



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

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 21.06.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2055

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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.

4. Την από 21.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΣΥΔΝΕΪ ΑΥΣΤΡΑΛΙΑΣ κατά: **1)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, **2)** της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 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 21.02.2019 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./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 12.428,56 €, πλέον 11.657,99 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.690,67 €, και συνολικά 25.777,22 €.

1) Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 8.780,56 €, πλέον 8.236,17 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 793,19 €, και συνολικά 17.809,92 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, εξ' αιτίας του με αρ. πρωτ./...../2017 εγγράφου ενημέρωσης και παροχής στοιχείων της αρχής του Ν. 3691/2008, διενεργήθηκε έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντα για τις διαχειριστικές χρήσεις 2012 και 2013, κατόπιν της υπ' αρ./2018 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και διαπιστώθηκε βάσει της από 21.12.2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία, δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί εάν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 Φ.Ε.Κ. Α' 151), όπως ίσχυε για εισοδήματα που αποκτήθηκαν τα οικονομικά έτη 2013 και 2014, με βάση τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Υ.Ο. 4105/2015).

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, όπως στα με αρ. πρωτ./2018 και/2018 υπομνήματα του προσφεύγοντα κατόπιν του με αρ. πρωτ./2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και στο με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε για τη διαχειριστική χρήση 2012, σε μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις, ως κάτωθι:

ΕΤΟΣ 2012 ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

A/A	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΡ. ΣΥΝ/ ΧΩΝ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ.	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΥΔ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗ €	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛ ΟΓΕΙΤΑΙ
-----	-----------------	--------------------	---------------	------------------------	----------------------	---	--

1	..... ..... ..... .....	1	9/5/2012 0:00	35.720,00	27.720,01	Ισχυρίζεστε ότι το ποσό αυτό προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα από την τράπεζα Δεν προσκομίσατε αποδεικτικά στοιχεία του εμβάσματος, τα οποία σημειωτέον πρέπει να είναι πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, αλλά νομίμως υπογεγραμμένα	27.720,01
2	..... ..... ..... .....	1	2/12/201 2 0:00	20.000,00	15960,42	Ισχυρίζεστε ότι το ποσό αυτό προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα από την τράπεζα Δεν προσκομίσατε αποδεικτικά στοιχεία του εμβάσματος, τα οποία σημειωτέον πρέπει να είναι πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, αλλά νομίμως υπογεγραμμένα	15960,42
ΣΥΝΟΛΟ					43.680,43		43.680,43
1	..... ..... ..... .....	2	27/11/20 12 0:00	4.500,00	4.500,00	ισχυρίζεστε ότι το ποσό των 4.500,00 € είναι υπόλοιπο από τα χρήματα που είχατε στα χέρια σας από προηγούμενες αναλήψεις σε μετρητά πριν αναχωρήσετε για την Αυστραλία. Δεν αναφέρετε από ποιες αναλήψεις-χρεώσεις προέρχονται και από ποιον λογαριασμό.	4.500,00
ΣΥΝΟΛΟ					4.500,00		4.500,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ					48.180,43		48.180,43

ΕΤΟΣ 2013 ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ

A/A	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΡ. ΣΥΝ/ΧΩΝ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ.	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗ AUD	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗ €	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ
1		1	6/2/2013 0:00	15.000,00	11.442,52	Ισχυρίζεστε ότι το ποσό αυτό προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα από την τράπεζα Δεν προσκομίσατε αποδεικτικά	11.442,52

