



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23 / 10 / 2017

Αριθμός Απόφασης **5577**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 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 Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **25/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, επί της οδού αρ., τ.κ, κατά των από **13/04/2017** και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2007, 2008, 2009** και **2012** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς αρ. 18 ν. 3758/2009** οικ. έτους **2008**, καθώς και της υπ' αριθμ./**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικον. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και των από **13/04/2017** εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος, Έκτακτης Εισφοράς και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από **25/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **27/04/2017**, μετά δε τη

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2016 **εντολή ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 – 2013 στον προσφεύγοντα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 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. **ΑΒΜ.:** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της **ΑΒΜ.:**Εισαγγελικής παραγγελίας, επειδή ο προσφεύγων ήταν μοναδικός δικαιούχος λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών.

Από τον έλεγχο του ανωτέρω ψηφιακού δίσκου, διαπιστώθηκε ότι μοναδικός δικαιούχος των λογαριασμών ήταν ο προσφεύγων, μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2002 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **13/04/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση περιουσίας
2004	2.500,00 €
2007	36.023,28 €
2008	68.975,00 €
2009	16.600,00 €
2013	5.096,34 €
Σ ύ ν ο λ ο	129.194,62 €

Αναλυτικά οι καταλογισθείσες ως πρωτογενείς καταθέσεις έχουν ως εξής:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης λογ/σμών	Δεκτά από τον έλεγχο		Πρωτογενείς Καταθέσεις
			Αριθμός	Αιτιολογία			Έκθεση Ελέγχου	ν.4446/13	
2	2003	.....	.....	Λοιπές Κινήσεις	7/1/2003	2.500,00€			2.500,00€
7	2006	.....	.....	Κατάθεση Επιταγών	31/3/2006	16.000,00€			16.000,00€
8	2006	.....	.....	Μεταφορά από / σε Λογ/σμό	17/11/2006	5.000,00€			5.000,00€
9	2006	.....	.....	Κατάθεση	23/11/2006	3.293,96€			3.293,96€
10	2006	.....	.....	Κατάθεση	28/11/2006	23.000,00€	20.230,00€		2.770,00€
11	2006	.....	.....	Μεταφορά από / σε Λογ/σμό	19/12/2006	8.959,32€			8.959,32€
12	2007	.....	.....	Εισερχόμενο Έμβασμα	5/1/2007	29.792,00€			29.792,00€
16	2007	.....	.....	Κατάθεση	5/3/2007	11.500,00€			11.500,00€
14	2007	.....	.....	Μεταφορά από / σε Λογ/σμό	24/1/2007	10.947,10€	19.947,00€		283,00€
17	2007	.....	.....	Κατάθεση	26/4/2007	9.000,00€			
20	2007	.....	.....	Κατάθεση	6/7/2007	20.000,00€			20.000,00€
24	2007	.....	.....	Κατάθεση	22/10/2007	7.400,00€			7.400,00€
31	2008	.....	.....	Μεταφορά από / σε Λογ/σμό	28/1/2008	55.000,00€		55.000,00€	
38	2008	.....	.....	Κατάθεση	7/7/2008	4.600,00€			4.600,00€
33	2008	.....	.....	Κατάθεση	28/1/2008	10.500,00€			10.500,00€
43	2008	.....	.....	Κατάθεση	23/10/2008	1.500,00€			1.500,00€
45	2009	.....	.....	Κατάθεση	7/1/2009	2.420,00€		2.420,00€	
76	2011	.....	.....	Κατάθεση	7/10/2011	7.000,00€		7.000,00€	
77	2011	.....	.....	Κατάθεση	31/10/2011	2.000,00€		2.000,00€	
79	2011	.....	.....	Κατάθεση	7/11/2011	5.000,00€		5.000,00€	
84	2012	.....	.....	Κατάθεση	29/2/2012	1.000,00€			1.000,00€
85	2012	.....	.....	Κατάθεση	29/3/2012	3.000,00€			3.000,00€
87	2012	.....	.....	Κατάθεση	2/4/2012	1.096,34€			1.096,34€
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας						240.508,72€	40.180,00€	71.420,00€	129.194,62€

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

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 13/04/2017	Φόρου Εισοδήματος	2007	36.023,28 €	13.411,13 €	16.093,36 €	29.504,49 €
2	 - 13/04/2017	Φόρου Εισοδήματος	2008	68.975,00 €	25.261,28 €	30.313,54 €	55.574,82 €
3	 - 13/04/2017	Φόρου Εισοδήματος	2009	16.600,00 €	6.142,00 €	7.370,40 €	13.512,40 €
4	 - 13/04/2017	Φόρου Εισοδήματος	2013	5.096,34 €	635,04 €	584,24 €	1.219,28 €
5	 - 13/04/2017	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		101,93 €	93,78 €	195,71 €
6	 - 13/04/2017	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008		2.000,00 €	2.400,00 €	4.400,00 €
Σ ύ ν ο λ α				126.694,62 €	47.551,38 €	56.855,32 €	104.406,70 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, καθώς και με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημά του με αριθ. πρωτ.**/2017** ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στα οικ. έτη 2007-2009,
- 2) Αναρμοδιότητα του ΚΕΦΟΜΕΠ για τη διενέργεια ελέγχου,
- 3) Οι καταλογισθέντες φόροι και ιδιαίτερα οι πρόσθετοι φόροι, προσκρούουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας,
- 4) Δεν συντρέχει νόμιμη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισηχθη με το άρθρο 15 του ν. 3888/2010, για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2006 – 2012, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας.

