



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 28-11-2017

Αριθμός Απόφασης: 6046

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. Την αριθ. 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 30-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των «..... του, με ΑΦΜ και συζ., με Α.Φ.Μ.», κατοίκων, αρ., κατά:

1) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000).

2) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002).

3) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003).

- 4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005).
 - 5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006).
 - 6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007).
 - 7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008).
 - 8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009).
 - 9) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).
 - 10) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).
 - 11) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).
 - 12) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008.
 - 13) Της υπ' αριθ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 19-05-2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των «..... του, με ΑΦΜ και συζ.», με Α.Φ.Μ.», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 4.259,18€ πλέον 5.111,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 9.370,20€ για το οικον. έτος 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000),
- 2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 7.003,05€ πλέον 8.403,66€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 15.406,71€ για το οικον. έτος 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002),
- 3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 6.901,79€ πλέον 8.282,15€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 15.183,94€ για το οικον. έτος 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003),

- 4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 22.956,80€ πλέον 27.548,16€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 50.504,96€ για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),
- 5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 19.473,84€ πλέον 23.600,96€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 43.245,63€ για το οικον. έτος 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006),
- 6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 23.802,69€ πλέον 28.563,23€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 52.365,92€ για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),
- 7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.243,75€ πλέον 12.292,50€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 22.536,25€ για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),
- 8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 6.589,71€ πλέον 7.907,65€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 14.497,36€ για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),
- 9) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.920,90€ πλέον 2.311,57€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4.232,47€ για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),
- 10) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε μόνο στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 222.00€ πλέον 261,96€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 483,96€ για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),
- 11) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 5.323,56€ πλέον 5.147,92€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 272€, ήτοι συνολικού ποσού 10.743,48€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),
- 12) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες εισφορά ποσού 328,27€, πλέον πρόσθετη εισφορά 393,93€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 722,20€, για το οικ. έτος 2011.
- 13) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε μόνο στην προσφεύγουσα εισφορά ποσού 2.000,00€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.400,00€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 4.400,00€, για το οικ. έτος 2008.

Με αιτία την αποστολή στο εξωτερικό, κατά τα έτη 2011 και 2012 δύο (2) εμβασμάτων συνολικού ποσού **1.639.000,00 €** τα οποία έχουν ως κατωτέρω:

ΑΦΜ Εντολέα	Όνομα εντολέα	Τράπεζα	Ημ/νία	ποσό	CUR CD	Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης	Κωδικός τράπεζας αποδέκτη
.....			20/10/2011	1.550.000,00	EUR	CH	.....	.....
.....			06/08/2012	89.000.00	EUR	CH	.....	.....
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				1.639.000,00	EUR			

με εντολέα τον(προσφεύγων) και δικαιούχο τον
.....(υιό του προσφεύγοντα), εκδόθηκε από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για τον προσφεύγοντα, η με αριθμό/...../...../2014 εντολή για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του Ν.2238/94 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2009 έως και 31/12/2011 (οικ. έτη 2010-2012).

Τα ανωτέρω εμβάσματα απεστάλησαν από τον υπ' αρ.
λογαριασμό της τράπεζας, με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα παιδιά τους, προς τον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας στην Ελβετία.

Εν συνεχεία, και σε εκτέλεση της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε...../2013 (έγγραφο/2015) παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών της ημεδαπής, η εντολή επεκτάθηκε στις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2000 έως και 31/12/2012, (οικ. έτη 2001 – 2013) προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον ως άνω, διαπιστώθηκε ότι στους λογαριασμούς που περιλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο (CD) ήταν συνδικαιούχος και η σύζυγός του
..... Ως εκ τούτου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και η με αριθμό/...../...../2016 εντολή προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος και στην προσφεύγουσα.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την ως άνω παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διαπιστώθηκε για τους προσφεύγοντες η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Οι μη αιτιολογηθείσες βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις απεικονίζονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NOMISMA	TRANS REASON
1		28-07-2000	4.954,66		4.954,66	Π	EUR	
20		25-06-2004	2.042,78		2.042,78	Π	EUR	
110		28-08-2000	11.738,81		11.738,81	Π	EUR	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ			18.736,25		18.736,25			

A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NOMISMA	TRANS TYPE

3		01-10-2007	26.806,50	25.633,00	1.173,50	Π	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
---	-------	------------	-----------	-----------	----------	---	-----	-------------------