						στοιχεία του εμβάσματος, τα οποία σημειωτέον πρέπει να είναι πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, αλλά νομίμως υπογεγραμμένα	
2	..... ..... ..... .....	1	5/3/2013 11:03	1.200,00	942,29	Ισχυρίζεστε ότι το ποσό αυτό προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα από την τράπεζα Δεν προσκομίσате αποδεικτικά στοιχεία του εμβάσματος, τα οποία σημειωτέον πρέπει να είναι πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, αλλά νομίμως υπογεγραμμένα	942,29
3	..... ..... ..... .....	1	13/3/201 3 10:03	3.000,00	2.386,07	ισχυρίζεστε ότι προέρχεται από μεταφορά από την Αυστραλία δολαρίων (φυσική μεταφορά), τα οποία είχαν συγκεντρώσει σε μετρητά οι χριστιανοί των Ενοριών της Αυστραλίας για να βοηθήσουν μια οικογένεια στην Ελλάδα και ότι φέρατε σε δύο ταξίδια σας στην Ελλάδα το Φεβρουάριο και τον Μάιο του έτους 2013. χωρίς να προσκομίσετε αποδεικτικά εισαγωγής συναλλάγματος	2.386,07
4	..... ..... ..... .....	1	24/5/201 3 0:55	7.000,00	5.244,23	ισχυρίζεστε ότι προέρχεται από μεταφορά από την Αυστραλία δολαρίων (φυσική μεταφορά), τα οποία είχαν συγκεντρώσει σε μετρητά οι χριστιανοί των Ενοριών της Αυστραλίας για να βοηθήσουν μια οικογένεια στην Ελλάδα και ότι φέρατε σε δύο ταξίδια σας στην Ελλάδα το Φεβρουάριο και τον Μάιο του έτους 2013. χωρίς να προσκομίσετε αποδεικτικά εισαγωγής συναλλάγματος	5.244,23
5	..... ..... ..... .....	1	24/5/201 3 0:51	9.085,00	6.806,26	ισχυρίζεστε ότι προέρχεται από μεταφορά από την Αυστραλία δολαρίων (φυσική μεταφορά), τα οποία είχαν συγκεντρώσει σε μετρητά οι χριστιανοί των Ενοριών της Αυστραλίας για να	6.806,26

						βοηθήσουν μια οικογένεια στην Ελλάδα και ότι φέρατε σε δύο ταξίδια σας στην Ελλάδα το Φεβρουάριο και τον Μάιο του έτους 2013. χωρίς να προσκομίσετε αποδεικτικά εισαγωγής συναλλάγματος	
	ΣΥΝΟΛΟ				26.821,37		26.821,37
1	..... ..... ..... .....	1	13/3/201 3 10:08		400,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	400,00
2	..... ..... ..... .....	1	10/6/201 3 0:51		1.050,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	1.050,00
3	..... ..... ..... .....	1	8/8/2013 10:42		500,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	500,00
4	..... ..... ..... .....	1	4/9/2013 11:26		1.000,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	1.000,00
5	..... ..... ..... .....	1	24/10/20 13 12:30		2.500,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	2.500,00
6	..... ..... ..... .....	1	2/12/201 3 10:44		1.500,00	δεν δικαιολογήσατε τη πηγή ή την αιτία της πίστωσης	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ				6.950,00		6.950,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝ ΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕ ΩΝ						33.771,37

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 21.12.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, διαχειριστικών χρήσεων 2012 - 2013.

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

1. Αναφορικά με τις τρεις καταχωρήσεις μεγάλων χρηματικών ποσών που εμφανίζονται στον λογαριασμό του, ότι: "η καταχώρηση 35.720,00 δολαρίων Αυστραλίας την 9-05-2012 στον λογαριασμό, προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα (διατραπεζική μεταφορά)

από την Ομοίως και η καταχώρηση στον ίδιο λογαριασμό του ποσού των 20.000,00 δολαρίων Αυστραλίας την 2-10-2012. Τέλος, η καταχώρηση του ποσού των 15.000,00 δολαρίων Αυστραλίας την 6-02-2013 στον ίδιο λογαριασμό, σε συνάλλαγμα, προέρχεται από τραπεζικό έμβασμα (διατραπεζική μεταφορά) από την

2. Αναφορικά με τις καταχωρήσεις των μικρότερων χρηματικών ποσών που εμφανίζονται στον λογαριασμό του, ότι:

Α) "το ποσό των 4.500,00 που αναφέρεται στη σελίδα 11 της έκθεσης ελέγχου και το οποίο έχει κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθμό στις 27-11-2012 είναι το υπόλοιπο που παρέμεινε εις χείρας μου από την ανάληψη ποσού 8.000,00€ που έγινε από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό στις 26/11/2012 και επανακατέθεσα στην τράπεζα, όπως φαίνεται στην κατάσταση κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού".