1. Ως προς την Παραγραφή των οικ. ετών 2007 - 2009

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικ. έτη **2007 – 2009** έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1** του **ν. 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, προϊσχύουσες 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 **ν. 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 **ν. 2238/1994** (Α' 151), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου **13 § 1** του **ν. 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 στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **Μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος**, για τα **οικ. έτη 2001 - 2013** δυνάμει της υπ' αριθ. /**2016 εντολής μερικού ελέγχου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκε συνεπεία της **A.B.M:** πα-

ραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορά τον προσφεύγοντα, 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 ίδιο, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** για τα οικονομικά έτη **2007, 2008, 2009 και 2013**,

Επειδή, η εις βάρος του Δημοσίου διάπραξη φοροδιαφυγής, σαφώςτα 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 ήταν δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων που υπέβαλλαν φορολογικές δηλώσεις, δεδομένου ότι οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στην φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο, καθόσον 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 του προσφεύγοντος 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 (άρθρο 80 ν. 3842/2010).

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.

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικονομικά έτη **2007, 2008 και 2009 δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή** σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

2. Ως προς την αναρμοδιότητα ελέγχου από το ΚΕΦΟΜΕΠ

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι αναρμοδίως το ΚΕΦΟΜΕΠ διενήργησε τον έλεγχο και συγκεκριμένα ότι η αρμοδιότητα του ελέγχου, δεν ανήκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ, αλλά στην αρμόδια ΔΟΥ εισοδήματός του, δεδομένου ότι οι επικαλούμενες από τη φορολογική αρχή εισαγγελικές παραγγελίες ήταν άνευ αντικειμένου, καθόσον αφορούσαν πίστωση ποσού 212.529.758,30€, η οποία ήταν ένα σφάλμα του υπαλλήλου της τράπεζας που την αντιλόγισε άμεσα.

Επειδή για τον προσφεύγοντα εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **A.B.M:** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σε εκτέλεση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ.**/2016 εντολή μερικού ελέγχου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, νομίμως διενεργήθηκε ο έλεγχος.

3. Ως προς την αναλογικότητα των άρθρων 1§1 και 2§4 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»

Επειδή, 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 φό-

ρο 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 απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε 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 απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται»

Επειδή όπως έχει κριθεί (**ΣτΕ 3130/2014** και **ΣτΕ 2904/2015**), οι διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 δεν αντίκεινται στη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας ούτε θίγει ουσιωδώς το δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας, διότι με την πρόβλεψη επιβολής σταθερού ποσοστού πρόσθετου φόρου και συνάρτησης του ποσού αυτού με τη διάρκεια της καθυστέρησης στην καταβολή του, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, δεν θεσπίζουν δε μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζουν τον σκοπό δημοσίου συμφέροντος του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος

4. Επί των ισχυρισμών περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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 με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... 3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων 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 ΚΦΕ. 9) Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις... 11) Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12) Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2) Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3) Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογού-

μενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. **9)** Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακατατίθεται μέρος αυτών» δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(Σκέψη 8) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής,..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επιωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατης ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(Σκέψη 9) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογα-

ριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 2238/1994, για τις κατωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση ήτοι:

4.1. Κατάθεση α/α 7 της 31/03/2006 στο λογ.	της	ποσού 16.000,00€
Κατάθεση α/α 8 της 17/11/2006 στο λογ.	της	ποσού 5.000,00€
Κατάθεση α/α 9 της 23/11/2006 στο λογ.	της	ποσού 3.293,96€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 19-20) προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

Για την πίστωση 16.000€ με αιτιολογία «κατάθεση επιταγών» στις 31-03-2006 προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας με δικαιούχο την εταιρεία «.....». Στις 31-03-2006 υπάρχει χρέωση με αιτιολογία «πληρωμή επιταγής-.....» ποσού 16.000€ την οποία ο ελεγχόμενος επικαλείται ως πηγή προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης. Δεν προσκομίστηκε όμως τραπεζικό παραστατικό που να αποδεικνύει ότι η συγκεκριμένη επιταγή είναι αυτή που κατατίθεται στον ελεγχόμενο λογαριασμό,

Για τις πιστώσεις ποσού 5.000€ στις 17-11-2006 και ποσού 3.293,96€ στις 23-11-2006, προσκόμισε αναλυτική κίνηση από 01-11-2006 έως 30-11-2006 του λογαριασμού όψεως της προαναφερθείσας εταιρείας με αριθμό της τράπεζας, από την οποία προκύπτουν δύο χρεώσεις ποσού 5.000,00€ στις 17-11-2006 με αιτιολογία «Μεταφορά από /σε λογαριασμό» και ποσού 3.293,96€ στις 23-11-2006 με αιτιολογία «ανάληψη μετρητών» από τις οποίες ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι προκύπτουν οι πιστώσεις στους λογαριασμούς του που ελέγχονται.

