



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3464

**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 07/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά:
α) της υπ' αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και β) της υπ' αριθ. /2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 09/05/2022 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος - επανάληψη διαδικασίας.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 104.349,60 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 125.219,52 €, ήτοι συνολικό ποσό **229.569,12 €**.

Με την υπ' αρ. /2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά ύψους **2.846,87 €**.

Οι προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για την χρήση 01/01/2009 - 31/12/2009 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την /2022 εντολή ελέγχου φορολογίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε εκτέλεση της με αριθμό /2021 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου — Τμήμα 7^ο Τριμελές, προκειμένου να επαναληφθεί η διαδικασία καταλογισμού φόρου εισοδήματος. Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος - για τις χρήσεις 2009-2011. Αιτία του ελέγχου αυτού, ήταν ότι ο προσφεύγων είχε μεταφέρει στο εξωτερικό δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 585.000,00 ευρώ. Από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αυτό, προέκυψε ότι στις 11-11-2009 κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, με αριθμό της τράπεζας Alpha Bank, το ποσό των 869.686,50 €, μέσω επιταγής της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (Α.Τ.Ε) με αριθμό Το ποσό των 869.686,50 €, προερχόταν από είσπραξη απαίτησης της εταιρείας «.....», (για λογαριασμό της οποίας ενεργούσε ο προσφεύγων, με πληρεξουσιότητα), από την εταιρεία «.....», που είχε επιδικαστεί υπέρ της πρώτης εταιρείας, με την υπ' αριθμ. /2009 απόφαση του Μονομελούς πρωτοδικείου Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία προέκυψε ότι τα δύο εμβάσματα στο εξωτερικό ποσών 550.000,00€ και 35.000,00€, στις 24-03-2010 και 09-04-2010 αντίστοιχα, έγιναν στο όνομα της εταιρείας «.....» (για λογαριασμό της οποίας ενεργούσε ο προσφεύγων, ως πληρεξούσιος της) και προς τούτο κρίθηκαν από τον έλεγχο αιτιολογημένα. Το δε **εναπομείναν, στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, ποσό των 284.686,50 €** (869.686,50 € - 585.000,00 €), το οποίο δεν προέκυψε κατά τον έλεγχο ότι είχε παραληφθεί από την εταιρεία «.....», καθώς απορρίφθηκε ως αναπόδεικτος ο σχετικός ισχυρισμός του, ότι το ποσό αυτό είχε παραληφθεί σταδιακά από τους νόμιμους εκπροσώπους της «χέρι με χέρι». Το ποσό αυτό των 284.686,50 €, αποτέλεσε κατά τον έλεγχο, προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος για το

οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010), το οποίο φορολογήθηκε, σύμφωνα με τα άρθρο 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα. Ακολούθως εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) και κατά της παραπάνω πράξεως ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία και λαμβάνοντας και υπόψη το υπ' αριθμ. πρωτ. 228-77/Φ.512/2021/03-02-2022 έγγραφο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (με αριθμό πρωτοκόλλου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. /2022), εξέδωσε την προαναφερόμενη υπ' αριθμ. /2022 εντολή ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου, καθώς σύμφωνα με το σκεπτικό της ως άνω απόφασης, το ποσό του τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε έμβασμα και αποτελεί καταρχήν το φορολογητέο από ελευθέρια επάγγελμα εισόδημα (αρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ) εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού όχι κατά τον χρόνο πραγματοποίησης του εμβάσματος (2010) αλλά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (2009), το οποίο αποτελεί και τον κρίσιμο χρόνο φορολόγησης για τη στοιχειοθέτηση προσαύξησης περιουσίας (ΣΤΕ 435/2017).

