

Επί της από **15/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του με **ΑΦΜ:**, και τηςμε ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **16/05/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ.**/19-01-2016**,**/19-01-2016** και**/09-07-2015 εντολές ελέγχου** γραφείου της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 - 2013 **στον προσφεύγοντα τη σύζυγό του** και τον **γιο τους αντίστοιχα**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων **15-19** και **48 § 3** του **ν. 2238/1994** (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων των ψηφιακών δίσκων (CD) που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε Σ.Σ.****/2013** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, επειδή οι προσφεύγοντες και ο γιος τους ήταν συνδικαιούχοι λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον **γιο των προσφευγόντων** και αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματά του η ως άνω ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από **14/01/2016** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε γι' αυτόν προσαύξηση περιουσίας. Ακολούθως στις **14/01/2016** εκδόθηκαν από τον ίδιο ως άνω προϊστάμενο οι σχετικές Πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά των οποίων άσκησε την υπ' αριθμ.**/24-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **2327/23-06-2016 Απόφαση**.

Περαιτέρω από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους **προσφεύγοντες**, διαπιστώθηκε γι' αυτούς, προσαύξηση της περιουσίας τους (ως η από **13/04/16** έκθεση ελέγχου) και εκδόθηκαν οι από **13/04/2016** σχετικές Πράξεις Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά των οποίων άσκησαν την υπ' αριθμ.**/23-05-2016 ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **3528/20-10-2016 Απόφαση**.

Με τις εν λόγω Αποφάσεις, από την υπηρεσία μας έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

- 1) Τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων που κατατέθηκαν από τους οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού στους λογαριασμούς που συμμετείχαν οι προσφεύγοντες και ο γιός τους ως συνδικαιούχοι, προέρχονταν από πωλήσεις μέσω δημοπρασιών έργων τέχνης, τα οποία φέρεται να κατείχε ως οικογενειακά κειμήλια ο πρώτος από τους προσφεύγοντες και ως εκ τούτου **προέρχονταν από γνωστή πηγή** (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στους οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου **Bonhams** και **Sotheby's**, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι οι προσφεύγοντες και ο γιος τους **δεν απέδειξαν ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως, **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την **πώληση έργων τέχνης** (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.
- 2) Τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων που κατατέθηκαν από φυσικά πρόσωπα, τα οποία με υπεύθυνες δηλώσεις τους φέρονται να αγόρασαν έργα τέχνης από την ιδιωτική συλλογή του πρώτου από τους προσφεύγοντες **προέρχονταν από γνωστή πηγή** (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στα φυσικά πρόσωπα τα οποία κατέθεσαν τα σχετικά ποσά στους λογαριασμούς, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι οι προσφεύγοντες και ο γιος τους **δεν απέδειξαν ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως, **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την **πώληση έργων τέχνης** (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 με τις εν λόγω καταθέσεις, δεδομένου ότι τα αντίστοιχα ποσά αφορούσαν το αντίτιμο της πώλησης των έργων τέχνης, με αποτέλεσμα να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν στους προσφεύγοντες και στο γιο τους ως συνδικαιούχων των εν λόγω λογαριασμών (ήτοι κατά 1/3 σε έκαστο από αυτούς).