Για την πίστωση ποσού 5.000,00€ στις 17-11-2006 με αιτιολογία «Μεταφορά από /σε λογαριασμό» δεν υποβλήθηκε τραπεζικό παραστατικό που να αποδεικνύει ότι ο λογαριασμός που πιστώνεται λόγω μεταφοράς του ποσού είναι ο ελεγχόμενος λογαριασμός της

Για την πίστωση ποσού 3.293,96€ στις 23-11-2006 με αιτιολογία «Κατάθεση» δεν υποβλήθηκε τραπεζικό παραστατικό που να αποδεικνύει τον καταθέτη αλλά και αν πρόκειται για μετρητά. Επίσης δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει την πηγή του ποσού συνδέοντας την χρέωση στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας με την πίστωση στον ατομικό λογαριασμό του ελεγχόμενου,...

Για το σύνολο των τριών αυτών πιστώσεων δεν προσκομίστηκαν λογιστικές εγγραφές από τα επίσημα βιβλία ή βεβαιώσεις της εν λόγω εταιρείας από τις οποίες να προκύπτουν οι δοσοληψίες του νομικού προσώπου με τον ελεγχόμενο και πως έγινε η λογιστική και ταμειακή παρακολούθηση αυτών από την συγκεκριμένη εταιρεία,...

Για τα ποσά αυτά συνολικού ύψους 24.293,96€ δεν είναι γνωστή η αιτία των πιστώσεων καθώς δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου κανένα δικαιολογητικό για την αιτία της κατάθεσης αλλά ούτε και η πηγή των κεφαλαίων είναι γνωστή αφού δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά που να συνδέουν τις χρεώσεις στους λογαριασμούς της εταιρείας με τις πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, που ελέγχονται, του

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει **νέα στοιχεία** τόσο με την ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, και συγκεκριμένα:

- 1) Για την πίστωση της 31/03/2006 ποσού 16.000€, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της επιταγής, καθώς και τη σχετική απόδειξη συναλλαγής της (**Σχετ. 6 και 7** της ενδικοφανούς), από τα οποία προκύπτει ότι η επιταγή η οποία κατατέθηκε στον ως άνω ελεγχόμενο λογαριασμό είναι πράγματι η υπ' αριθμ., ποσού 16.000€, πλην όμως, τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία **δεν είναι ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι αυτά αποδεικνύουν και δικαιολογούν την πηγή, όχι όμως και την αιτία της εν λόγω κατάθεσης και αν το ποσό αυτό που εισέπραξε από την εταιρεία έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου,
- 2) Για την πίστωση της 17/11/2006 ποσού 5.000€ προσκομίζει και επικαλείται τη σχετική απόδειξη συναλλαγής της (**Σχετ. 8** της ενδικοφανούς), από την οποία προκύπτει πράγματι ότι την 17/11/2006 χρεώθηκε ο ως άνω λογαριασμός της εταιρείας και πιστώθηκε ο ελεγχόμενος λο-

γαριασμός, πλην όμως, το προσκομισθέν νέο στοιχείο **δεν είναι επαρκές**, δεδομένου ότι αυτό αποδεικνύει και δικαιολογεί την πηγή, όχι όμως και την αιτία της εν λόγω κατάθεσης και αν το ποσό αυτό που εισέπραξε από την εταιρεία έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου,

- 3) Για την πίστωση της 23/11/2006 ποσού 3.293,96€ προσκομίζει και επικαλείται την από 14/06/2017 βεβαίωση της (**Σχ. 1** του υπομνήματος), από την οποία προκύπτει ότι την 23/11/2006 χρεώθηκε ο ως άνω λογαριασμός της εταιρείας και πιστώθηκε ο ελεγχόμενος λογαριασμός, πλην όμως, το προσκομισθέν νέο στοιχείο **δεν είναι επαρκές**, δεδομένου ότι αυτό αποδεικνύει και δικαιολογεί την πηγή, όχι όμως και την αιτία της εν λόγω κατάθεσης και αν το ποσό αυτό που εισέπραξε από την εταιρεία έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου,

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

4.2. Κατάθεση α/α 11 της 19/12/2006 στο λογ. της ποσού 8.959,32€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 21) προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω πίστωση: Ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού όψεως της εταιρείας «.....» με αριθμό - από 01/12/2006 έως 31/12/2006 στο οποίο φαίνεται χρέωση ποσού 7.230,52€ στις 19/12/2006 με αιτιολογία «Μεταφορά από/σε λογαριασμό». Ποσό για το οποίο προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι αθροιστικά με χρέωση ποσού 1.728,80€ στις 19/12/2006 με αιτιολογία «Μεταφορά από/σε λογαριασμό» από τον λογαριασμό - του ελεγχόμενου δημιουργείται η πίστωση των 8.959,32 € στον λογαριασμό -