Σύμφωνα με το πόρισμα του υπό κρίση ελέγχου, εν τέλει το ποσό των 284.586,50 €, συνιστά προσαύξηση περιουσίας, για οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος:

- Παραγραφή.
- Εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων περί εντολής του ΑΚ και των πραγματικών περιστατικών, δεδομένου ότι το υπό κρίση ποσό πιστώθηκε στον λογαριασμό του αλλά και διατέθηκε κατ' εντολή της εταιρείας χωρίς να αποτελέσει ποτέ δικό του περιουσιακό στοιχείο.
- Μη νόμιμη αιτιολογία προσβαλλόμενων πράξεων.
- Μη νόμιμες κι ακυρωτέες οι προσβαλλόμενες πράξεις, τόσο κατά το σκέλος εκείνο, με το οποίο επιβάλλεται σε βάρος του επιπλέον φόρος εισοδήματος και φόρος ανακριβούς δήλωσης αυτού όσο και κατά το μέρος εκείνο-παρακολουθηματικού της προσαύξησης περιουσίας που επιβάλλεται για το έτος 2009 επιπλέον έκτακτης οικονομικής εισφοράς.
- Μη νόμιμη η επιβολή προσαυξήσεων και για το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε λόγω σφάλματος της φορολογικής διοίκησης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε τα παρακάτω έγγραφα και δικαιολογητικά:

Σχετ. 1-29: Επικυρωμένα αντίγραφα των ΑΠΥ και ΤΠΥ δικηγόρων και δικαστικών επιμελητών για την

Σχετ.30: Επικυρωμένο αντίγραφο της από 30/10/2010 απόδειξης του μέλους του ΔΣ της εταιρείας, με την οποία βεβαιώνεται ότι επιστράφηκε το υπό κρίση ποσό, στην εταιρεία, συνοδευόμενο από επικύρωση και μετάφραση.

Σχετ.31: Αντίγραφο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως του Βελγίου, στην οποία έχει καταχωρηθεί το από 8/6/2010 πρακτικό της συνεδρίασης του ΔΣ της εταιρείας, όπου φαίνεται ότι την 16/7/2010, μέλος του ΔΣ της εταιρείας ήταν ο
....., συνοδευόμενο από επικύρωση και μετάφραση.

Σχετ.32: Αντίγραφο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως του Βελγίου, στην οποία έχει καταχωρηθεί το από 22/11/2010 πρακτικό της συνεδρίασης του ΔΣ της εταιρείας, όπου φαίνεται ότι ο προσφεύγων διορίστηκε μέλος του ΔΣ της εταιρείας.

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, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

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

Επειδή στις διατάξεις των 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, στο άρθρο 5 παρ. 4 του ν.3833/2010 ορίζεται: «4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν.3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α').»

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 3δ του ν.3758/2009 ορίζεται: «3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α`), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσόμενων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013: «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...2 Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣτΕ 435/2017, το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε το έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του

δικαιούχου του λογαριασμού, φορολογείται ως εισόδημα της χρήσης/διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία (προκύπτει ότι) εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού και, συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο (προκύπτει ότι) επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του.

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε επανάληψη διαδικασίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ./2021 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου — Τμήμα 7^ο Τριμελές, λαμβάνοντας υπόψη και το υπ' αριθμ. πρωτ./2022 έγγραφο του Νομικού Συμβούλιου του Κράτους (με αριθμό πρωτοκόλλου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./2022) στο οποίο αναφέρεται: «...Επισημαίνεται ότι με την παραπάνω απόφαση το Δικαστήριο έκρινε ότι το ποσό του τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε έμβασμα και αποτελεί καταρχήν τα φορολογητέο από ελευθέριο επάγγελμα εισόδημα (αρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ) εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού όχι κατά τον χρόνο πραγματοποίησης του εμβάσματος (2010) αλλά τα προηγούμενο ημερολογιακό έτος (2009), το οποίο αποτελεί και τον κρίσιμο χρόνο φορολόγησης για τη στοιχειοθέτηση προσαύξησης περιουσίας (ΣΤΕ.435/2017). Εν όψει της κρίσης αυτής και δεδομένου ότι η χρήση του έτους 2009 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά τον χρόνο έκδοσης της οικείας υπ' αριθμ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (έτος 2015), παρακαλούμε όπως εξετάσετε τη δυνατότητα έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά του για το έτος 2009 στο πλαίσιο του αρ. 36 παρ. 2 ΚΦΔ.»