Οι πρωτογενείς καταθέσεις, οι οποίες κατατέθηκαν από **οίκους δημοπρασιών** του εξωτερικού, συνεπεία της πώλησης μέσω δημοπρασιών έργων τέχνης που διενήργησαν, είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε £	Σύνολο κατάθεσης σε €
2003	10	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	15/05/2003		12.743,00 €
Σύνολο έτους 2003									12.743,00 €
2004	5	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	19/01/2004	3.374,00 £	4.870,00 €
2004	6	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	29/01/2004	21.540,64 £	31.197,36 €
2004	7	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	10/02/2004	9.033,00 £	13.243,00 €
2004	8	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	17/03/2004	4.294,00 £	6.356,00 €
2004	9	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	22/03/2004	8.602,00 £	12.850,00 €
2004	10	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	11/06/2004	9.601,00 £	14.562,00 €
2004	11	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	14/06/2004	17.508,00 £	26.380,00 €
2004	12	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	28/06/2004	11.812,00 £	17.736,00 €
2004	13	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	20/07/2004	10.498,00 £	15.746,00 €
Σύνολο έτους 2004								96.262,64 £	142.940,36 €
2005	2	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	17/01/2005	13.335,00 £	18.965,00 €
2005	4	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	21/01/2005	2.786,00 £	4.007,00 €
2005	6	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	28/01/2005	8.588,00 £	12.400,00 €
2005	7	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	04/02/2005	5.240,00 £	7.613,00 €
2005	19	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	16/06/2005	21.262,00 £	31.989,00 €
2005	21	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	24/06/2005	19.203,00 £	28.964,00 €
2005	22	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	27/06/2005	5.328,00 £	8.011,00 €
2005	25	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	14/07/2005	3.477,00 £	5.065,00 €
Σύνολο έτους 2005								79.219,00 £	117.014,00 €
2006	1	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	12/01/2006	4.119,00 £	6.016,00 €
2006	2	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	30/01/2006	5.136,00 £	7.513,00 €
2006	20	Alpha Bank	.....	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΞΕΞ	15/06/2006	44.521,00 £	65.256,00 €
2006	23	Alpha Bank	.....	.....	3BONHAMS	ΕΞΕΞ	28/06/2006	4.277,00 £	6.195,00 €
2006	45	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBY PAY	ΕΞΕΞ	21/12/2006	63.512,00 £	94.569,00 €
2006	46	Alpha Bank	.....	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΞΕΞ	29/12/2006	15.179,00 £	22.605,00 €
Σύνολο έτους 2006								136.744,00 £	202.154,00 €
2007	2	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	04/01/2007	6.001,00 £	8.905,00 €
2007	3	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	04/01/2007	30.829,00 £	45.747,00 €
2007	4	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	09/01/2007	1.745,00 £	2.604,00 €
2007	5	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	11/01/2007	7.923,00 £	11.906,00 €
2007	23	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	07/06/2007	67.197,00 £	98.964,00 €
2007	25	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS 1793	ΕΞΕΞ	12/06/2007	2.672,00 £	3.952,00 €
2007	26	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBY PAY	ΕΞΕΞ	15/06/2007	398.671,00 £	589.793,00 €
2007	27	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	20/06/2007	72.460,00 £	107.555,00 €
2007	49	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBY SS	ΕΞΕΞ	20/12/2007	137.627,00 £	190.752,00 €
Σύνολο έτους 2007								725.125,00 £	1.060.178,00 €
2008	1	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBY S	ΕΞΕΞ	04/01/2008	47.063,00 £	63.175,00 €
2008	2	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS 1793 LIMITED	ΕΞΕΞ	08/01/2008	2.601,00 £	3.494,00 €
2008	3	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS 1793 LIMITED	ΕΞΕΞ	09/01/2008	4.017,00 £	5.366,00 €
2008	5	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS 1793	ΕΞΕΞ	17/01/2008	2.896,00 £	3.746,86 €
2008	7	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	23/01/2008	8.952,00 £	11.981,00 €
2008	9	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBY S	ΕΞΕΞ	22/05/2008	95.184,00 £	119.872,00 €
2008	32	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	03/12/2008	17.124,00 £	20.033,00 €
2008	33	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	04/12/2008	52.528,00 £	60.895,00 €
2008	37	Alpha Bank	.....	.....	BONHAMS	ΕΞΕΞ	18/12/2008	90.580,00 £	95.257,00 €
Σύνολο έτους 2008								320.945,00 £	383.819,86 €
2009	19	Alpha Bank	.....	.....	SOTHEBYSTHE FINANCE	ΕΞΕΞ	10/06/2009	139.625,00 £	162.676,00 €
Σύνολο έτους 2009								139.625,00 £	162.676,00 €
Γενικό Σύνολο								1.497.920,64 £	2.081.525,22 €

Οι πρωτογενείς καταθέσεις, οι οποίες σύμφωνα με υπεύθυνες δηλώσεις των **καταθετών φυσικών προσώπων**, φέρεται να αποτελούν αντιπαροχή από τις πωλήσεις προς αυτούς έργων τέχνης, είναι:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία εγγραφής λογαριασμού	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης
2002	31	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....		10/10/2002	7.337,00 €
Σύνολο έτους 2002									7.337,00 €
2003	2	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΕΞΕΞ	13/02/2003	7.000,00 €
2003	13	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΜΕΦΞ	30/05/2003	9.500,00 €
2003	17	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	25/07/2003	25.000,00 €
2003	21	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	09/10/2003	9.000,00 €
2003	28	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	22/12/2003	11.738,80 €
Σύνολο έτους 2003									62.238,80 €
2004	2	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	04/03/2004	7.500,00 €
2004	3	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	07/07/2004	7.000,00 €
2004	29	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	26/03/2004	50.000,00 €
2004	46	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	04/10/2004	15.000,00 €
2004	50	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	02/12/2004	15.000,00 €
Σύνολο έτους 2004									94.500,00 €
2006	39	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	15/11/2006	20.000,00 €
Σύνολο έτους 2006									20.000,00 €
2007	30	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΚΑΜΟ	09/07/2007	20.000,00 €
Σύνολο έτους 2007									20.000,00 €
2009	17	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΜΕΦΟ	15/05/2009	29.500,00 €
2009	18	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΜΕΦΟ	05/06/2009	11.500,00 €
2009	34	Alpha Bank	.....	.....	.....	Υ.Δ.....	ΜΕΦΟ	17/12/2009	6.000,00 €
Σύνολο έτους 2009									47.000,00 €
Γενικό Σύνολο									251.075,80 €