Οι δύο προαναφερθείσες χρεώσεις θα έπρεπε να δημιουργήσουν δύο πιστώσεις στον πιστούμενο λογαριασμό και όχι μία. Επίσης για το ανωτέρω ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης δεν έγινε επίκληση κανενός αποδεικτικού στοιχείου – τραπεζικού παραστατικού που να αποδεικνύει ότι αυτά τα ποσά μεταφέρθηκαν στον συγκεκριμένο λογαριασμό της τράπεζας που ελέγχεται, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται η πηγή του ποσού των 8.959,32€

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει **νέα στοιχεία** με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, και συγκεκριμένα προσκομίζει και επικαλείται την από 14/06/2017 βεβαίωση της (**Σχ. 1** του υπομνήματος), από την οποία προκύπτει ότι την 19/12/2006 χρεώθηκε ο λογαριασμός (που ανήκει στον προσφεύγοντα και περιλαμβάνεται στους ελεγχόμενους λογαριασμούς) με το ποσό των 1.728,80€, καθώς και ο λογαριασμός (που ανήκει στην εταιρεία, η κίνηση της οποίας προσκομίστηκε στον έλεγχο) με το ποσό των 7.230,52€, και πιστώθηκε ο επίμαχος λογαριασμός με το ποσό των 8.959,32€.

Επειδή από τη συνημμένη στην ως άνω βεβαίωση ηλεκτρονική αλληλογραφία του προσφεύγοντος με την τράπεζα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ζήτησε από την τράπεζα επιστολή από την οποία να προκύπτει η σύνδεση των δύο χρεώσεων με την πίστωση, καθόσον πρόκειται για μεταφορά από / σε λογαριασμό και η τράπεζα του απάντησε ότι «**φαίνεται ξεκάθαρα ότι έχουν πραγματοποιηθεί δύο χρεώσεις και μία πίστωση. Δεν καταλαβαίνω γιατί ζητάτε κάτι επιπλέον, αφού όλα αναφέρονται στην επιστολή που έχετε παραλάβει [...]. Αν θέλουν κάτι από την εφορία, ας επικοινωνήσουν με την τράπεζα να το επιβεβαιώσουν, ...**»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, όσον αφορά το ποσό των **1.720,80€ είναι ικανοποιητικά** δεδομένου ότι όπως διαπιστώθηκε, πρόκειται για μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών με μοναδικό δικαιούχο τον προσφεύγοντα, οι οποίοι έχουν ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς τους καταθέσεις δεδομένου, δε, ότι η υπό κρίση κίνηση, συνιστά απλή μεταφορά χρημάτων από άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος, ουδώς στοιχειοθετείται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας **ΣτΕ 884/2016**.

Επειδή περαιτέρω, τα ως άνω προσκομισθέντα νέα στοιχεία όσον αφορά το ποσό των **7.230,52€ δεν είναι ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι αυτά αποδεικνύουν και δικαιολογούν την πηγή (εταιρεία), όχι όμως και την αιτία της εν λόγω κατάθεσης και αν το ποσό αυτό που εισέπραξε από την εταιρεία έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας για ποσό **1.720,80€** που κατατέθηκε με την πίστωση των 8.959,32€, δεδομένου ότι προέρχεται από προγενεστέρως αναληφθέν ποσό από άλλο ελεγχόμενο λογαριασμό του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός** ο εδώ λό-

νος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του οικ. έτους 2007 το ποσό των **1.720,80€**.

4.3. Κατάθεση α/α 12 της 05/01/2007 στο λογ. της ποσού 29.792,00€
Κατάθεση α/α 16 της 05/03/2007 στο λογ. της ποσού 11.500,00€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 22) προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις: Για τις ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 41.292,00€ ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι αφορούν «προσωρινές ταμειακές διευκολύνσεις» από την εταιρεία «.....» προς αυτόν ως πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο της συγκεκριμένης εταιρείας, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκόμισε:

Σχετικά με την πίστωση ποσού 29.792,00€, υπέβαλε έγγραφο «αναγγελίας πίστωσης εισερχόμενου εμβάσματος» στο οποίο αναφέρεται ότι στον επίμαχο λογαριασμό με δικαιούχο τον προσφεύγοντα, πιστώθηκε αυθημερόν ισόποσο εισερχόμενο έμβασμα από την με εντολέα την ως άνω εταιρεία. Επίσης προσκόμισε εκτύπωση, από την ιστοσελίδα διαδικτυακής τραπεζικής της, «αίτησης μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό της Ελλάδας» ποσού 29.792€ με ημερομηνία 05-01-2007 από τον λογαριασμό της, καθώς και η εκτύπωση πληροφοριών του λογαριασμού στην οποία φαίνεται ως δικαιούχος η ως άνω εταιρεία.