Β) "τα ποσά που αναφέρονται στη σελίδα 12 της έκθεσης ελέγχου και τα οποία έχουν κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθμό και συγκεκριμένα α) το ποσό των 1.200,00 δολαρίων την 5/03/2013, β) το ποσό των 3.000,00 δολαρίων την 13/03/2013, γ) το ποσό των 7.000,00 δολαρίων την 24/05/2013 και δ) το ποσό των 9.085,00 δολαρίων την 24/05/2013, είναι ποσά σε συνάλλαγμα (δολάρια Αυστραλίας) που έφερα μαζί μου στα δύο διαδοχικά ταξίδια μου στην Ελλάδα και κατέθεσα σε συνάλλαγμα, όπως φαίνεται στην κατάσταση κίνησης του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού".

Γ) "τα ποσά που αναφέρονται στη σελίδα 13 της έκθεσης ελέγχου και τα οποία έχουν κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό της με αριθμό και συγκεκριμένα α) το ποσό των 6.382,946 την 5/03/2013 και β) το ποσό των 500,006 την 13/03/2013, αποτελούν μέρος του ποσού των 16.000,00 δολαρίων που έκανα ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό σε συνάλλαγμα με αριθμό την 5/03/2013 και ευρωποίησα στο ισόποσο ποσό των 12.382,946, από το οποίο ποσό έλαβα μετρητά 6.000,006 και τα υπόλοιπα 6.382,946 τα κατέθεσα στον υπ' αριθμ. λογαριασμό, από τα ίδια δε μετρητά των 6.000,006 κατέθεσα το ποσό των 500,006 στον ίδιο ως άνω λογαριασμό την 13/03/2013".

Δ) "Τα ποσά που αναφέρονται στη σελίδα 13 της έκθεσης ελέγχου και τα οποία έχουν κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό μου της με αριθμό προέρχονται από αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς μου και συγκεκριμένα:

-το ποσό των 400,00 € που κατέθεσα στις 13-03-2013 είναι μέρος του ποσού των 6.000,00 € που κράτησα σε μετρητά από την ευρωποίηση του ποσού των 16.000,00 δολαρίων που όπως ανέφερα ανωτέρω, έκανα ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό μου σε συνάλλαγμα με αριθμό στις 5/03/2013 και στις 13/03/2013 κατέθεσα στους δύο τραπεζικούς λογαριασμούς μου αντίστοιχα 500,00 € και 400,00 €.

-το ποσό των 1.050,00 € που κατέθεσα στις 10-06-2013 είναι μέρος του ποσού των 7.050,00 € που έκανα ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 10/06/2013.

-το ποσό των 500,00 € που κατατέθηκε στις 8-08-2013 είναι συμψηφιστική εγγραφή, μέρος του ποσού των 1.000,00 € που έκανα μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 8-08-2013.

-το ποσό των 1.000,00 € που κατέθεσα στις 4-09-2013 είναι μέρος του ποσού των 3.000,00 € που έκανα ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 4-09-2013.

-το ποσό των 2.500,00 € που κατατέθηκε στις 24-10-2013 είναι συμψηφιστική εγγραφή, μέρος του ποσού των 5.000,00 € που έκανα μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 24-10-2013 και

-το ποσό των 1.500,00 € που κατατέθηκε στις 2-12-2013 είναι συμψηφιστική εγγραφή, μέρος του ποσού των 2.500,00 € που έκανα ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό μου με αριθμό την 2-12-2013"

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο κατέθεσε στην Υπηρεσία μας:

α) βεβαίωση της από το οποίο προκύπτει η μεταφορά α) ποσού 35.720 AUD, β)) ποσού 20.000 AUD και γ)) ποσού 15.000 AUD από τον λογαριασμό εξωτερικού στο όνομα στον λογαριασμό στο όνομα

β) “ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ”, με αριθμό αναφοράς/...../2013, δηλώνοντας 23.000 AUD, με χώρα προέλευσης την Αυστραλία και χώρα προορισμού την Ελλάδα, και σκοπούμενη χρήση “δωρεαί και αγοραί” με μέσο μεταφορά το αεροπλάνο.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « 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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. 2238/1994 ή του ν. 4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, και προς αιτιολόγηση των ανωτέρω καταλογιζόμενων ποσών, επικαλείται, ότι: “οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν άκυρες, άλλως ακυρωτέες ως μη νόμιμες, απαράδεκτες και ουσιαστικά αβάσιμες για τους ανωτέρω λόγους”.