Ήδη, σε εκτέλεση των υπ' αριθμ. **2327/23-06-2016** και **3528/20-10-2016** **Αποφάσεων** της υπηρεσίας μας, εκδόθηκε για τον πρώτο από τους προσφεύγοντες η υπ' αριθ./**18-11-2016** εντολή της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος οικονομικών ετών **2003 – 2010**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου **28** του ν. **2238/1994**. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, η φορολογική αρχή κατέληξε στο πόρισμα της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **05/05/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στους κοινούς λογ/σμούς που συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι οι προσφεύγοντες και ο γιος τους και προέρχονται από την πώληση των έργων τέχνης, τόσο προς τους οίκους των δημοπρασιών του εξωτερικού όσο και προς τα φυσικά πρόσωπα που περιλαμβάνονται στους ανωτέρω πίνακες, αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις για τον πρώτο από τους προσφεύγοντες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 1** του ν. **2238/1994**.

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	7.337,00 €	2.934,80 €	3.521,76 €	6.456,56 €
2	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	74.982,00 €	29.965,61 €	35.958,73 €	65.924,34 €
3	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	237.440,00 €	94.926,23 €	113.911,48 €	208.837,71 €
4	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	117.014,00 €	42.820,15 €	51.384,18 €	94.204,33 €
5	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	222.154,00 €	88.815,03 €	106.578,04 €	195.393,07 €
6	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	1.080.178,00 €	431.953,04 €	518.343,65 €	950.296,69 €
7	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	383.820,00 €	153.475,24 €	184.170,29 €	337.645,53 €
8	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	209.676,00 €	83.789,58 €	100.547,50 €	184.337,08 €
9	..... - 05/05/17	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008		10.000,00 €	12.000,00 €	22.000,00 €
10	..... - 05/05/17	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010		2.096,76 €	2.516,11 €	4.612,87 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) Ότι **έχει παραγραφεί** το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στα ελεγχόμενα έτη
- 2) Ότι **δεν συντρέχει εφαρμογή** της διάταξης του άρθρου **28 § 1** του **v. 2238/1994**, καθόσον τα έσοδα από τις πωλήσεις έργων τέχνης από την ιδιωτική συλλογή του πρώτου από τους προσφεύγοντες, δεν συνιστούν εισόδημα στα πλαίσια οργανωμένης επιχείρησης και εσφαλμένα η φορολογική αρχή τα υπήγαγε στις διατάξεις αυτές.
- 3) Ότι πρέπει να γίνει **αναδρομική εφαρμογή της ηπιότερης κύρωσης** και συγκεκριμένα των διατάξεων του άρθρου **58** του **v. 4174/2013** αντί των διατάξεων του άρθ. **1** του **v. 2523/1997**

1. Ως προς την Παραγραφή των οικ. ετών 2003 - 2010

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικ. έτη **2003 – 2010** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι:

- ✓ Οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να της κοινοποιηθούν πριν την πάροδο της πενταετίας όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του v. 2238/1994,
- ✓ Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται, προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου **αρχή της ασφάλειας δικαίου** και στις εξειδικεύουσες αυτήν διατάξεις του άρθρου **78 § 1 και 2 του Συντάγματος**, σύμφωνα δε με την αρχή της **αναλογικότητας**, (άρθρο 25 § 1 εδ. δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια **ΣτΕ 675/2017**,
- ✓ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη του άρθρου **84 § 4** του **v. 2238/1994**, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία καθόσον οι τραπεζικές καταθέσεις της, ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής, τις οποίες αν ήθελε μπορούσε αυτή να ερευνήσει και να ελέγξει μέσα στη πενταετία (**ΔΕφΑθ 3821/2016**),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1** του **v. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84** του **v. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «**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, ... 2) ..., 3) ..., **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) ..., 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» και με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **v. 2238/1994** (Α' 151), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου **13 § 1** του **v. 3522/2006** (Α' 276) και ισχύουν από 22/12/2006 (άρθρο 39), ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ)

περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70»