Σχετικά με την πίστωση ποσού 11.500,00€, με αιτιολογία «κατάθεση» προσκόμισε αντίγραφο κίνησης λογαριασμού από 28-02-2007 μέχρι 30-04-2007 του λογαριασμού της τράπεζας με δικαιούχο την ως άνω εταιρεία. Στο αντίγραφο αυτό υπάρχει ισόποση χρέωση την ίδια ημέρα με αιτιολογία ανάληψη μετρητών από την οποία προέρχονται, σύμφωνα με τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου, τα χρήματα που κατατίθενται στον λογαριασμό του χωρίς να καταθέσει σχετικό παραστατικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Για το σύνολο των τριών αυτών πιστώσεων δεν προσκομίστηκαν λογιστικές εγγραφές από τα επίσημα βιβλία ή βεβαιώσεις της εν λόγω εταιρείας από τις οποίες να προκύπτουν οι δοσοληψίες του νομικού προσώπου με τον ελεγχόμενο και πως έγινε η λογιστική και ταμειακή παρακολούθηση αυτών από την συγκεκριμένη εταιρεία,...

Για τα ποσά αυτά συνολικού ύψους 41.292€ δεν είναι γνωστή η αιτία των πιστώσεων καθώς δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου κανένα δικαιολογητικό για την αιτία της κατάθεσης αλλά ούτε και η πηγή των κεφαλαίων είναι γνωστή αφού δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά που να συνδέουν τις χρεώσεις στους λογαριασμούς της εταιρείας με τις πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, που ελέγχονται, του

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται 12 φωτοαντίγραφα ΑΠΥ εκδόσεως του, προκειμένου να αποδείξει ότι κατά τα έτη 2006 και 2007 ήταν λογιστής της ανωτέρω εταιρείας και ότι νομίμως χορήγησε τη βεβαίωση που προσκόμισε στον έλεγχο, με την οποία ισχυρίζεται ότι έχει καταστρέψει τα βιβλία της εταιρείας μέχρι και τη χρήση 2007, πλην όμως ανεξαρτήτως της ιδιότητας του υπογράφοντος την βεβαίωση, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, τα βιβλία της εταιρείας που αφορούσαν τη χρήση 2007, δεν έπρεπε να έχουν καταστραφεί,

Επειδή για τις εν λόγω πιστώσεις προσκομίστηκαν στοιχεία τα οποία δεν είναι ικανοποιητικά, δεδομένου ότι αυτά αποδεικνύουν και δικαιολογούν την πηγή, όχι όμως και την αιτία των εν λόγω καταθέσεων και αν τα ποσά αυτά που εισέπραξε από την εταιρεία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου,

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

4.4. Κατάθεση α/α 20 της 06/07/2007 στο λογ. της ποσού 20.000,00€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό το έλαβε με μετρητά από την ως άνω εταιρεία και ότι βρίσκεται σε αναζήτηση περαιτέρω στοιχείων, πλην όμως ούτε με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα προσκόμισε κανένα στοιχείο.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

4.5. Κατάθεση α/α 24 της 22/10/2007 στο λογ. της ποσού 7.400,00€

Κατάθεση α/α 33 της 28/01/2008 στο λογ. της ποσού 10.500,00€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου, προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

Για την κατάθεση ποσού 10.500€, δεν προβλήθηκε κανένας ισχυρισμός (σελ. 25-26), ενώ για την κατάθεση των 7.400€, ότι προέρχεται από αναλήψεις μετρητών από το ταμείο της ως άνω εταιρείας (σελ. 24), χωρίς να προσκομίσει κανένα σχετικό παραστατικό.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή μεταβάλλει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλλει ενώπιον του ελέγχου, και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι το ποσό των 7.400€ αφορά επανακαταθέσεις μετρητών και συγκεκριμένα ότι προέρχεται από αναλήψεις μετρητών από τον ίδιο λογαριασμό, ποσού **2.000€** στις 24/07/2007, **7.000€** στις 25/07/2007, **1.000€** στις 24/09/2007, **1.000€** στις 28/09/2007 **4.000€** στις 31/10/2007 και **3.500€** στις 22/01/2008, δηλαδή ότι συνολικά έκανε ανάληψη μετρητών ως τις 22.10.2007 ποσού 11.000€, το οποίο δεν αναλώθηκε εξ ολοκλήρου και το επανακατέθεσε τμηματικά τη μεν 22/10/2007 στον ίδιο λογαριασμό ποσό 7.400€, το δε υπόλοιπο 3.600€ μαζί με τα ποσά των δύο τελευταίων αναλήψεων (4.000€ και 3.500€) ήτοι συνολικό ποσό 10.500€, τα επανακατέθεσε στις 28/01/2008 στον ίδιο λογαριασμό, καθώς τα υπόλοιπα 600€ είχαν εν τω μεταξύ αναλωθεί, προσκομίζει δε και επικαλείται απόσπασμα της κίνησης του ως άνω λογαριασμού, και στην οποία εμφανίζονται όλες οι ανωτέρω κινήσεις, σταδιακές αναλήψεις και καταθέσεις.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά τα κρινόμενα έτη, ασκούσε το επάγγελμα του κτηματομεσίτη μέσω ατομικής επιχείρησης, περαιτέρω δε, είχε την ιδιότητα του προέδρου του ΔΣ και Διευθύνοντος Συμβούλου στην εταιρεία “.....”. Από το έτος 2006 και μετά, τα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης προέρχονταν αποκλειστικά από την εταιρεία. Περαιτέρω, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ίδιου, η ανωτέρω εταιρεία του χορηγούσε προσωρινές ταμειακές διευκολύνσεις, ήτοι το έτος **2006** ποσού **24.293,96€** (α/α καταθέσεων 7, 8, 9), το έτος **2007** ποσού **41.292,00€** (α/α καταθέσεων 12, 16), το έτος **2008** ποσού **59.600,00€** (α/α καταθέσεων 31, 38). Επομένως η σχέση της εταιρείας με τον προσφεύγοντα, δεν ήταν απλή σχέση εταιρείας – εκπροσώπου αλλά δεδομένου ότι η εταιρεία ήταν οικογενειακή επιχείρηση, διαχειριζόταν τα ταμειακά της διαθέσιμα ως «κοινό ταμείο».

