



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από 04/01/2022 και αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- ✓ της υπ' αριθ. /30-11-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4337/2015 οικονομικού έτους 2013 (λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων)
- ✓ της υπ' αριθ. /30-11-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, και
- ✓ της υπ' αριθ. /30-11-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας, καθώς και τις από 30/11/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ και 3) Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **04/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **08/12/2021**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./**0/9211/25-05-2020** αρχική εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας και την υπ' αριθ./**1/9211/30-09-2020** τροποποίηση αυτής, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ, ΚΦΑΣ, ΕΛΠ για τα έτη **2012 - 2017**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση μεταξύ άλλων και των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 54, 58Α ΚΦΔ	Τόκοι αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1		Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3, 5 Ν. 4337/2015	2012	53.467,83€		13.589,20€			13.589,20€
2		Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2012	262.769,91€	115.412,77€	57.706,39€	79.196,24€	11.366,89€	263.682,29€
3		Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2012	67.660,96€	15.216,78€	7.608,40€	10.219,59€		33.044,77€
Σύνολα					130.629,55€	78.903,99€	89.415,83€	11.366,89€	310.316,26€

Από τη διενέργεια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε, σε συνδυασμό με την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές πιστώσεις κλπ οι οποίες σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες, αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο περιέχεται στις προαναφερόμενες εκθέσεις μερικού ελέγχου.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο για το έτος **2012**, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- Μη έκδοση 11 τουλάχιστον στοιχείων εσόδων**, για τις αντίστοιχες ονομαστικές πρωτογενείς πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών συνολικής αξίας 65.765,43€, καθαρής αξίας **53.467,83€** πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 12.297,60€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 1, 2 και 3 του ΠΔ 186/1992, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10 του άνω ΠΔ, ως επίσης και του άρθρου 7§στ' του ν. 4337/2015.
- Προσαύξηση Περιουσίας**, προερχόμενη από πρωτογενείς πιστώσεις ποσού **222.543,55€** (ως σελίδες 27-31 της έκθεσης ελέγχου), τις οποίες θεώρησε ως εισόδημα άγνωστης πηγής, φορολογώντας αυτό ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν. 2238/1994.

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης, και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας, έκρινε τα βιβλία του **ανακριβή** και προσδιόρισε τα αποτελέσματα της χρήσης λογιστικά και εξωλογιστικά, διά της εφαρμογής ΜΣΚΚ (38%) προσαυξημένου κατά ποσοστό 80% (ως σελ. 44-49 της έκθεσης ελέγχου) και προέκυψαν τα τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου ύψους **82.545,82€**, ενώ περαιτέρω κατά τον έλεγχο ΦΠΑ, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα στοιχεία, απέρριψε το σύνολο του ΦΠΑ εισροών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή** και με το υπ' αριθ. **ΔΕΔΕΜΠ/28-04-2022 Υπόμνημα** που υπέβαλε στην υπηρεσία μα, ζητά την **ακύρωση ή την τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. **Παραγραφή** του δικαιώματος του Δημοσίου για τον έλεγχο και τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΚΒΣ για την ελεγχόμενη χρήση 2012 (οικ. έτος 2013),
2. Ως προς το **αναπιολόγητο και αναπόδεικτο** των αιτιάσεων της Φορολογικής αρχής,
3. Ως προς το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του και ειδικότερα ως προς τον **μη επιμερισμό των ποσών** των πρωτογενών πιστώσεων κοινών λογαριασμών μεταξύ συνδικαιούχων,
4. Ως προς την εσφαλμένη η κρίση του Ελέγχου περί ανακρίβειας των βιβλίων και εντεύθεν περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου για την ελεγχόμενη χρήση **2012** έχει ήδη υποπέσει σε **παραγραφή**, σύμφωνα με την υπάρχουσα νομολογία και τις αποφάσεις της διοίκησης,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ - ν. 4174/2013 (Α' 170)**, ορίζεται ότι: «**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. ... **3)** α) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός **δέκα ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης**», με τις διατάξεις του **άρθρου 66§1 του ίδιου κώδικα**, ότι: **έγκλημα φοροδιαφυγής** διαπράττει όποιος: α) ... 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», ενώ με τις διατάξεις της **παρ. 3** του ίδιου άρθρου ότι: «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».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 66§27 περ. α' του ν. 4646/2019 (Α' 201)** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32§2 του Ν.4646/2019 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**», οι διατάξεις δε αυτές ερμηνεύτηκαν με τη υπ' αριθμ. **268/2017** Γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο **ΠΟΛ.1192/2017**, σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ./2017,/2017 και/2017 αποφάσεις του ΣτΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (Ν. 4174/2013),

σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή [και ήδη σε δεκαετή] σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 2523/1997 (Α' 179) ορίζεται ότι «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 57 §§ 1, 2, 3 του Κώδικα ΦΠΑ - ν. 2859/2000 (Α' 248) ορίζεται ότι: «1) Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 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. 3) Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 49§3 του ίδιου Κώδικα ότι: «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 ΔΟΥ, 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, στην προκείμενη περίπτωση καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα παραβάσεις για τη μη έκδοση στοιχείων σε 11 περιπτώσεις, καθαρής αξίας 53.467,83€ πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 12.297,60€, οι οποίες προήλθαν από δεκατρείς (13) ονομαστικές πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος (ως σελ. 20 της έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ) και καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 13.055,98€, καθώς και διαφορά εισοδήματος που προήλθε αφενός από τον λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ατομικής του επιχείρησης, (ως σελίδες 46-49 της έκθεσης ελέγχου), από εισόδημα άγνωστης πηγής άρθρου 48§3 ν. 2238/1994 ποσού 222.543,55€ που προήλθε από 48 πρωτογενείς πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος (ως σελ. 28-30 της έκθεσης ελέγχου) και από ιδιόχρηση ακινήτου ποσού 485,04€, και προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 115.412,77€.

Κατόπιν αυτών, η κρίνόμενη υπόθεση ως προς τη φορολογία εισοδήματος και τα πρόστιμα ΚΒΣ, παραγράφεται **μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους που υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι για τη χρήση 2012 η παραγραφή συμπληρώνεται στις 31/12/2023, σύμφωνα με τις διατάξεις: των άρθρων 66§§ 1,3 και 36§3 περ. α' του ν. 4174/2013 και του άρθρου 66§27 περ. α' του ν. 4646/2019, δεδομένου ότι το προς απόδοση ποσό εισοδήματος που αποδόθηκε ανακριβώς, **υπερβαίνει για όλη τη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 100.000€, γεγονός που εντάσσεται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής.**

Περαιτέρω, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα **διαφορά ΦΠΑ** που προήλθε από την προσθήκη στις φορολογητέες εκροές των αποκρυβέντων εσόδων λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, της προσαύξησης των φορολογητέων εκροών κατά 8% λόγω ανακρίβειας, καθώς και από τη μη αναγνώριση του συνόλου των φορολογητέων εισροών και του φόρου εισροών, λόγω μη επίδειξης των στοιχείων και καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους **15.216,78€.**

Κατόπιν αυτών η κρίνόμενη υπόθεση ως προς τη φορολογία **ΦΠΑ έχει υποπέσει σε παραγραφή**, δεδομένου ότι:

- 1) **Δεν υφίσταται θέμα φοροδιαφυγής**, αφού η διαφορά φόρου ανέρχεται σε 15.216,78€ και είναι **μικρότερη των 50.000,00€** και συνεπώς δε συντρέχει περίπτωση εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 36§3α του ν. 4174/2013 περί δεκαετούς παραγραφής.
- 2) 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), του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 (Α' 58), 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 **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, ΣτΕ 2932/2017,
- 3) Με τις ΣτΕ 2934/2017 και 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 57§2 περ. γ', σε συνδυασμό με το άρθρο 49 του Κώδικα ΦΠΑ,
- 4) Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, **διενήργησε έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων, μόνο σε λογαριασμούς των ημεδαπών τραπεζών**, ενώ όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ' αριθ./14-02-2013 **εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ** και συνεπώς δεν έχει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 57§3 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος θεώρησε εσφαλμένως και αναιτιολογήτως ότι όλες οι ονομαστικές πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του αποτελούν εισόδημα - αμοιβή από την άσκηση του επαγγέλματος του. Η κρίση του όμως αυτή είναι συμπερασματική, στηριζόμενη αποκλειστικά σε υποθέσεις και όχι σε συγκεκριμένα στοιχεία, κατά παράβαση της σχετικής υποχρέωσης της Διοίκησης.