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αριθ. **327/2004** γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «... Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81). Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/90. ... Επίσης συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου θεωρούνται εκείνα τα οποία δεν είχε υπόψη του ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου ή κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι οποίες δεν εκδόθηκαν κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ....», όπως εν προκειμένω η διενέργεια ελέγχου δεν προκλήθηκε από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 6** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης», και με τις διατάξεις του άρθρου **36§2** του ίδιου νόμου ότι: «Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ... β) ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες **Μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος**, για τα **οικ. έτη 2002 - 2012** δυνάμει των υπ' αριθ./**30-12-2015** και/**30-12-2015 εντολών ελέγχου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκαν συνεπεία της **A.B.M: E.O.E. Σ.Σ./2013** παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, από τον έλεγχο δε των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών που περιλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο που παραδόθηκε μαζί με την εισαγγελική παραγγελία στους ελεγκτές του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από κινήσεις λοιπών λογαριασμών που δεν περιλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο και προσκομίστηκαν από τον γιο τους, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** για τα οικονομικά έτη **2002 - 2013**, περαιτέρω δε, **από τα νέα στοιχεία** που προσκόμισε ο γιος τουςτόσο ενώπιον του ελέγχου με τα υπ' αριθμ./11-09-2015,/02-10-2015,/23-10-2015,/10-12-2015 και/10-12-2015 υπομνήματά του, όσο και με την υπ' αριθμ./**23-05-2016** ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, καθώς και με **περαιτέρω νέα στοιχεία** που προσκόμισε στην υπηρεσία μας με τα υπ' αριθμ./**26-05-2016** και/**22-06-2016** υπομνήματά του, **από το σύνολο δε των στοιχείων αυτών, προέκυψε ότι οι επίμαχες καταθέσεις δεν αφορούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων.**

Επειδή, η εις βάρος του Δημοσίου διάπραξη φοροδιαφυγής, σαφέστατα δεν συμβάλλει στη συνεισφορά χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, αλλά «προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη» (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν είναι δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις και δη αυτών που δηλώνουν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στην φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνηθεί και να αξιολογηθεί κατά τον αρχικό έλεγχο, δεδομένου ότι οι φορολογούμενοι αρχικώς έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και επιπλέον κατά τα κρινόμενα έτη, δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων ούτε να προβλεφθεί το ύψος αυτών. Εξάλλου τα εν λόγω τραπεζικά στοιχεία δεν ήταν άμεσα διαθέσιμα στη φορολογική αρχή και ευρύτατη εξαίρεση από το ειδικό τραπεζικό απόρρητο προς αποτροπή της φοροδιαφυγής, εισήχθη με τον ν. 3986/2011, η δε επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται με την χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου αρθ. 80 ν. 3842/2010.

Επειδή ο πρώτος από τους προσφεύγοντες κατά τα κρινόμενα έτη ήταν συνταξιούχος, και οι υποβληθείσες δηλώσεις αφορούσαν δηλώσεις φυσικού προσώπου με δηλωθέντα εισοδήματα από συντάξεις βάσει πιστοποιητικού αποδοχών, δικαιολογημένα δεν είχε εγερθεί υπόνοια περί ύπαρξης τραπεζικών καταθέσεων οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Συνεπώς, **οι τραπεζικές καταθέσεις**, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, **αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2 του ν. 2238/1994**, και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **84 § 4 του ν. 2238/1994** και του άρθρου **72 § 11 του ν. 4174/2013**, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι:

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: “1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε”. Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσίευσής του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων».

Σκέψη 7: «Επειδή, κατά το άρθρο 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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. 2. 3. 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 [δηλαδή σε περίπτωση περιελεύσεως στην φορολογική αρχή συμπληρωματικών στοιχείων] 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης». Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, «1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...] 2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται: α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απέκτησαν μέσα σε αυτήν [...]

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 9: «Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις: **Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010** (Α' 175), ... **Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011** (Α' 180) ... **Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012** (Α' 249) ... **Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013** (Α' 81) ... **Άρθρο 22 του ν. 4203/2013** (Α' 235) ... **Άρθρο 87 του ν. 4316/2014** (Α' 270) ... **Άρθρο 22 του ν. 4337/2015** (Α' 129) ... **Άρθρο 61 § 8 του ν. 4410/2016** (Α'141) ... **Άρθρο 97 του ν. 4446/2016** (Α' 240) ...».

Σκέψη 10: «Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών»

Επειδή με την εν λόγω απόφαση, του ΣτΕ κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη **σκέψη 8** της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσης των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε με την υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15-09-2017** Απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθμ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, τροποποίησε την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει, ως εξής:

«1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής:

“7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ως κάτωθι: (α) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2001 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. **5 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994** (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος), (β) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2006 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. **4 του άρθ. 84** και της περ. **α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994** (συμπληρωματικά στοιχεία), (γ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2008 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της παρ. **3 του άρθ. 36 του Ν.4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. **11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου** (σε περίπτωση φοροδιαφυγής), (δ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2011, 2012 και 2013**, με βάση τις διατάξεις της παρ. **1 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994** και για **φορολογικά έτη 2014 και επόμενα** με βάση τις διατάξεις της παρ. **1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013** (πενταετής παραγραφή). Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως”»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1154/04-10-2017** εγκύκλιο, δόθηκαν από την ΑΑΔΕ οδηγίες εφαρμογής της προαναφερόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία:

α) Με τη με αριθμ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84§1 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72§11, εδ. α', Ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του Ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 Ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 Ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα (άρθ.102 Ν.2961/2001) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η ΠΟΛ 1142/2016 και η ΠΟΛ.1088/2017), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο

της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.