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία από τις αναλυτικές τραπεζικές κινήσεις που αφορούν την εταιρεία, παρά μόνο αποσπάσματα αυτών, δεδομένου δε της προβολής το πρώτον με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρισμού ότι οι εν λόγω αναλήψεις, επανακατατέθηκαν με τις επίμαχες πιστώσεις, καθώς και του αρχικού ισχυρισμού του ότι πρόκειται για προσωρινές ταμειακές διευκολύνσεις, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, οι εν λόγω αναλήψεις, δεν είχαν ως σκοπό την αποταμίευση και επανακατάθεση των χρημάτων, αλλά την επιστροφή των ταμειακών διευκολύνσεων ή την κάλυψη υποχρεώσεων της εταιρείας.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

4.6. Κατάθεση α/α 38 της 07/07/2008 στο λογ. της ποσού 4.600€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ.25), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω πίστωση:

Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω κατάθεση αφορά προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση από την προαναφερθείσα εταιρεία προς τον ίδιο, ο οποίος είχε την ιδιότητα του προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου αυτής, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκόμισε αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της (μετέπειτα) με δικαιούχο την εν λόγω εταιρεία από 01-07-2008 μέχρι 31-07-2008 από την οποία προκύπτει η αυθημερόν ανάληψη ισόποσης με την επίμαχη κατάθεση.

Επειδή ο προσφεύγων, ούτε με ενδικοφανή προσφυγή, ούτε με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα προσκόμισε νέα στοιχεία πέραν αυτών που είχε θέση υπόψιν του ελέγχου, και από τα οποία αποδεικνύεται και δικαιολογείται η πηγή του κατατεθέντος ποσού (ανάληψη από τον εταιρικό λογαριασμό), όχι όμως και την αιτία της εν λόγω κατάθεσης και αν το ποσό αυτό που εισέπραξε από την εταιρεία έχει φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί του φόρου, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 65 του **ν. 4174/2013**, ο ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί** ως αναπόδεικτος.

4.7. Κατάθεση α/α 84 της 29/02/2012 στο λογ. της ποσού 1.000€

Κατάθεση α/α 85 της 29/03/2012 στο λογ. της ποσού 3.000€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ.27-28), προκύπτει ότι για τις εν λόγω καταθέσεις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο,

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων μεταβάλλει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλλει ενώπιον του ελέγχου, και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μισθώματα της εταιρίας «.....» προς τον ίδιο, ο οποίος εκμίσθωνε τμήμα του διαμερίσματος των 100 τ.μ στον 5^ο όροφο της οικοδομής επί της οδού έναντι του μηνιαίου ποσού των 400€, προσκομίζει δε και επικαλείται το συμφωνητικό μίσθωσης με νόμιμη θεώρηση από τη Β' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, καρτέλα του λογαριασμού "62.04.01.0000 ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων", καθώς και εννέα αποδείξεις ενοικίων με Νο 3 -12, για τους μήνες Απρίλιο έως Δεκέμβριο 2011.

Επειδή από την υποβληθείσα δήλωση του **οικον. έτους 2012** προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δηλώσει ως εισόδημα τα ανωτέρω εισπραχθέντα μισθώματα ποσού 4.560€ [ήτοι (400 x 12) -5%], από την προσκομισθείσα όμως καρτέλα δεν προκύπτει η εκταμίευση των ποσών από την εταιρεία, δεδομένου ότι προσκομίστηκε η καρτέλα του εξόδου (λογ.62) και όχι η καρτέλα της οφειλής (λογ.53) ή της καρτέλας ταμείου σε περίπτωση καταβολής αυτών με μετρητά,