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, στις 11-11-2009 κατατέθηκε στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος της τράπεζας Alpha Bank, το ποσό των 869.686,50 €, μέσω επιταγής της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος (Α.Τ.Ε) με αριθμό Το ποσό των 869.686,50 €, προερχόταν από είσπραξη απαίτησης της εταιρείας «.....», (για λογαριασμό της οποίας ενεργούσε ο προσφεύγων, με πληρεξουσιότητα), από την εταιρεία «.....», που είχε επιδικαστεί υπέρ της πρώτης εταιρείας, με την υπ' αριθμ./2009 απόφαση του Μονομελούς πρωτοδικείου Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο στοιχεία προέκυψε ότι ο προσφεύγων μετέφερε στο εξωτερικό από τον λογαριασμό του δύο εμβάσματα ποσών 550.000,00€ και 35.000,00€, στις 24-03-2010 και 09-04-2010 αντίστοιχα, για τα οποία και εκδόθηκε η αρχική εντολή ελέγχου. Τα ως άνω εμβάσματα έγιναν στο όνομα της εταιρείας «.....» (για λογαριασμό της οποίας ενεργούσε ο προσφεύγων, ως πληρεξούσιος της) και προς τούτο κρίθηκαν από τον έλεγχο αιτιολογημένα. Στο λογαριασμό του προσφεύγοντος παρέμεινε το ποσό των **284.686,50**

€ (869.686,50 € - 585.000,00 €), το οποίο δεν προέκυψε κατά τον έλεγχο ότι είχε παραληφθεί από την εταιρεία «.....».

Επομένως το ποσό αυτό θεωρήθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009), η οποία φορολογείται, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994.

Επειδή η υπ' αριθμ./2021 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου — Τμήμα 7ο τριμελές (ημερ. έκδοσης απόφασης 28-05-2021), σε εκτέλεση της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος (επανάληψη διαδικασίας), **αφορά την χρήση 2010**, για την οποία είχε εκδοθεί οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου που δεν ακυρώθηκε για τυπική πλημμέλεια ώστε να γίνει επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 του ΚΦΔ, που και πάλι θα μπορούσε να διενεργηθεί μόνο για τη χρήση 2010. Ωστόσο το υπό κρίση έτος 2009, για το οποίο εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, **δεν εκκρεμεί δικαστικά και προς τούτο δεν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 παρ. 2 περ. γ.**

Επειδή λαμβανομένων υπόψη:

- της ΣτΕ.435/2017, σύμφωνα με την οποία σε υποθέσεις προσαύξησης περιουσίας, κρίσιμος δεν είναι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος αλλά ο χρόνος κατάθεσης του επίμαχου ποσού στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, εν προκειμένω το 2009,

- της υπ' αριθμ./2021 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου — Τμήμα 7ο, η οποία αφορούσε την διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2010,

- του ως άνω αναφερόμενου υπ' αριθμ. πρωτ./2022 εγγράφου του Νομικού Συμβούλιου του Κράτους (με αριθμό πρωτοκόλλου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./2022), με το οποίο ζητείται η δυνατότητα έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού για το έτος 2009, στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ του ΚΦΔ,

- του γεγονότος ότι από το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει **υποβάλει αρχική δήλωση** για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) και συνεπώς δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 84 παρ. 5 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 72 παρ. 11 του ΚΦΔ περί δεκαπενταετούς παραγραφής,

- του γεγονότος ότι δεν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 36 του Ν.4174/2013, παρ. 2, περ. γ, περί παράτασης του χρόνου παραγραφής ύστερα από έκδοση δικαστικής απόφασης για το υπό κρίση έτος 2009,

η υπό κρίση **χρήση 2009 (οικ. έτος 2010)** υπόκειται στον κανόνα της πενταετούς παραγραφής και το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεως επιβολής προστίμων **παραγράφηκε την 31/12/2015** κι ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός**.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος, σχετικών με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις οικονομικού έτους 2010.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από 07/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - του, ΑΦΜ και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παραγραφής:

- α) της υπ' αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και
- β) της υπ' αριθ./2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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.