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

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. **Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο”.

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: **«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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και **κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας** (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, στη σελίδα 2 της από 21.12.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αναγράφεται, ότι: “Ο ελεγχόμενος είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα του κράτους της Αυστραλίας. Έχει δε ορίσει αντίκλητο και από 01/01/2014 φορολογικό εκπρόσωπο, τον του, κάτοικο με ΑΦΜ: ”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1136/2013, 1. “τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν , για

το οικ. έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το οικ. έτος 2013,(χρήση 2012) και εφεξής:

Α) Βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή

Β) Αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, ή

Γ) Ελλείψει εκκαθάρισης , αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος.

Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή , τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή, από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος του κράτους κατοικίας, θα πρέπει να φέρουν την επισημείωση της Χάγης [Ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α΄ 188/27.11.1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1047385/542/0006Δ/25.05.2006, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει).

Για τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα που προέρχονται από κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, καθώς και για εκείνα που προέρχονται από κράτη για τα οποία η χώρα μας έχει διατυπώσει αντιρρήσεις (objections) για την προσχώρησή τους στην εν λόγω Σύμβαση και για όσο διάστημα δεν έχουν αρθεί οι επιφυλάξεις αυτές, ισχύει η προγενική θεώρηση (σχετ: ΥΠΟΙΚ 1032348/346/0006Δ/03.04.2007 και ΥΠΟΙΚ 1059356/627/0006Δ/03.06.2008).

2.Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών , τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους.

3. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η καθ' ύλην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής”.

Επειδή, στη σελίδα 19-20 της από 21.12.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αναγράφεται, ότι: “ Επομένως ο ελεγχόμενος, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 7 και 8 του άρθ. 61 του ν. 2238/94, όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 12 του νόμου 3943/2011 και ισχύουν από την δημοσίευση στην εφημερίδα της κυβερνήσεως, ήτοι στις 31/03/2011, και τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1136/10-06-2013 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, είχε υποχρέωση με τις υπ’ αριθ./2013 και/2014 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος να υποβάλλει ένα εκ των ανωτέρω προβλεπομένων δικαιολογητικών. Από τον έλεγχο που κάναμε στο αρχείο της υπηρεσίας μας διαπιστώσαμε ότι ο ελεγχόμενος δεν υπέβαλε με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος κανένα από τα ανωτέρω προβλεπόμενα δικαιολογητικά. Επομένως θεωρείται κάτοικος εσωτερικού και φορολογείται για τα οικ. έτη 2013 και 2014, για το παγκόσμιο εισόδημά του. Ως εκ τούτου οι πρωτογενείς πιστώσεις , τόσο αυτές που προέρχονται από το εξωτερικό, (εμβάσματα από το εξωτερικό), όσο και αυτές που δεν προκύπτει η προέλευσή τους και επομένως θεωρούνται πιστώσεις εσωτερικού αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/94”.

Επειδή, από τα παραπάνω εκτεθέντα δεν προκύπτει να ζητήθηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά τα οποία προβλέπονται από την ως άνω ΠΟΛ.

Επειδή, δεν διερευνήθηκε αν ο προσφεύγων είναι κάτοικος εξωτερικού, με αίτημα παροχής στοιχείων προς τον ίδιο ή με αίτημα αμοιβαίας συνδρομής.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1142/2012, με Θέμα: Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α΄66/31.03.2011), περί κατοικίας και αλλαγής κατοικίας.

*“1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται οι **παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 2 του ΚΦΕ** και προσδιορίζονται τα κριτήρια για την υπαγωγή στη φορολογία των φυσικών προσώπων, κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής.*

Ειδικότερα, σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.”

Επειδή, η έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος τυγχάνει πλημμελώς αιτιολογημένη και αντιφατική, ως προς τη φορολογική κατοικία του προσφεύγοντα.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, 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.

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 τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμελείας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι:

“11. 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”.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

“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 (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης”.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./21.02.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, της υπ' αριθ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και της υπ' αριθ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ να ενεργήσει αναλόγως.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.