A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NO MIS MA	TRANS TYPE
12		12-09-2007	10.964,18		10.964,18	Π	EUR	.....
13		13-09-2007	8.966,18		8.966,18	Π	EUR	.....
14		19-09-2007	8.500,00		8.500,00	Π	EUR	.....
15		20-09-2007	4.500,00		4.500,00	Π	EUR	.....
16		20-09-2007	11.000,00		11.000,00	Π	EUR	.....
17		10-10-2007	10.000,00		10.000,00	Π	EUR	.....
18		10-10-2007	10.000,00		10.000,00	Π	EUR	.....
19		19-11-2007	9.000,00		9.000,00	Π	EUR	.....
23		06-12-2007	26.000,00		26.000,00	Π	EUR	.....
28		31-08-2009	2.500,00		2.500,00	Π	EUR	.....
48		04-05-2012	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
113		29-08-2012	5.200,00		5.200,00	Π	EUR	.....
144		11-05-2009	9.959,60	6.000,00	3.959,60	Π	EUR	.....
147		13-05-2009	50.000,00	33.500,00	16.500,00			.....
179		01-04-2002	14.000,00		14.000,00	Π	EUR	.....
186		07-10-2002	28.000,00		28.000,00	Π	EUR	.....
189		12-03-2003	50.000,00		50.000,00	Π	EUR	.....
196		01-12-2003	1.876,38	243,31	1.633,07	Π	EUR	.....
226		15-02-2005	1.450,00		1.450,00	Π	EUR	.....
235		30-05-2005	4.300,00		4.300,00	Π	EUR	.....
242		30-06-2005	17.782,46		17.782,46	Π	EUR	.....
255		31-08-2005	38.659,83		38.659,83	Π	EUR	.....
258		06-09-2005	3.725,36		3.725,36	Π	EUR	.....
259		06-09-2005	7.500,00		7.500,00	Π	EUR	.....
262		26-09-2005	3.600,00		3.600,00	Π	EUR	.....
263		26-09-2005	3.919,70		3.919,70	Π	EUR	.....
264		26-09-2005	4.388,00		4.388,00	Π	EUR	.....
265		26-09-2005	4.390,01		4.390,01	Π	EUR	.....
266		26-09-2005	5.100,00		5.100,00	Π	EUR	.....
267		26-09-2005	7.616,97		7.616,97	Π	EUR	.....
269		03-10-2005	3.600,00		3.600,00	Π	EUR	.....
270		14-10-2005	5.179,57		5.179,57	Π	EUR	.....
271		17-10-2005	3.598,33		3.598,33	Π	EUR	.....
272		17-10-2005	3.940,19		3.940,19	Π	EUR	.....
277		30-11-2005	2.000,00		2.000,00	Π	EUR	.....
278		30-11-2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
283		12-12-2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
285		12-12-2005	9.000,00		9.000,00	Π	EUR	.....
286		21-12-2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
288		27-12-2005	5.000,00		5.000,00	Π	EUR	.....
291		09-01-2006	9.858,33		9.858,33	Π	EUR	.....
297		27-02-2006	2.700,00		2.700,00	Π	EUR	.....
298		27-02-2006	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
302		30-03-2006	7.443,00		7.443,00	Π	EUR	.....
310		07-06-2006	100.000,00		100.000,00	Π	EUR	.....
314		04-08-2006	1.800,00		1.800,00	Π	EUR	.....
318		16-10-2006	1.800,00		1.800,00	Π	EUR	.....
319		02-01-2007	2.835,00		2.835,00	Π	EUR	.....
324		01-03-2007	3.420,00		3.420,00	Π	EUR	.....

326	.....	06-03-2007	3.200,00		3.200,00	Π	EUR	.....
329	.....	02-07-2007	1.025,00		1.025,00	Π	EUR	.....
335	.....	07-08-2007	3.000,00		3.000,00	Π	EUR	.....
338	.....	03-12-2007	8.000,00		8.000,00	Π	EUR	.....
341	.....	31-12-2007	4.000,00		4.000,00	Π	EUR	.....
342	.....	09-01-2008	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
343	.....	28-02-2008	20.000,00		20.000,00	Π	EUR	.....
345	.....	20-03-2008	12.910,00		12.910,00	Π	EUR	.....
346	.....	12-05-2008	8.000,00		8.000,00	Π	EUR	.....
347	.....	18-06-2008	2.133,22		2.133,22	Π	EUR	.....
349	.....	05-11-2008	36.043,32	9.000,00	27.043,32	Π	EUR	.....
350	.....	14-11-2008	3.700,00		3.700,00	Π	EUR	.....
351	.....	14-11-2008	3.874,40		3.874,40	Π	EUR	.....
359	.....	14-05-2009	19.000,00		19.000,00	Π	EUR	.....
363	.....	27-10-2009	15.370,00		15.370,00	Π	EUR	.....
370	.....	28-12-2009	2.682,00		2.682,00	Π	EUR	.....
374	.....	31-12-2009	1.708,00		1.708,00	Π	EUR	.....
378	.....	12-03-2010	6.145,47		6.145,47	Π	EUR	.....
387	.....	02-08-2010	2.710,80		2.710,80	Π	EUR	.....
464	.....	29-08-2012	6.000,00		6.000,00	Π	EUR	.....
ΣΥΝΟΛΟ			717.575,30	48.743,31	668.831,99			

Εκτός των ανωτέρω λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) ελέγχθηκε και ο λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς με αρ., αντίγραφο του οποίου προσκομίστηκε με το υπ' αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο του προσφεύγοντα.

