

[παραγραφή φορο-υποθέσεων]

## Το «debate» του ΣτΕ με τη ΔΕΔ

**Τα στοιχεία** των τραπεζικών καταθέσεων είναι συμπληρωματικά και δικαιολογούν παράταση της παραγραφής κατά 5 έτη, γνωμοδότησε στις 13 Νοεμβρίου 2017 η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Ωστόσο, δύο μέρες μετά, το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ) έκρινε πως τα συγκεκριμένα στοιχεία δεν παρατείνουν πέραν της πενταετίας την προθεσμία παραγραφής των φορολογικών υποθέσεων. >3



# OIKONOMIA

**[Συμπληρωματικά στοιχεία]** Απόφαση της ΔΕΔ για τις τραπεζικές καταθέσεις αντέκρουε την επιχειρηματολογία που τελικά υιοθέτησε το ΣΤΕ

# Πώς χάθηκε το «στοίχημα» της μη παραγραφής φορο-υποθέσεων

Του Γιώργου Παλαιτσάκη  
gpal@naftemporiki.gr

**M**ια εντελώς διαφορετική επιχειρηματολογία από αυτήν που υιοθετήθηκε στο σκεπτικό των αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου και του Συμβουλίου της Επικρατείας, με τις οποίες έγινε δεκτό ότι τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των φυσικών προσώπων που γνωστοποιούνται στις φορολογικές αρχές μετά την πάροδο της πενταετούς περιόδου παραγραφής των φορολογικών υποθέσεων δεν μπορούν να θεωρηθούν συμπλορωματικά και, ως εκ τούτου, δεν μπορούν να ενεργοποιίσουν τις διατάξεις για την παράταση της προθεσμίας παραγραφής για άλλα πέντε έτη, περιλαμβάνει απόφασην που εξέδωσε τον περασμένο Νοέμβριο η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Η ΔΕΔ, χρονιμοποιώντας ισχυρά επικειρήματα τα οποία δεν φαίνεται να υιοθετήθηκαν από την πλευρά του Δημοσίου στις κρίσιμες δίκες ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών το 2016 και ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας το 2017, απεράθινο διτί τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογουμένων δεν συμπεριλαμβάνονται μεταξύ αυτών που δημιουργούνται να ερευνήσει και να αξιολογήσει η φορολογική αρχή ώστε να προχωρήσει σε αρχικό φορολογικό έλεγχο εντός της κανονικής πενταετούς περιόδου παραγραφής του δικαιώματος κοινοποίησης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, οπότε μπορούν να ληφθούν υπ' όψιν ως συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν εις γνώση της αρχής μετά το πέρας της πενταετούς αυτής περιόδου παραγραφής και να γίνουν αιτία παράτασης της περιόδου αυτής κατά επιπλέον πέντε έτη.

Η απόφαση της ΔΕΔ, την οποία αποκαλύπτει σήμερα η «Ν», φέρει

**“**Η επιχειρηματολογία της απόφασης της ΔΕΔ -που δεν έχει ισχύ νομολογίας- καταρρίπτει πλήρως το σκεπτικό της απόφασης 3821 του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία οι τραπεζικές καταθέσεις του φορολογούμενου μπορούσαν να έχουν ελεγχθεί μέσα στην πενταετή περίοδο παραγραφής.

# Η επίμαχη Απόφαση Νοεμβρίου της ΔΕΔ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΔΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή

Δημοσιών Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Τοx. Δ/νοτ : Αριστογένιος 19

Τοx. Κώδικας : 176 71 - Καλαθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 13 / 11 / 2017

Αριθμός Απόφασης 5864

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις δικαιές:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του ΠΔ 11/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6A1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1848) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθηρυπότασης της εσωτερικής διαρροής και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετανομασίας ορισμένων από αυτές», σπουδικώς τροποποιήθηκε και ισχύει.

στην ΠΟΔ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Δ. 1126368 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ γ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 15/06/2017 και με οριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ: ..... και της ..... με ΑΦΜ: ..... κατοικίας Χαλανδρίου Αττικής, επί της οδού ..... , τ.κ. 15231, κατά των από 05/05/2017 και αριθμούς ..... , ..... και ..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικν. ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντιστοίχως, της υπ' αριθμ. ...../15-06-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 v. 3758/2009 οπ. έτους 2008, καθώς και της υπ' αριθμ. ...../15-06-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 v. 3833/2010 οικ. έτους 2010, που έξιδωσε τη προτασμή του Κ.Ε.Φ.Μ.Ε.Π. και τη προσκομιζόμενα με αυτες σχετική έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προτασμής του Κ.Ε.Φ.Μ.Ε.Π, καθώς και των από 05/05/2017 εκδιέλευμένων μητρώων ελέγχου 1) Φορολογίας Εισοδήματος 2) Φορολογίας Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 v. 3758/2009 και 3) Φορολογίας Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 v. 3833/2010 της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων έγινεται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής οργής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

για το 2006 έως το τέλος του 2012,  
για το 2007 έως το τέλος του 2013,  
για το 2008 έως το τέλος του 2014  
και για το 2009 έως το τέλος του  
2015.

- Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτίνη διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, σύμφωνα δε με την αρχή της αναλογικότητας (Άρθρο 25, παράγραφος 1 εδάφιο δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια (απόφαση ΣτΕ 675/2017).

▪ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, περί ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων τα οποία περιμέλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά το πέρας της κανονικής περιόδου παραγραφής, οπότε η περίοδος παραγραφής είναι πλέον δεκαετής. Κι αυτό διότι «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 ελέγχει μέσα στην πεντατεύσια» (Εφ.Αθ. 3821/2016).

Με την υπ' αριθμόν 5864/13-11-2017 απόφασή της, η ΔΕΔ απε-

**Ιοεμβρίου της ΔΕΔ**

**Καλλιθέα 13 / 11 / 2017**

**Αριθμός Απόφοιτης 5864**

**ΑΣΗ**  
**ΝΕΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

)  
DEK A' 94)  
DEK A' 69)  
του Υπουργείου Οικονομικών»  
2014 ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφοιτης  
Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθαρμασής  
διδούστην οργανικών μονάδων της Γενικής  
οικονομικής οριαμένων από αυτές», όπως  
Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων  
Εγκεκριτικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του  
2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β/01.09.2016) Απόφαση  
ρούν,  
όλους ..... ενδικοφανή προσφυγή του  
... με ΑΦΜ: ..... κατοικίας Χαλανδρίου  
των από 05/05/2017 και αριθμούς: .....  
.....και .....Οριστικών Πράξεων  
ος οικον. ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007,  
θεμ. .....15-06-2017 Οριστικής Πράξης  
όρθρου 18 v.3758/2008 οικ. έτους 2008,  
Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσαρθρισμού  
έτους 2010, που εξέδωσαν η προϊσταμένη του  
καθαρών εισοδημάτων που προ-  
έρχονταν από τόκους καταθέσε-  
ων και κατά συνέπεια δεν ήταν  
δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για  
την ύπαρξη καταθέσεων που δεν  
δικαιολογούνται από τα δηλω-  
θέντα εισοδήματα των προσφευ-  
γόντων ούτε να προβλεφθεί το  
ύψος αυτών. Εξάλου τα εν λόγω  
τραπεζικά στοιχεία δεν ήταν άμε-  
σα διαθέσιμα στη φορολογική αρ-  
χή και ευρύτατη εξαίρεση από το  
ειδικό τραπεζικό απόρριπτο προς  
αποτροπή της φοροδιαφυγής ει-  
σήχθη με τον ν. 3986/2011, π δε  
επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων  
φορολογίας εισοδήματος γίνεται  
με τη χρονιμοποίηση μεθόδων  
ανάλυσης κινδύνου του άρθρου  
68 ν. 3842/2010.

68 και της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και, ως εκ τούτου, η προθεσμία παραγραφής όλων των υποθέσεων που ελέγχθηκαν με βάση τις καταθέσεις ήταν δεκαετίς κι όχι πενταετίς. Όμως επειδή τον Μάιο του 2017 που εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ν δεκαετίς περίοδος παραγραφής είχε ήδη παρέλθει για τα έτη 2002-2005, η ΔΕΔ έκανε δεκτό ότι οι υποθέσεις των ετών αυτών έχουν υποπέσει σε παραγραφή. Αντιθέτως, για τις υποθέσεις των ετών 2006-2009 η ΔΕΔ έκρινε ότι δεν επήλθε παραγραφή διότι τον Μάιο του 2017 που εκδόθηκαν οι πράξεις δεν είχε παρέλθει η δεκαετίς περίοδος παραγραφής τους.

Περαιτέρω, η ΔΕΔ αιτιολογώντας για ποιους λόγους τα στοιχεία από τις κινήσεις των τραπεζικών καταθέσεων αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία» βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 και της παραγράφου 4 του άρθρου 84 (και ως εκ τούτου οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών 2006-2009 του προσφεύγοντος φορολογούμενου

[SID:11659428]

