



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 20/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1622

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσπρωτίας, οδός κατά των: α) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2004, β) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2005, γ) υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2006, δ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2007, ε) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2008, στ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2009, ζ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2010, η) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις: α) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2004, β) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2005, γ) υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2006, δ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2007, ε) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2008, στ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2009, ζ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2010, η) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από-/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 16/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από-/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου-/.....-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

α) Με την υπ' αρ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2004 (εισοδήματα 01/01/2003 - 31/12/2003), προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 1.050,13 € αλλά δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

β) Με την υπ' αρ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2005 (εισοδήματα 01/01/2004 - 31/12/2004), προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 26.594,68 € αλλά δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

γ) Με την υπ' αρ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2006 (εισοδήματα 01/01/2005 - 31/12/2005), δεν προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος, ούτε φόρος για καταβολή.

δ) Με την υπ' αρ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2007 (εισοδήματα 01/01/2006 – 31/12/2006), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 48.614,68 € (ήτοι κύριος φόρος: 22.097,58 € πλέον 26.517,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01/01/2007 – 31/12/2007), δεν προσδιορίστηκαν διαφορές φορολογητέου εισοδήματος και φόρου.

στ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01/01/2008 – 31/12/2008), καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 23.654,49 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 10.752,04 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 12.909,45 €).

ζ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009 – 31/12/2009), καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 49.065,58 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 23.144,14 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 25.921,44 €).

η) Με την υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010), καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 64.477,82 € (ήτοι κύριος φόρος ύψους 34.296,71 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 30.181,11 €).

Η διαφορά φόρου προέκυψε έπειτα από δύο μερικούς ελέγχους εισοδήματος που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τις διαχειριστικές περιόδους 2003 έως 2008 και 2009 έως 2010 αντίστοιχα, έπειτα από διαβιβασθείσα έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Ηπείρου. Αφορμή για τον έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ, στάθηκε η διερεύνηση της υπ' αρ.-/2011 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το ποσό των 283.463,00 ευρώ που κατέβαλε ο προσφεύγων στην εταιρεία “.....”, καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του. Ο προσφεύγων είχε υποβάλλει μήνυση κατά των διαχειριστών της ως άνω εταιρείας καθώς και κάθε άλλου εμπλεκόμενου, ζητώντας την ποινική τους δίωξη για το αδίκημα της κακουργηματικής απάτης. Το ΣΔΟΕ κατά τον έλεγχό του, διαπίστωσε από την επεξεργασία των ατομικών και κοινών τραπεζικών λογαριασμών, των φορολογικών δηλώσεων και των λοιπών στοιχείων που είχε συλλέξει ότι υπήρχαν αποκλίσεις μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών, ήτοι τα υπόλοιπα των τραπεζικών

λογαριασμών του προσφεύγοντος ήταν μεγαλύτερα στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου από τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Ειδικότερα, με βάση την σχετική έκθεση ελέγχου, η απόκρυψη εισοδήματος που συνιστά προσαύξηση περιουσίας, δηλαδή η διαφορά μεταξύ διαθέσιμου εισοδήματος και υπολοίπου καταθέσεων σε κάθε χρήση διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
2004	-33.841,24	34.891,37	34.891,37
2005	-1.100,78	-16.127,42	-15.026,64
2006	-2.609,28	722,55	3.331,83
2007	20.156,97	55.464,79	35.307,82
2008	61.045,85	62.855,00	1.809,15
2009	2.741,98	54.814,49	52.072,51
2010	29.798,07	97.694,12	67.896,05
2011	36.822,44	127.694,28	90.826,84

Στη συνέχεια το ΣΔΟΕ Ηπείρου, απέστειλε την εν λόγω έκθεση ελέγχου στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προκειμένου εκείνη να προχωρήσει στις περαιτέρω δέουσες ενέργειες, καθόσον ο προσφεύγων για την κρινόμενη προσαύξηση περιουσίας υπέβαλε πλήρη φάκελο δικαιολογητικών αναφορικά με γονικές παροχές των γονέων του και ύψους 245.000 € για τα οικονομικά έτη 2004-2011, έπειτα από την υπ' αριθ.-/.....-2012 πρόσκληση της ΓΓΔΕ.

Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εξέδωσε τις υπ' αριθ. και/2014 εντολές μερικού ελέγχου για τις περιόδους 01/01/2003-31/12/2008 και 01/01/2009-31/12/2010 αντίστοιχα. Σύμφωνα με τις από/2014 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και έπειτα από τον έλεγχο των στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, σε συνδυασμό με την από/2013 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Ηπείρου, διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών οι οποίες για κάθε οικονομικό έτος διαμορφώνονται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ
2004	34.891,37
2005	-15.026,64
2006	3.331,83
2007	35.307,82
2008	-4.058,72
2009	41.136,25

2010	67.896,05
2011	89.968,41

Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι αντίστοιχες κατά χρήση προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή των χρήσεων 2003 - 2007, εφόσον η εντολή ελέγχου δεν εκδόθηκε έως 31/12/2013.
- Παράνομη και ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 15 παρ. 3 του ν.3888/2010, το οποίο δεν μπορεί να καταλαμβάνει χρήσεις προγενέστερες του 2010.
- Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση της υπαγωγής των ελεγχόμενων χρήσεων σε περαίωση. Περαιτέρω, για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, με βάση το ν.3888/2010 δεν χωρεί έκδοση καταλογιστικών πράξεων αλλά έκδοση συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης.
- Παράνομη και εσφαλμένη μη λήψη υπ' όψιν γονικών παροχών νομίμως δηλωθεισών και φορολογηθεισών.
- Παράνομη και εσφαλμένη μη συνεκτίμηση από τον έλεγχο διαφόρων ποσών που αυξάνουν τα διαθέσιμα.

Επειδή, όσον αφορά την επιβολή φόρου εισοδήματος σε προσαύξηση περιουσίας, με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: *«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και 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, ως προς τον πρώτο προσβαλλόμενο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περί παραγραφής των χρήσεων 2003 έως 2007, ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009) ότι: *«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»*

Ακολουθώντας με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίστηκε ότι: *«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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις*

φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Εν συνεχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§7 του ν.3888/2010 «Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» ισχύει ότι : «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)*».

Ακολούθησαν οι διατάξεις του άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011 βάσει των οποίων: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012*».

Τέλος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012:

«1. *Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.*

2. *Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013*».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4203/2013: «*Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α)..... και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.*»

Επειδή, εν προκειμένω, η υπ' αριθ./2011 παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών, είχε εκδοθεί πριν τις επίμαχες εντολές ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων. Ως εκ τούτου, οι χρήσεις 2003 έως και 2007 δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή, καθόσον, η προθεσμία παραγραφής που έληγε στις 31/12/2013 παρατάθηκε, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για δύο (2) ακόμη έτη ήτοι λήγει στις 31/12/2015.

Επειδή, ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παράνομης επιβολής φόρου, βάσει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, για εισοδήματα αφορώντα χρήσεις προ του 2010, ορίζεται

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, μας αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή μας προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή....», ενώ σύμφωνα με την διάταξη του εδαφίου α' της παρ. 3 του άρθρου 48 του ίδιου ως άνω νόμου, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από μας κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4». Με τη διάταξη αυτή, επομένως, εντάσσονται στη Ζ' κατηγορία και τα έσοδα από κάθε άλλη πηγή, ώστε να υπαχθεί σε φορολογία το σύνολο των εισοδημάτων του υπόχρεου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ρητώς κατονομαζόμενες κατηγορίες (εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, εμπορικές, επιχειρήσεις γεωργικές επιχειρήσεις μισθωτές υπηρεσίες, υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών), με στόχο την εξεύρεση της πραγματικής φορολογητέας ύλης και την υλοποίηση της αρχής της φορολογικής δικαιοσύνης.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α'175) προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., 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». Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις ως άνω, διαδικαστικού χαρακτήρα, 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, ουσιαστικού δικαίου, διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν. 2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Στην ως άνω έκθεση, επισημαίνεται ότι 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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά (Σχετ. και η με αριθ. ΠΟΛ. 1095/2011 εγκύκλιος ΥΠΟΙΚ).