Επειδή εν προκειμένω,

1) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος των προσφευγόντων για τα **οικ. έτη 2003, 2004 και 2005, έχει υποπέσει σε παραγραφή**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 05/05/2017, ήτοι μετά την 31^η Δεκεμβρίου των ετών 2013 2014 και 2015 όπου συμπληρωνόταν ο χρόνος της δεκαετούς παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 4 του ν. 2238/1994. Επιπλέον δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 § 5 του ν. 2238/1994 περί δεκαπενταετούς παραγραφής, καθόσον όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας κατά τα έτη αυτά υπεβλήθησαν εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

2) Το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος των προσφευγόντων για τα **οικ. έτη 2006, 2007, 2008 και 2009, ΔΕΝ έχει υποπέσει σε παραγραφή**, δεδομένου ότι δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων:

✓ Για το οικονομικό έτος **2006**, προέκυψαν νέα στοιχεία, τα οποία υπέβαλε ο γιος των προσφευγόντων στην υπηρεσία μας με τα υπ' αριθμ./26-05-2016 και/22-06-2016 υπομνήματά του και σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, η αρχική προθεσμία της της δεκαετούς παραγραφής που έληγε στις 31/12/2016, παρατείνεται για ένα επιπλέον έτος, ήτοι μέχρι 31/12/2017, η δε προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 05/05/2017. Επιπλέον κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 36§2 περ. γ', 63§6 και 72§11 του ν.4174/13 και του άρθρου 84§4 του ν. 2238/1994, η προσβαλλόμενη πράξη της φορολογικής αρχής, εκδόθηκε εντός έτους από την έκδοση της υπ' αριθμ. 3528/20-10-2016 αρχικής απόφασης της υπηρεσίας μας

✓ Για τα λοιπά οικονομικά έτη **2007, 2008 και 2009** η προθεσμία της δεκαετούς παραγραφής συμπληρώνεται την 31^η Δεκεμβρίου των ετών 2017, 2018 και 2019.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος των προσφευγόντων για τα οικονομικά έτη **2002, 2003, 2004 και 2005, έχει υποπέσει σε παραγραφή**, ενώ για τα οικονομικά έτη **2006 και επόμενα, δεν υφίσταται θέμα παραγραφής**, δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων.

2. Ως προς τους ισχυρισμό της εσφαλμένης εφαρμογής του άρθρου 28 § 1 του ν. 2238/94

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28** του ν. **2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «**1)** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48. **2)** Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπρωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία»

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπρωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους,

Επειδή όπως έχει γίνει παγίως δεκτό από τη διοίκηση, ο φορολογούμενος που κατέχει από τα παιδικά του χρόνια μια μεγάλης αξίας συλλογή και προέβη σε πολλαπλές τμηματικές πωλήσεις της συλλογής αυτής, αποκτά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον αυτή η συλλογή αποτελεί προϊόν δικής

του πολύχρονης προσπάθειας και έχει προβεί σε περισσότερες από μια πωλήσεις από τη συλλογή αυτή (σχετικά **1033511/598/A0012/8.5.2001** και **1102183/1648/A0012/6.11.2001** έγγραφα).

Επιπλέον, φορολογούμενος που έχει προβεί σε περισσότερες από μια πωλήσεις ιδιωτικής συλλογής, αποκτά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (σχετικό **1081233/1949/A0012/19.7.1995** έγγραφο).

Επιπρόσθετα σύμφωνα με την ανωτέρω θέση είναι σαφές ότι με τη πώληση συλλογής προκύπτει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα εφόσον η συλλογή αυτή είναι προϊόν πολύχρονης προσπάθειας και διενέργειας διαφόρων εργασιών από μέρους του συλλέκτη και δεν αποκτάται από τυχαίο γεγονός ή πράξη που συνέβη μια μόνο φορά (απόκτηση από κληρονομιά κλπ).

