που ήταν φοιτήτρια, ήτοι δεν απέδειξε ότι είχε εισοδήματα κατά τα ως άνω έτη από μισθωτές υπηρεσίες, ή γεωργικές επιχειρήσεις, ή εμπορικές επιχειρήσεις, ή από ελευθέρια επαγγέλματα ή από ακίνητα ή κινητές αξίες.

Επειδή μέχρι και το οικ. έτος 2005 η προσφεύγουσα ήταν μη υπόχρεη, δεδομένου ότι δεν είχε εισοδήματα και ήταν προστατευόμενο μέλος στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της μητέρας της. Ωστόσο για τα οικ. έτη 2006 και επόμενα ήταν υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης καθόσον δεν είχε μεν εισοδήματα αλλά λόγω ηλικίας δεν ήταν πλέον προστατευόμενο μέλος.

Επειδή, από την από **28.12.2017** έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά τα υπό κρίση έτη υπέβαλε τις κάτωθι φορολογικές δηλώσεις:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΡΟΣ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ
2003	Μη υποβολή		
2004	Μη υποβολή		
2005	/2005	Μηδενική	
2006	Μη υποβολή		
2007	Μη υποβολή		
2008	Μη υποβολή		

2009	/2009	Μηδενική	100,00
2010	/2010	Μηδενική	
2011	/2011	Μηδενική	5.730,00
2012	/2012	Μηδενική	6.640,00
2013	/2013	2.800,00	3.000,00

Ως εκ τούτου, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι χρήσεις 2002, 2003, 2004, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 υπόκεινται στον κανόνα της πενταετούς παραγραφής και το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμων παραγράφεται αντίστοιχα την 31/12/2008, 31/12/2009, 31/12/2010, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016, 31/12/2017 και 31/12/2018. Ωστόσο οι χρήσεις 2005, 2006 και 2007, λόγω μη υποβολής από μέρους της προσφεύγουσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, υπόκεινται στον κανόνα της δεκαπενταετούς παραγραφής και το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμων παραγράφεται αντίστοιχα την 31/12/2021, 31/12/2022 και 31/12/2023.

Επομένως, εφόσον οι υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 31/12/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου είχε ήδη παραγραφεί όσον αφορά τις χρήσεις 2002, 2003, 2004, 2008, 2009, 2010 και οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν τα έτη αυτά πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), από 30.9.2010 «3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21-06-2022 πόρισμα του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με τα προσκομιζόμενα στοιχεία:

«V. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά από έρευνα στις κινήσεις λογαριασμών ο έλεγχος κρίνει τα κάτωθι:

A. Για τα αριθμ. (2, 3, 4) προσκομιζόμενα συμπληρωματικά έγγραφα που αφορούν στην αποζημίωση λόγω απαλλοτρίωσης έκτασης 1.578,91 τ.μ., ο έλεγχος από έρευνα στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών διαπίστωσε ότι πράγματι την 26/05/2008 κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό με αριθμό το ποσό των **14.103,58 €**, που αφορά αποκλειστικά στην Επομένως το ποσό αυτό δεν αφορά την ελεγχόμενη. Κατόπιν τούτου θα αφαιρεθεί στην αντίστοιχη χρήση και από τον αντίστοιχο λογαριασμό για την ελεγχόμενη.

B. Για το αριθμ. (5) προσκομιζόμενο συμπληρωματικό έγγραφο ήτοι το αριθμ./2010 πωλητήριο συμβόλαιο που αφορά στην πώληση ελαιοκλήματος 7,5 στρεμμάτων από τους) και 2) (1/2 έκαστος) αντί συνολικού τιμήματος 71.606,39 €. Το ληφθέν τίμημα που αναζητήθηκε στην

κίνηση των κοινών λογαριασμών είναι **35.803,20 €** ήτοι (71.606,39 : 2), που αντιστοιχεί στο ποσοστό του $\frac{1}{2}$ της (μητέρα της ελεγχόμενης).