Από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι με τις προαναφερθείσες, ουσιαστικού δικαίου, διατάξεις του εδαφίου α' της παρ. 3 του άρθρου 48 θεσπίζεται νομίμως τεκμήριο για την ύπαρξη εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σε περίπτωση διαπίστωσης εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης («εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από μας κατηγορίες Α' έως Ζ' μας παρ. 2 του άρθρου 4»), ενώ με τις, διαδικαστικού δικαίου, διατάξεις του εδαφίου β' καθορίζεται ρητά το βάρος απόδειξης, στις περιπτώσεις που από τον έλεγχο διαπιστώνεται η ύπαρξη αυτού του είδους εισοδήματος ως προσαύξησης περιουσίας, κατοχυρώνοντας το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου.

Βάσει των ως άνω εκτεθέντων, προκύπτει ότι η νομική βάση επιβολής φόρου εισοδήματος σε προσαύξηση περιουσίας έγκειται στις ουσιαστικού δικαίου διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 εδ. Α' του ν. 2238/1994, οι οποίες έχουν εφαρμογή από την έναρξη ισχύος του ν. 2238/1994. Τα χρονικά δε όρια της εξουσίας της φορολογικής αρχής για έλεγχο της υπόθεσης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, καθορίζονται από τη φορολογική παραγραφή, έτσι ώστε νομίμως ο επίδικος έλεγχος των εισοδημάτων του προσφεύγοντος και το συνακόλουθο δικαίωμα ανταπόδειξης αυτού ανάγονται σε έτη προγενέστερα του 2010, οι δε περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι λόγοι καθίστανται απορριπτέοι. Όσον αφορά τη θεσπισθείσα, δια του ν. 3888/2010, διάταξη του εδαφίου β' της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, δεν εισάγει νέα ουσιαστική ρύθμιση, παρά μόνο καθορίζει το βάρος της απόδειξης στις περιπτώσεις διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας. Η δε συνταγματική αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας των φορολογικών νόμων δεν ισχύει για τις διαδικαστικού και δικονομικού δικαίου ρυθμίσεις (ΣτΕ 2164/1988, 2155/1989, 1277/1996 και Φορολογικό δίκαιο, Κ.Δ. Φινοκαλιώτης, εκδ. Σάκκουλα 1999, σελ. 129), έτσι ώστε νομίμως εφαρμόζεται η διάταξη για τη ρύθμιση μας διαδικασίας των ελέγχων εισοδημάτων αφορώντων χρήσεις προ της θεσπίσεώς της. Ως εκ τούτου, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο οποίος συνίσταται στον ισχυρισμό ότι είναι παράνομη η επιβολή φόρου, βάσει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, για εισοδήματα αφορώντα σε προηγούμενες της θεσπίσεώς της χρήσεις, ήτοι προηγούμενες του 2010, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010: «*Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.*»