Επειδή περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στο οικείο οικονομικό έτος **τα δηλωθέντα εισοδήματα** του προσφεύγοντος ανέρχονταν στο ποσό των **19.947,01€** [ήτοι από ενοίκια (κωδ. 103) ποσό 4.800€ και απαλλασσόμενα (κωδ.659) ποσό 15.147,01€] **και οι πραγματικές δαπάνες του** στο ποσό των **23.175,68€** [ήτοι τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (κωδ.727) ποσό 17.715,68€, ενοίκιο κύριας κατοικίας (κωδ.811) ποσό 3.960€ και δαπάνη αγοράς αγαθών (κωδ. 049) ποσό 1.500€] και επομένως τα επικαλούμενα έσοδα από ενοίκια δεν ήταν δυνατόν να αποταμιευτούν για να κατατεθούν με τις επίμαχες καταθέσεις, αλλά δαπανήθηκαν στο έτος, σύμφωνα δε με τις διευκρινήσεις που δόθηκαν με την **ΠΟΛ 1095/2011** και την εγκύκλιο **ΔΕΑΦΑ1144110/05-11-2015** αλλά και των διδαγμάτων της κοινής πείρας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

4.8. Υπόλοιπο καταθέσεων με α/α 14 και 17 στο λογ. της ποσού 283€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ.23-24), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις πιστώσεις της 24/01/2007 ποσού 10.947,10€ και της 26/04/2007 ποσού 9.000€ στο λογαριασμό της

Το σύνολο των δύο πιστώσεων ύψους 19.947,00€ σύμφωνα με όσα ανέφερε ο ελεγχόμενος στο με αριθμό/2017 υπόμνημά του αποτελούν αμοιβή για παροχή υπηρεσιών του προς την εταιρεία και ως εκ τούτου εξέδωσε τα υπ' αριθμό ΤΠΥ/2007 και/2007 συνολικού ποσού 20.230€. Όσον αφορά το υπόλοιπο ποσό των 283€ (20.230,00-19.947,00=283,00) ισχυρίζεται ότι το επέστρεψε χωρίς να αποδειχθεί από παραστατικά η επιστροφή του.

Οι πιστώσεις συνολικού ποσού 19.947€ στις 24-01-2007 και 26/04/2007 αφορούν αμοιβή του ελεγχόμενου για υπηρεσίες που παρείχε στην εταιρεία ύψους 20.230,00€ όμως δεν αποδεικνύεται η αιτία του υπολοίπου ποσού των 283€ ούτε η επιστροφή του στην εταιρεία. Για το ποσό αυτό ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του Ν 2238/1994.

Επειδή προφανώς εκ παραδρομής καταλογίστηκε το ποσό των 283€, δεδομένου ότι ο έλεγχος δέχθηκε ότι το ποσό των καταθέσεων συνολικού ποσού 19.947€, προέρχεται από παροχή υπηρεσιών ποσού 20.230€, ήτοι το ποσό καταθέσεων είναι μικρότερο των επικαλούμενων εισοδημάτων,

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν επικαλείται σχετικό λόγο, πλην όμως σύμφωνα με τις **αρχές της χρηστής διοίκησης τα διοικητικά όργανα, κατά την άσκηση της διακριτικής τους εξουσίας, πρέπει να ενεργούν σύμφωνα με το περί δικαίου αίσθημα, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών νομοθετικών διατάξεων σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση να αποφεύγονται ανεπιεικείς και άδικες λύσεις**, το ποσό των **283€ πρέπει να διαγραφεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος από το **οικ. έτος 2008**.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48 § 3 του ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.							
Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πρωτογενούς κατάθεσης	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
2006	11	.....	.....	19/12/2006	8.959,32 €	1.720,80 €	Ως Ενότητα 4.2 της παρούσας
2006 Άθροισμα					8.959,32 €	1.720,80 €	
2007	14	.....	.....	6/5/2009	283,00 €	283,00 €	Ως Ενότητα 4.8 της παρούσας
2007 Άθροισμα					283,00 €	283,00 €	
Γενικό Άθροισμα					9.242,32 €	2.003,80 €	

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63§5** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου, [...] Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2017 αίτησή του, η οποία παρελήφθη από την υπηρεσία μας μέσω τηλεομοιοτυπίας (fax), ζήτησε παράταση της έκδοσης της απόφασης κατά 15 ημέρες, ενόψει της συλλογής περαιτέρω αποδεικτικών στοιχείων,

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η προθεσμία των 120 ημερών είναι **αποκλειστική** και επομένως δεν είναι δυνατή οποιαδήποτε παράταση αυτής,

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **13/04/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **25/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, επί της οδού αρ., Τ.Κ, και

α) την **τροποποίηση** των από **13/04/2017** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2007** και **2008** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και

β) την **επικύρωση** των από **13/04/2017** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2009** και **2012** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς αρ. 18 ν. 3758/2009** οικ. έτους **2008**, καθώς και της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικον. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2004 - 2013						
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2004	2.500,00 €				2.500,00 €	
2007	36.023,28 €		1.720,80 €		34.302,48 €	
2008	68.975,00 €		283,00 €		68.692,00 €	
2009	16.600,00 €				16.600,00 €	
2013	5.096,34 €				5.096,34 €	
Σ ύ ν ο λ ο	129.194,62 €		2.003,80 €		127.190,82 €	