Ο έλεγχος από έρευνα στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών διαπίστωσε ότι 21/05/2010 κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό με αριθμό το ποσό των 60.000,00 €, που κατά τον έλεγχο αφορά στην πώληση του ακινήτου και υπερβαίνει την αξία του τιμήματος των 35.803,20 € που αντιστοιχεί στην κατά 24.196,80 €. Η προέλευση του πλεονάζοντος ποσού δεν διευκρινίστηκε από την ελεγχόμενη αφού μέχρι και σήμερα δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις μας. Κατόπιν τούτου ο έλεγχος αποδέχεται το ποσό των 35.803,20 € που αφορά στην πώληση, ενώ αντίθετα το πλεονάζων των 24.196,80 € αφορά σε προσαύξηση περιουσίας. Λόγω μη ανταπόκρισης και πάλι της ελεγχόμενης κατά πάγια τακτική της, το υπερβάλλον ποσό θα υπολογιστεί εξ' ημισείας σε κάθε δικαιούχο.

Γ. Για το αριθμ. (6) προσκομιζόμενο συμπληρωματικό έγγραφο ήτοι το αριθμ. /2011 πωλητήριο συμβόλαιο που αφορά στην πώληση ενός διηρημένου τμήματος ελαιοκτήματος, εμβαδού 1.077,71 τ.μ. από τους) και 2) (1/2 έκαστος) αντί συνολικού τιμήματος 14.802,20 €. Το ληφθέν τίμημα που αναζητήθηκε στην κίνηση των κοινών λογαριασμών είναι **7.401,10 €** ήτοι (14.802,20 : 2), που αντιστοιχεί στο ποσοστό του $\frac{1}{2}$ της (μητέρα της ελεγχόμενης).

Ο έλεγχος από έρευνα στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών διαπίστωσε ότι την 09/11/2011 κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό με αριθμό (τρεις μήνες αργότερα) το ποσό των 7.401,10 € από τρίτο, που κατά τον έλεγχο αφορά στο ακριβές ποσό της πώλησης και αντιστοιχεί αποκλειστικά στην Μελομένη Φωτίου. Κατόπιν τούτου θα αφαιρεθεί στην αντίστοιχη χρήση και από τον αντίστοιχο λογαριασμό για την ελεγχόμενη.

....

Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος προβαίνει στην αναμόρφωση των Συγκεντρωτικών στοιχείων τραπεζικών Λογαριασμών των ελεγχόμενων χρήσεων

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

01/01/2002 έως 31/12/2012

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΕΣ	ΚΑΤΑΘ/ΣΕΙΣ	ΚΑΤ/ΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΔΑΝΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
2002	 ΚΟΙΝΟΣ	2.170,00	1.699,00	3.848,25	3.869,00
2003	 ΚΟΙΝΟΣ	5.930,00	1.690,00	5.660,35	7.620,00
2004	 ΚΟΙΝΟΣ	5.130,00	897,00	6.047,59	6.027,00
2005	 ΚΟΙΝΟΣ	3.340,00	3.005,00	4.991,03	6.345,00
2006		4.840,00	900,00	5.286,09	

	 ΚΟΙΝΟΣ				
	 ΚΟΙΝΟΣ	0	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	8.478,79	216,00	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	7.970,00	5.148,80	0	
	ΣΥΝΟΛΟ 2006	21.288,79	6.264,80	5.286,09	27.553,59
2007	 ΚΟΙΝΟΣ	9.720,00	1.578,00	6.599,90	
	 ΚΟΙΝΟΣ	19.950,43	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	7.130,00	2.490,00	0	
		471,00	1.500,00	0	
	ΑΤΟΜΙΚΟΣ				
	ΣΥΝΟΛΟ 2007	37.271,43	5.568,00	6.599,90	42.839,43
2008	 ΚΟΙΝΟΣ	2.830,00	3.885,00	5.598,34	
	 ΚΟΙΝΟΣ	14.553,58 - 14.103,58 450,00	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	5.155,00	1.430,00	0	
	 ΑΤΟΜΙΚΟΣ	100,00	0	0	
	ΣΥΝΟΛΟ 2008	22.638,58 - 1.380,00 {2}μεταφορές 21.258,58 - 14.103,58 7.155,00	5.315,00	5.598,34	12.470,00
2009	 ΚΟΙΝΟΣ	1.620,00	7.200,00	6.621,68	
	 ΚΟΙΝΟΣ	4.336,81	0	0	
		3.540,00	0	0	