Επειδή ο προσφεύγων αποδέχτηκε το εκδοθέν εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, βάσει του Ν. 3888/2010, με την ιδιότητα του επιτηδευματία. Ωστόσο, όπως διευκρινίστηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1095/29-4-2011 εγκύκλιο του Υπ. Οικ. «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010», οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή, και ορίζουν 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. Με τις διατάξεις αυτές, επομένως, εντάσσονται στη Ζ' κατηγορία και τα έσοδα από κάθε άλλη πηγή, ώστε να υπαχθεί σε φορολογία το σύνολο των εισοδημάτων του υπόχρεου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ρητώς κατονομαζόμενες κατηγορίες (εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, εμπορικές, επιχειρήσεις γεωργικές επιχειρήσεις μισθωτές υπηρεσίες, υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών), με στόχο την εξεύρεση της πραγματικής φορολογητέας ύλης και την υλοποίηση της αρχής της φορολογικής δικαιοσύνης. Συνεπώς, εφόσον δεν προκύπτει και δεν αποδεικνύεται από τον φορολογούμενο η πηγή ή η αιτία του εισοδήματος, θεωρείται κατά τεκμήριο και για φορολογικούς σκοπούς μόνο ότι πρόκειται για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, χωρίς, ωστόσο, να εξομοιώνεται με αυτό, δεδομένου ότι παραμένει άγνωστη η πηγή ή προέλευσή του. Ως εκ τούτου, δεν εδύνατο να εκδοθεί συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 3 της ΠΟΛ. 1095/2011 προβλέπουν ότι: 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.»

Επειδή περαιτέρω στην παράγραφο 8 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι: «Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή επιπροσθέτως στο άρθρο 25 της ΠΟΛ 1033/2013 αναφορικά με την Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά από εκπρόθεσμες δωρεές, γονικές παροχές προβλέπεται ότι: «Οι άτυπες δωρεές και γονικές παροχές χρηματικών ποσών γίνονται δεκτές, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία φορολογική δήλωση (εισοδήματος ή δωρεάς), κατ' εξαίρεση των όσων ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ, επειδή αφορούν εμβάσματα που δεν εμπίπτουν στην έννοια των τεκμηρίων (άρθ. 15-19 ΚΦΕ). Ελέγχεται όμως το πραγματικό γεγονός της δωρεάς (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος). Για το δωρητή συντρέχει υποχρέωση δήλωσης του χρηματικού

ποσού με συμπληρωματική δήλωση του έτους που έκανε τη δωρεά (άρ.17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να την καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ. Επισημαίνουμε ότι σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1042/8.2.1993 και Ε. 752/Εγκ. 7 /22.1.1979 διαταγές, για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δωρεά θα εξετάζεται πρώτα αν η δωρεά είναι πραγματική. Εφόσον διαπιστώνεται ότι η δωρεά είναι εικονική και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη. Προς τούτο θα ερευνάται αν ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να χορηγήσει αυτή.

Εξάλλου σας γνωρίζουμε ότι, σύμφωνα με τα ισχύοντα στη φορολογία δωρεών και γονικών παροχών, χρόνος φορολογίας για τις άτυπες δωρεές και γονικές παροχές είναι ο χρόνος σύστασης αυτών, δηλαδή - εν προκειμένω - ο χρόνος παράδοσης των χρηματικών ποσών. Εφόσον με την υποβολή της οικείας δήλωσης φόρου δωρεάς δεν μπορεί να αποδειχθεί ο αληθής χρόνος σύστασης της δωρεάς - γονικής παροχής, κατ' αρχήν ο αναλογών φόρος δωρεάς θα υπολογισθεί με τα ισχύοντα κατά τον αναγραφόμενο στη δήλωση χρόνο σύστασης της δωρεάς. Εάν κατά τον έλεγχο της υπόθεσης φόρου δωρεάς - γονικής παροχής διαπιστωθεί με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. μεταφορά χρηματικών ποσών από και προς λογαριασμό) ότι η παράδοση των χρηματικών ποσών έγινε σε διαφορετικό χρόνο, ακολουθούνται οι σχετικές διαδικασίες για την έκδοση πράξης επιβολής φόρου.

Σε κάθε περίπτωση, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων θα λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα ή ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα (π.χ. δωρεές, κληρονομίες, γονικές παροχές κλπ) που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαχτεί και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα δικαιολογητικά.»