Συνεπώς, εφόσον η συλλογή των αντικειμένων τέχνης είναι προϊόν πολύχρονης προσπάθειας και διενέργειας διαφόρων εργασιών από μέρους του συλλέκτη (ανταλλαγές, αγορές, γνώση και εξειδίκευση σχετικά με το αντικείμενο κλπ.), δεν πρόκειται δηλαδή για περίπτωση απόκτησης του προϊόντος της συλλογής αυτής από τυχαίο γεγονός ή πράξη που συνέβη μια μόνο φορά (απόκτηση από κληρονομιά κλπ), το χρηματικό ποσό από την πώληση των πιο πάνω ειδών συλλογής αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.2238/94.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα: **1)** ο πρώτος από τους προσφεύγοντες και ο γιος του, είχαν την ιδιότητα του εμπόρου έργων τέχνης, με εξειδίκευση στην πώληση έργων Ελλήνων ζωγράφων, ο πρώτος μέσω ατομικής επιχείρησης τις εργασίες της οποίας διέκοψε στις 02/05/2001 και ο δεύτερος μέσω της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:, **2)** Η πώληση των εν λόγω ειδών, έγινε μέσω δημοπρασιών μεγάλων οίκων του εξωτερικού, ώστε να επιτευχθεί το μέγιστο δυνατό τίμημα, **3)** Το γεγονός ότι στα εκδοθέντα στοιχεία των οίκων που διενήργησαν τις δημοπρασίες ως πελάτης εμφανίζεται ο πρώτος από τους προσφεύγοντες, **4)** Το εισπραχθέν τίμημα από τις πωλήσεις μέσω δημοπρασιών των εν λόγω έργων ανέρχεται στο ποσό των 2.081.525,22€, 5) Το εισπραχθέν τίμημα από πωλήσεις σε φυσικά πρόσωπα του εσωτερικού ανέρχεται στο ποσό των 251.075,80€, 6) Οι πράξεις πωλήσεων έργων τέχνης ανέρχονται συνολικά σε 59 και ως εκ τούτου, δεν πρόκειται μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη (άρθρου 28§2 ν.2238/1994). Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι πωλήσεις των έργων τέχνης που πραγματοποιήθηκαν μέσω των οίκων δημοπρασιών του εξωτερικού, καθώς και στα φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες), αποτελούν πωλήσεις που έγιναν με σκοπό **την εκ συστήματος κερδοσκοπική εκμετάλλευση**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **28§1** του **ν.2238/1994** και οι αντίθετοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, πρέπει να **απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

3. Ως προς τον ισχυρισμό της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης ήτοι του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 αντί του άρθρου 1 του ν. 2523/1997

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **72§17** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση» και με τις διατάξεις του **ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά τα ελεγχόμενα έτη, ορίζονταν μεταξύ άλλων: Στο **άρθρο 1§1** ότι: «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης», και στο **άρθρο 2** ότι: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **58** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου **3§7** του **ν.4337/2015** (Α' 129), ορίζεται ότι:

«**1)** Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. **2)** Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση», και με τις διατάξεις του άρθρου **7§1** του **ν.4337/2015** ότι «Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο».

Επειδή, οι προσφεύγοντες προβάλλουν τον επικουρικό ισχυρισμό, ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένως δεν εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 όπως ισχύουν, με τις οποίες εισάγονται ευνοϊκότερες διατάξεις εν συγκρίσει προς το παλαιότερο νομοθετικό καθεστώς και συγκεκριμένα των διατάξεων των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 με βάση τις οποίες εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, πλην όμως ο λόγος αυτός πρέπει να απορριφθεί ως **αβάσιμος**, διότι, προϋπόθεση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 58 είναι να αφορούν χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013, μόνο δε στην περίπτωση που αφορούν χρήσεις μετά την 01.01.2014 εφαρμόζονται οι ευνοϊκότερες διατάξεις που εισήχθησαν με τις διατάξεις του ν. 4337/2015.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **05/05/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, Φορολογίας **Έκτακτης Εισφοράς** άρθρου 18 ν. 3758/2009 και Φορολογίας **Έκτακτης Εισφοράς** άρθρου 5 ν. 3833/2010 του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **15/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, και της με ΑΦΜ:, κατοίκων Χαλανδρίου Αττικής, επί της οδού, τ.κ 15231, και

α) την **ακύρωση** των από **05/05/2017** και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2003, 2004** και **2005** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, λόγω παραγραφής και