	 ΚΟΙΝΟΣ				
	ΣΥΝΟΛΟ 2009	9.496,81	7.200,00	6.621,68	16.696,81
2010	 ΚΟΙΝΟΣ	19.118,00	0	19.743,03	
	 ΚΟΙΝΟΣ	62.610,22 - 35.803.20 26.807,02	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	4.387,52	0	0	
	 ΑΤΟΜΙΚΟΣ	640,00	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	34.139,80	0	0	
	ΣΥΝΟΛΟ 2010	120.895,54 - 35.803.20 85.092,34	0	19.743,03	85.092,34
2011	 ΚΟΙΝΟΣ	8.038,74	7.401,10 - 7.401.10 0,00	4.467,94	
	 ΚΟΙΝΟΣ	24.500,77	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	1.782,43	0	0	
	 ΑΤΟΜΙΚΟΣ	960,00	0	0	
	 ΚΟΙΝΟΣ	30.000,00	0	0	
	ΣΥΝΟΛΟ 2011	65.281,94	0,00	4.467,94	65.281,94
2012	 ΚΟΙΝΟΣ	2.140,00	101,00	4.807,10	
	 ΚΟΙΝΟΣ	12.952,16	0	0	
		20.034,00	1.430,00	0	
	ΣΥΝΟΛΟ 2012	35.126,16	1.531,00	4.807,10	36.657,16

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:

Οι περισσότεροι τηρούμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί που αφορούν τις ελεγχόμενες χρήσεις είναι κοινοί και ανήκουν: α) στην ελεγχόμενη του και β) στην του και της, με ΑΦΜ

..... Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/214 και ΠΟΛ 1033/2013 για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς τα ποσά επιμερίζονται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο. Κατόπιν τούτου τα συνολικά ποσά των καταθέσεων στους κοινούς λογαριασμούς θα υπολογιστούν εξ' ημισείας σε κάθε δικαιούχο και ο ανωτέρω πίνακας θα διαμορφωθεί ως εξής για την ελεγχόμενη:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ

(από τα ευρήματα των τραπεζικών λογαριασμών ανά χρήση)

ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Καταθέσεις 1/2 Ελεγχόμενης	Καταθέσεις 1/2 Τρίτων - Μισθωμάτων	Συνολικές Καταθέσεις 1/2
2002	 ΚΟΙΝΟΣ	1.085,00	849,50	1.934,50
2003	 ΚΟΙΝΟΣ	2.965,00	845,00	3.810,00
2004	 ΚΟΙΝΟΣ	2.565,00	448,50	3.013,50
2005	 ΚΟΙΝΟΣ	1.670,00	1.502,50	3.172,50
2006	Όλοι οι Κοινοί λογαριασμοί	10.644,40	3.132,40	13.776,80
2007	Όλοι οι Κοινοί λογαριασμοί	18.400,22	2.034,00	20.434,22
	Ατομικός λογαριασμός	471,00	1.500,00	1.971,00
	ΣΥΝΟΛΟ			22.405,22
2008	Όλοι οι Κοινοί λογαριασμοί	3.527,50	2.657,50	6.185,00
	Ατομικός λογαριασμός	100,00	0,00	100,00
	ΣΥΝΟΛΟ			6.285,00
2009	Όλοι οι Κοινοί λογαριασμοί	4.748,40	3.600,00	8.348,40
2010	Όλοι οι Κοινοί λογαριασμοί	42.226,17	0,00	42.226,17
	Ατομικός λογαριασμός	640,00	0,00	640,00

	ΣΥΝΟΛΟ			42.866,17
2011	Όλοι οι Κοινοί	32.160,97	0,00	32.160,97
	λογαριασμοί			
	Ατομικός	960,00	0,00	960,00
	λογαριασμός			
				
	ΣΥΝΟΛΟ			33.120,97
2012	Όλοι οι Κοινοί	7.546,08	50,50	7.596,58
	λογαριασμοί			
	Ατομικός	20.034,00	1.430,00	21.464,00
	λογαριασμός			
				
	ΣΥΝΟΛΟ			29.060,58

.....

Η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για τα οικονομικά έτη 2009, 2011 και 2012 η οποία ευρέθη μετά από επανέλεγχο (ύστερα από τα προσκομιζόμενα συμβόλαια κατά την εκδίκαση της υπόθεσης στο Διοικητικό Πρωτοδικείο) απεικονίζεται στον κάτωθι Πίνακα 4:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΟΙΚΟ/ ΕΤΟΣ	Α. Δηλωθέν Εισόδημα	Β. Εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος από τραπεζικούς λογαριασμούς	ΔΙΑΦΟΡΑ	Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη Προσαύξηση περιουσίας
2003		1.934,50	1.934,50	1.934,50
2004		3.810,00	3.810,00	3.810,00
2005		3.013,50	3.013,50	3.013,50
2006		3.172,50	3.172,50	3.172,50
2007		13.776,80	13.776,80	13.776,80
2008		22.405,22	22.405,22	22.405,22
2009		6.285,00	6.285,00	6.285,00
2010		8.348,40	8.348,40	8.348,40
2011		42.866,17	42.866,17	42.866,17
2012		33.160,97	33.160,97	33.160,97
2013	2.800,00	29.060,58	26.260,58	26.260,58

.....