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ της ελεγκτικής αρχής προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή ή την αιτία των επίμαχων πιστώσεων, ενώ μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων προσκόμισε κάποια στοιχεία, χωρίς όμως να θέσει στην διάθεση του ελέγχου παραστατικά στοιχεία εσόδων (ΑΠΥ, ΤΠΥ, κλπ), εξόδων, εργολαβικών συμφωνητικών, καθώς και τραπεζικών παραστατικών (καταθέσεων, αναλήψεων κ.λ.π.), τα οποία να αποδεικνύουν την προέλευση των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ενώ όπως και ο ίδιος συνομολογεί στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κατέστη δυνατό να ανταποκριθεί πλήρως στις απαιτήσεις

του γενομένου φορολογικού ελέγχου για καθαρά προσωπικούς του λόγους. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή εξάλλου ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο οι αναλήψεις οι οποίες λάμβαναν χώρα την ίδια μέρα ή εντός ολίγων επόμενων ημερών από τις επίμαχες πιστώσεις, από τις οποίες αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του ότι σχεδόν το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων αναλώθηκαν στις αγορές υλικών και τις πληρωμές εργατών και ως εκ τούτου δεν αποτελούν εισόδημά του, δοθέντος μάλιστα του γεγονότος ότι κατά το ελεγχόμενο έτος δεν απέκτησε κάποιο περιουσιακό στοιχείο.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος, δεδομένου ότι δεν προσκομίζονται στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η προέλευση καθεμιάς από τις επίμαχες πρωτογενείς πιστώσεις, ούτως ώστε να διαπιστωθεί αν αυτές κατατέθηκαν από πελάτες της ατομικής του επιχείρησης και περαιτέρω στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η ανάληψη των πιστώσεων αυτών για λογαριασμό των πελατών του.

Επειδή ως προς τις με rec-id 5019, 5022, 5023 πιστώσεις:

rec-id	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Απολογία Συναλλαγής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
.....		GR.....		20/12/2012	21.000,00
.....		GR.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	21/12/2012	10.000,00
.....		GR.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....	21/12/2012	15.000,00
			Σύνολο		46.000,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές δικαιολογούνται πλήρως, καθόσον αφορούν ποσά έναντι λογαριασμού από τον πελάτη της ΑΕ, προσκομίζει δε και επικαλείται αντίγραφα τιμολογίων, αντίγραφο του βιβλίου εσόδων εξόδων, καθώς και καρτέλα της εταιρείας, πλην όμως από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του, καθόσον στην καρτέλα, όχι μόνο δεν υπάρχει βεβαίωση ότι αυτή αποτελεί αντίγραφο των βιβλίων της εταιρείας, αλλά και από το περιεχόμενο αυτής, η οποία εκδόθηκε για το διάστημα 1/1/2010 – 31/12/2017, προκύπτει ότι οι επίμαχες πιστώσεις δεν αντιστοιχίζονται με τις πληρωμές που υπάρχουν στην καρτέλα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή ως προς τις κατωτέρω πιστώσεις:

rec-id	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Απολογία Συναλλαγής	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
.....		GR.....		27/01/2012	9.000,00
.....		GR.....	ENT.	20/03/2012	4.615,00
.....		GR.....	ENT.	04/05/2012	5.734,00
.....		GR.....	ENT.....	02/07/2012	5.734,00
.....		GR.....	ENT.	30/08/2012	7.168,00
.....		GR.....	ENT.	02/10/2012	2.867,00
.....		GR.....	ENT.	03/10/2012	2.553,00
			Σύνολο		37.671,00

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές δικαιολογούνται πλήρως, καθόσον αφορούν συναλλαγές της αδελφής του η οποία είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού, ενώ ο ίδιος ήταν μόνο τυπικά συνδικαιούχος, πλην όμως δεν προσκομίζονται τα τραπεζικά παραστατικά των εν λόγω συναλλαγών προκειμένου να αποδειχθεί ο εντολέας των εμβασμάτων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή και ως προς τις λοιπές πιστώσεις δεν προσκομίζεται κανένα τραπεζικό παραστατικό,

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **30/11/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος, 2) ΦΠΑ και 3) Κ.Φ.Α.Σ της ΔΟΥ Κέρκυρας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από **04/01/2022** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:,, κατοίκου Κέρκυρας, οδός αρ., Τ.Κ και

α) την επικύρωση της υπ' αριθ./**30-11-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και της υπ' αρ./**30-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας και

β) την ακύρωση της και της υπ' αριθ./**30-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου **01/01/2012-31/12/2012**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει παρούσας απόφασης

α/α	Αριθμός - Ημερίδια πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 54, 58Α ΚΦΔ	Τόκοι αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1		Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3, 5 Ν. 4337/2015	2012	53.467,83€		13.589,20€			13.589,20€
2		Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2012	262.769,91€	115.412,77€	57.706,39€	79.196,24€	11.366,89€	263.682,29€
3		Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2012		0,00€	0,00€	0,00€		0,00€
Σύνολα					115.412,77€	71.295,59€	79.196,24€	11.366,89€	277.271,49€

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 προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.