Σημειώνεται ότι για το **οικ. έτος 2004**, δεν εκδόθηκε από τη φορολογική Αρχή Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, δεδομένου ότι **δεν υφίσταται φορολογική υποχρέωση** (εισοδήματα κάτω από το αφορολόγητο όριο)

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

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
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	17.000,00 €		17.000,00 €		17.000,00 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			36.023,28 €		34.302,48 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.000,00 €		53.023,28 €		51.302,48 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.000,00 €		53.023,28 €		51.302,48 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	17.000,00 €		53.023,28 €		51.302,48 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	3.981,82 €		3.981,82 €		3.981,82 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.018,18 €		49.041,46 €		47.320,66 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	13.018,18 €	49.041,46 €	47.320,66 €	34.302,48 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	294,45 €	13.705,58 €	13.017,26 €	12.722,81 €
Προκαταβολή φόρου		161,95 €	161,95 €	161,95 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Μείον: Συμψηφισμός					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			16.093,36 €	15.267,37 €	15.267,37 €
Μείον: Συμψηφισμός					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	456,40 €	29.960,89 €	28.446,58 €	27.990,18 €
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
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	17.000,00 €		17.000,00 €		17.000,00 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			68.975,00 €		68.692,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.000,00 €		85.975,00 €		85.692,00 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.000,00 €		85.975,00 €		85.692,00 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	17.000,00 €		85.975,00 €		85.692,00 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	4.079,22 €		4.079,22 €		4.079,22 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.920,78 €		81.895,78 €		81.612,78 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	12.920,78 €	81.895,78 €	81.612,78 €	68.692,00 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	48,03 €	25.309,31 €	25.196,11 €	25.148,08 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			30.313,54 €	30.177,70 €	30.177,70 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-161,95 €	-161,95 €	-161,95 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		55.460,90 €	55.211,86 €	55.325,78 €
	για επιστροφή	113,92 €			
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	17.906,99 €	91.047,49 €	90.764,49 €	72.857,50 €
	της συζύγου	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων		2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
	της συζύγου				
	Σύνολο		2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			2.400,00 €	2.400,00 €	2.400,00 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή			4.400,00 €	4.400,00 €	4.400,00 €

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
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	158,40 €		158,40 €		158,40 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	55.000,00 €		55.000,00 €		55.000,00 €	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			16.600,00 €		16.600,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	55.158,40 €		71.758,40 €		71.758,40 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	55.158,40 €		71.758,40 €		71.758,40 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	55.158,40 €		71.758,40 €		71.758,40 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	4.366,46 €		4.366,46 €		4.366,46 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	50.791,94 €		67.391,94 €		67.391,94 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	50.791,94 €	67.391,94 €	67.391,94 €	16.600,00 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	12.538,02 €	18.680,02 €	18.680,02 €	6.142,00 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου		3.385,27 €	3.385,27 €	3.385,27 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			7.370,40 €	7.370,40 €	7.370,40 €
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	15.923,29 €	29.435,69 €	29.435,69 €	13.512,40 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

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	4.560,00 €		4.560,00 €		4.560,00 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			5.096,34 €		5.096,34 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.560,00 €		9.656,34 €		9.656,34 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.560,00 €		9.656,34 €		9.656,34 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	4.560,00 €		9.656,34 €		9.656,34 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.560,00 €		9.656,34 €		9.656,34 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	4.560,00 €	9.656,34 €	9.656,34 €	5.096,34 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	72,00 €	707,04 €	707,04 €	635,04 €
Προκαταβολή φόρου		39,60 €	39,60 €	39,60 €	
Εισφορά αλληλεγγύης					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 92%			584,24 €	584,24 €	584,24 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Πλέον: Ποσά προς Συμψηφισμό					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Ποσά που επεστράφησαν βάσει δήλωσης					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-39,60 €	-39,60 €	-39,60 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	72,00 €	1.291,28 €	1.291,28 €	1.219,28 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Εισόδημα επιβολής εισφοράς Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	21.390,04 €	26.486,38 €	26.486,38 €	5.096,34 €
	της συζύγου				
Συντελεστής Εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	2%	2%	2%	
	της συζύγου				
Εισφορά Αλληλεγγύης	Ατομικό & τέκνων	427,80 €	529,73 €	529,73 €	101,93 €
	της συζύγου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 92%			93,78 €	93,78 €	93,78 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή		427,80 €	623,51 €	623,51 €	195,71 €

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά εισοδήματος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 - 13/04/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	34.302,48€	12.722,81€	15.267,37€	27.990,18€
2	 - 13/04/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	68.692,00€	25.148,08€	30.177,70€	55.325,78€
3	 - 13/04/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	16.600,00€	6.142,00€	7.370,40€	13.512,40€
4	 - 13/04/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	5.096,34€	635,04€	584,24€	1.219,28€
5	 - 13/04/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		101,93€	93,78€	195,71€
6	 - 13/04/17	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008		2.000,00€	2.400,00€	4.400,00€
Σύνολα				124.690,82€	46.749,86€	55.893,49€	102.643,35€

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**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.