β) την **επικύρωση** των από **05/05/2017** και αριθμούς,,,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2006, 2007, 2008, 2009** και **2010** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./**15-06-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** άρθρου 18 ν.3758/2009 οικ. έτους **2008**, καθώς και της υπ' αριθμ./**15-06-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** άρθρου 5 ν.3833/2010 οικ. έτους **2010**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Α. Αποκρυβέντα εισοδήματα του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Εισόδημα Άρθρου 28 § 1 ν. 2238/1994						
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2003	7.337,00 €		7.337,00 €			
2004	74.981,80 €		74.981,80 €			
2005	237.440,36 €		237.440,36 €			
2006	117.014,00 €				117.014,00 €	
2007	222.154,00 €				222.154,00 €	
2008	1.080.178,00 €				1.080.178,00 €	
2009	383.819,86 €				383.819,86 €	
2010	209.676,00 €				209.676,00 €	
Σύνολο	2.332.601,02 €		319.759,16 €		2.012.841,86 €	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Για το Οικονομικό έτος 2002	Ποσό	∅ Μηδέν
Για το Οικονομικό έτος 2003	Ποσό	∅ Μηδέν
Για το Οικονομικό έτος 2005	Ποσό	∅ Μηδέν

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	23.599,05 €		23.599,05 €		23.599,05 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		5.970,10 €		5.970,10 €		5.970,10 €
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	21.765,56 €		21.765,56 €		21.765,56 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	360.063,38 €	360.063,38 €	360.063,38 €	360.063,38 €	360.063,38 €	360.063,38 €
Από Εισοδήματα άρθρου 28 § 1 ν. 2238/94			117.014,00 €		117.014,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	405.427,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	405.427,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	405.427,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €	522.441,99 €	366.033,48 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	578,09 €	2.790,91 €	641,72 €	2.790,91 €	641,72 €	2.790,91 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	404.849,90 €	363.242,57 €	521.800,27 €	363.242,57 €	521.800,27 €	363.242,57 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	404.849,90 € 363.242,57 €	521.800,27 € 363.242,57 €	521.800,27 € 363.242,57 €	116.950,37 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	296.047,31 €	338.867,46 €	338.867,46 €	42.820,15 €
Προκαταβολή φόρου		3.897,86 €	3.897,86 €	3.897,86 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		786,64 €	786,64 €	786,64 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		157,33 €	157,33 €	157,33 €	
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			51.384,18 €	51.384,18 €	51.384,18 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτί/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Ποσά προς συμψηφισμό		-2.893,83 €	-2.893,83 €	-2.893,83 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-3.871,63 €	-3.871,63 €	-3.871,63 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	294.123,68 €	388.328,01 €	388.328,01 €	94.204,33 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	26.159,24 €		26.159,24 €		26.159,24 €	
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		16.115,89 €		16.115,89 €		16.115,89 €
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	22.636,31 €		22.636,31 €		22.636,31 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	359.271,37 €	359.271,37 €	359.271,37 €	359.271,37 €	359.271,37 €	359.271,37 €
Από Εισοδήματα άρθρου 28 § 1 ν. 2238/94			222.154,00 €		222.154,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	408.066,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	408.066,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	408.066,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €	630.220,92 €	375.387,26 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	572,94 €	3.501,06 €	689,38 €	3.501,06 €	689,38 €	3.501,06 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	407.493,98 €	371.886,20 €	629.531,54 €	371.886,20 €	629.531,54 €	371.886,20 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	407.493,98 €	629.531,54 €	629.531,54 €	222.037,56 €
	της συζύγου	371.886,20 €	371.886,20 €	371.886,20 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	300.590,11 €	389.405,14 €	389.405,14 €	88.815,03 €
Προκαταβολή φόρου		4.737,14 €	4.737,14 €	4.737,14 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		826,08 €	826,08 €	826,08 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		165,22 €	165,22 €	165,22 €	
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			106.578,04 €	106.578,04 €	106.578,04 €
Μείον: Συμψηφισμός					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-3.076,07 €	-3.076,07 €	-3.076,07 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-3.897,86 €	-3.897,86 €	-3.897,86 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	299.344,62 €	494.737,69 €	494.737,69 €	195.393,07 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	28.054,69 €		28.054,69 €		28.054,69 €	
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		5.090,93 €		5.090,93 €		5.090,93 €
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	23.543,41 €		23.543,41 €		23.543,41 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	478.211,29 €	478.211,29 €	478.211,29 €	478.211,29 €	478.211,29 €	478.211,29 €
Από Εισοδήματα άρθρου 28 § 1 ν. 2238/94			1.080.178,00 €		1.080.178,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	529.809,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	529.809,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	529.809,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €	1.609.987,39 €	483.302,22 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	627,54 €	3.793,56 €	922,94 €	3.793,56 €	922,94 €	3.793,56 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	529.181,85 €	479.508,66 €	1.609.064,45 €	479.508,66 €	1.609.064,45 €	479.508,66 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	529.181,85 €	1.609.064,45 €	1.609.064,45 €	1.079.882,60 €
	της συζύγου	479.508,66 €	479.508,66 €	479.508,66 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	389.900,08 €	821.853,12 €	821.853,12 €	431.953,04 €
Προκαταβολή φόρου		4.255,05 €	4.255,05 €	4.255,05 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		867,67 €	867,67 €	867,67 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		173,53 €	173,53 €	173,53 €	
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			518.343,65 €	518.343,65 €	518.343,65 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-3.253,07 €	-3.253,07 €	-3.253,07 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-4.737,14 €	-4.737,14 €	-4.737,14 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	387.206,12 €	1.337.502,81 €	1.337.502,81 €	950.296,69 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2009, Οικ. Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	573.923,77 €	1.654.101,77 €	1.654.101,77 €	1.080.178,00 €
	της συζύγου	531.825,25 €	531.825,25 €	531.825,25 €	
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων	15.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	10.000,00 €
	της συζύγου	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	
	Σύνολο	30.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	10.000,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής 120%			12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		30.000,00 €	52.000,00 €	52.000,00 €	22.000,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2009