VI ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος προβαίνει στην αναμόρφωση των οικ. ετών 2009, 2011 και 2012 σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν ανωτέρω:

....

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

ΧΡΗΣΗ 01/01/2011 - 31/12/2011

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01/11-31/12/11 ΕΛΕΓΧΟΥ
Σύνολο ακαθαρίστων	33.160,97
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	33.160,97
Εκκαθάριση δήλωσης	
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	33.160,97

....”

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ανά έτος ανέρχεται:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΑΠΑΝΤΗΣΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/2)	ΥΠΟΛΟΠΟ
2003	1.934,50	0,00	1.934,50
2004	3.810,00	0,00	3.810,00
2005	3.013,50	0,00	3.013,50
2006	3.172,50	0,00	3.172,50
2007	13.776,80	0,00	13.776,80
2008	22.405,22	0,00	22.405,22
2009	13.336,79	7.051,79	6.285,00
2010	8.348,40	0,00	8.348,40
2011	60.767,77	17.901,60	42.866,17
2012	36.821,52	3.700,55	33.120,97
2013	26.260,58	0,00	26.260,58

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου και προστίμου για τα οικ. έτη 2003, 2004, 2005, 2009, 2010, και 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή καθόσον οι διαφορές οφείλονται σε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού (ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 2934 & 2935/2017)

Επειδή από το πόρισμα της ελεγκτικής αρχής, όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/21-06-2022 σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που συντάχθηκε εξαιτίας της υπ’ αριθμ. /2022 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας ανέρχεται σε ποσά 1.934,50 ευρώ, 3.810,00 ευρώ, 3.013,50 ευρώ, 3.172,50 ευρώ, 13.776,80 ευρώ, 22.405,22 ευρώ, 6.285,00 ευρώ, 8.348,40 ευρώ, 42.866,17 ευρώ, 33.120,97 ευρώ και 26.260,58 ευρώ για τα οικ. έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, ποσά που αποδέχεται η υπηρεσία μας μόνο για τα μη παραγραφόμενα έτη.

Επειδή πέραν των ανωτέρω, ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που αφορούν τα προσκομισθέντα από μέρους της στοιχεία, οι θέσεις του ελέγχου που αφορούν τα οικ.

έτη 2006, 2007, 2008, 2012 και 2013, όπως αυτές αποτυπώνονται στο πόρισμα που μας απέστειλε Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί της επί της με αριθ./2022 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω, κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **16/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ ως εξής:

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την **ακύρωση** αυτών λόγω **παραγραφής**:

- 1) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
- 2) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
- 3) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
- 4) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
- 5) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
- 6) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

β. Την μερική αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής.

της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	6.640,00	330,00	36.821,52	8.628,06	33.120,97	6.412,34	26.480,97
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		330,00		8.628,06		6.412,34	6.082,34
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		330,00		8.628,06		6.412,34	6.082,34
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00	0,00	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Μείωση επιστροφής φόρου		0	0			
Υπόλοιπο φόρου	330,00	8.628,06	6.412,34		6.082,34	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00			
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00			
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		10.353,67	3.041,17	3.041,17		
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			2.131,25	2.131,25		
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		736,43	662,42	662,42		
12. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00		
Σύνολο	330,00	19.718,16	10.115,93	11.917,18		
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		0,00	0,00			
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	330,00	19.718,16	10.115,93	11.917,18		
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	330,00	19.718,16	10.115,93	11.917,18		

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	8.328,06 €	6.082,34 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	10.353,67 €	5.172,42 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	736,43 €	662,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.418,16 €	11.917,18 €

γ. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την επικύρωση αυτών:

1) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 300,00 €

2) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.239,86 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	942,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.181.91 €

3) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	3.242,51 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.891,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.133,52 €

4) της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	5.560,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.723,38 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	578,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.862,61 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.