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις/2013 δηλώσεις γονικών παροχών χρηματικών ποσών για τα έτη 2003 έως και 2009 από τους γονείς του προσφεύγοντος προς εκείνον, υποβλήθηκαν δε οι σχετικές συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από τους παρέχοντες και περαιτέρω καταβλήθηκαν οι αναλογούντες φόροι γονικής παροχής.

Επειδή ωστόσο από τις αναλυτικές καταστάσεις που απεικονίζουν τις αναλήψεις των γονέων και τις καταθέσεις του προσφεύγοντος ανά έτος, όπως αυτές αναλυτικά παρατίθενται στις από/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου, προκύπτει ότι οι εν λόγω αναλήψεις ήταν τμηματικές και προερχόμενες και από, κοινούς με τον προσφεύγοντα, λογαριασμούς των γονέων και επιπροσθέτως οι καταθέσεις σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος ήταν τμηματικές, ετεροχρονισμένες και διαφορετικές σε ποσά. Συνεπώς, δεν μπορεί εξ αυτών να στοιχειοθετηθεί το πραγματικό γεγονός των γονικών παροχών και ορθώς η ελεγκτική αρχή δεν προέβη σε αναγνώρισή τους.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τμήμα της καταλογισθείσας προσαύξησης περιουσίας προέρχεται από εισοδήματα της νυν συζύγου του, πλην όμως η τελευταία, κατά το επίμαχο διάστημα δεν είχε ακόμη τελέσει γάμο με τον προσφεύγοντα. Επομένως, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος, καθόσον, δεν υφίσταται φορολογική διάταξη που να επιτρέπει τον συνυπολογισμό εισοδημάτων ενός φορολογουμένου με αυτά ετέρου προσώπου, εάν αυτοί δεν συνδέονται μεταξύ τους με τα δεσμά του γάμου, πλην των

περιπτώσεων δωρεών ή δανείου, τα οποία και πρέπει να αποδεικνύονται με τα αντίστοιχα έγγραφα.

Επειδή περαιτέρω, ως προς τον έτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η επιχειρηματική αμοιβή της μητέρας του από την συμμετοχή της ως ομορρύθμου εταίρου στην εταιρεία «.....», κατά τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011, δεν αναλήφθηκε, αλλά παρέμεινε ως διαθέσιμο εισόδημα σε λογαριασμό του, πρέπει και αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος. Εν προκειμένω, οι επίμαχες επιχειρηματικές αμοιβές, αφορούν ποσά για τα οποία πραγματοποιήθηκαν οι σχετικές φορολογικές εγγραφές στα βιβλία και για τις οποίες υποβλήθηκαν οι αντίστοιχες δηλώσεις της εταιρείας. Επιπροσθέτως, η μητέρα υποβάλλοντας τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, συμπεριέλαβε στα εισοδήματά της τις εν λόγω επιχειρηματικές αμοιβές. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2014 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/.....-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση των:

α) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2004.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2004	
Διαφορά φόρου	-
Πρόσθετος φόρος	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

β) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2005.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2005	
Διαφορά φόρου	-
Πρόσθετος φόρος	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

γ) υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2006.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2006	
Διαφορά φόρου	-
Πρόσθετος φόρος	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

δ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2007.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2007	
Διαφορά φόρου	22.097,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 120% (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	26.517,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.614,68

ε) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2008.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2008	
Διαφορά φόρου	-
Πρόσθετος φόρος	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

στ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2009.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2009	
Διαφορά φόρου	10.752,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 120% (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	12.902,45
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.654,49

ζ) υπ' αριθ.-/.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2010.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2010	
Διαφορά φόρου	23.144,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 112% (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	25.921,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	49.065,58

η) υπ' αριθ./.....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικονομικού έτους 2011.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2011	
Διαφορά φόρου	34.296,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας: 88% (ως οικεία οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	30.181,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64.477,82

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).