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	29.475,58 €		29.475,58 €		29.475,58 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		6.197,85 €		6.197,85 €		6.197,85 €
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	24.390,16 €		24.390,16 €		24.390,16 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	229.283,78 €	229.283,78 €	229.283,78 €	229.283,78 €	229.283,78 €	229.283,78 €
Από Εισόδημα άρθρου 28 § 1 ν. 2238/94			383.819,86 €		383.819,86 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	283.149,52 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	283.149,52 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	283.149,52 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €	666.969,38 €	235.481,63 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	655,15 €	4.012,25 €	786,91 €	4.012,25 €	786,91 €	4.012,25 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	282.494,37 €	231.469,38 €	666.182,47 €	231.469,38 €	666.182,47 €	231.469,38 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου 231.469,38 €	282.494,37 €	666.182,47 €	383.688,10 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό 189.511,31 €	342.986,55 €	342.986,55 €	153.475,24 €
Προκαταβολή φόρου	4.271,84 €	4.271,84 €	4.271,84 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	911,62 €	911,62 €	911,62 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	182,32 €	182,32 €	182,32 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		184.170,29 €	184.170,29 €	184.170,29 €
Πλέον: Ποσά προς συμψηφισμό				
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους	-3.289,53 €	-3.289,53 €	-3.289,53 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους	-4.255,05 €	-4.255,05 €	-4.255,05 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή 187.332,51 €	524.978,04 €	524.978,04 €	337.645,53 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	17.410,93 €		17.410,93 €		17.410,93 €	
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		5.389,93 €		5.389,93 €		5.389,93 €
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	24.735,79 €		24.735,79 €		24.735,79 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	162.389,97 €	162.389,97 €	162.389,97 €	162.389,97 €	162.389,97 €	162.389,97 €
Από Εισόδημα άρθρου 28 § 1 ν. 2238/94			209.676,00 €		209.676,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	204.536,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	204.536,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	204.536,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €	414.212,69 €	167.779,90 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	1.688,73 €	4.217,89 €	1.890,80 €	4.217,89 €	1.890,80 €	4.217,89 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	202.847,96 €	163.562,01 €	412.321,89 €	163.562,01 €	412.321,89 €	163.562,01 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου 163.562,01 €	202.847,96 €	412.321,89 €	209.473,93 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό 127.783,22 €	211.572,80 €	211.572,80 €	83.789,58 €
Προκαταβολή φόρου	1.335,15 €	1.335,15 €	1.335,15 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	538,48 €	538,48 €	538,48 €	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		100.547,50 €	100.547,50 €	100.547,50 €
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους	-3.220,29 €	-3.220,29 €	-3.220,29 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους	-4.271,84 €	-4.271,84 €	-4.271,84 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή 122.272,42 €	306.609,50 €	306.609,50 €	184.337,08 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010, Οικ. Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων της συζύγου 173.169,82 €	204.536,69 €	414.212,69 €	209.676,00 €
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων της συζύγου Σύνολο 1.731,70 €	2.045,37 €	4.142,13 €	2.096,76 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%		2.516,11 €	2.516,11 €	2.516,11 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή	3.777,07 €	8.389,94 €	8.389,94 €	4.612,87 €

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος και έκτακτων εισφορών							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά εισοδήματος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2003				
2	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2004				
3	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2005				
4	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	116.950,37€	42.820,15€	51.384,18€	94.204,33€
5	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	222.037,56€	88.815,03€	106.578,04€	195.393,07€
6	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	1.079.882,60€	431.953,04€	518.343,65€	950.296,69€
7	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	383.688,10€	153.475,24€	184.170,29€	337.645,53€
8	..... - 05/05/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	209.473,93€	83.789,58€	100.547,50€	184.337,08€
9	..... - 05/05/17	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008		10.000,00€	12.000,00€	22.000,00€
10	..... - 05/05/17	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010		2.096,76€	2.516,11€	4.612,87€
Σύνολα				2.012.032,56€	812.949,80€	975.539,77€	1.788.489,57€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.