Ο εν λόγω λογαριασμός ελέγχθηκε για όλες τις κινήσεις του από 17/03/2008 έως 28/06/2011, οι οποίες δικαιολογήθηκαν όλες, πλην των παρακάτω πρωτογενών πιστώσεων οι οποίες προέρχονται από άγνωστη πηγή προέλευσης και δεν απεδείχθη ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

A/A	ACCOUNT NO	TRANS DATE	TRANS AMOUNT	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/94	ΤΥΠΟΣ	NO MIS MA	TRANS TYPE
1		05-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
2		09-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
3		12-03-2010	1.000,00		1.000,00	Π	EUR	.....
4		26-07-2010	2.500,00		2.500,00	Π	EUR	.....
5		06-08-2010	3.152,00		3.152,00	Π	EUR	.....
6		08-06-2011	3.000,00		3.000,00	Π	EUR	.....
ΣΥΝΟΛΟ			11.652,00		11.652,00			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ			774.770,05	74.376,31	700.393,74			

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ (ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3 Ν.2238/1994)
-----------	-----------------------	---	---------------	---

		N.2238/1994)		.....	.....	.....	.....	.....
2001	2000	16.693,47		14.216,14	2.477,33			
	.....	4.954,66	2	2.477,33	2.477,33	0,00	0,00	0,00
	.....	11.738,81	1	11.738,81	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	2002	42.000,00		8.400,00	8.400,00			
	.....	42.000,00	5	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00	8.400,00
2004	2003	51.633,07		10.326,61	10.326,61			
	.....	51.633,07	5	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61
2005	2004	2.042,78		1.021,39	1.021,39			
	.....	2.042,78	2	1.021,39	1.021,39	0,00	0,00	0,00
2006	2005	149.750,42		29.950,08	29.950,08			
	.....	149.750,42	5	29.950,08	29.950,08	29.950,08	29.950,08	29.950,08
2007	2006	129.601,33		25.920,27	25.920,27			
	.....	129.601,33	5	25.920,27	25.920,27	25.920,27	25.920,27	25.920,27
2008	2007	125.583,86		54.952,35	54.561,18			
	.....	1.173,50	3	391,17	0,00	0,00	0,00	391,17
	.....	25.480,0	5	5.096,00	5.096,00	5.096,00	5.096,00	5.096,00
	.....	98.930,36	2	49.465,18	49.465,18	0,00	0,00	0,00
2009	2008	83.660,94		16.732,19	16.732,19			
	.....	83.660,94	5	16.732,19	16.732,19	16.732,19	16.732,19	16.732,19
2010	2009	61.719,60		15.821,87	9.002,00			
	.....	38.760,00	5	7.752,00	7.752,00	7.752,00	7.752,00	7.752,00
	.....	2.500,00	2	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00
	.....	20.459,60	3	6.819,87	0,00	6.819,87	6.819,87	0,00
2011	2010	17.508,27		3.501,65	3.501,65			
	.....	8.856,27	5	1.771,25	1.771,25	1.771,25	1.771,25	1.771,25
	.....	8.652,00	5	1.730,40	1.730,40	1.730,40	1.730,40	1.730,40
2012	2011	3.000,00		600,00	600,00			
	Πειραιώς	3.000,00	5	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
2013	2012	17.200,00		9.400,00	4.200,00			
	.....	6.000,00	5	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	.....	5.200,00	1	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	.....	6.000,00	2	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
				190.842,55	166.692,70			
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	700.393,74			357.535,25			

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπήχθη στις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/2016, υποβάλλοντας στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, στις 07/02/2017, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2003 και 2006 έως και 2012. Με τις υποβληθείσες αυτές δηλώσεις δηλώθηκε φορολογητέα ύλη στους κωδικούς:

507 «Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα-Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή»,

727 «Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» και

781 «Ποσά που προέρχονται από δάνεια».

Λαμβανομένου υπόψη των δεδομένων των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλαν, αρχικών και τροποποιητικών(Ν. 4446/2016) και των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς, ο έλεγχος προσδιόρισε την προσαύξηση περιουσίας όπως αυτή απεικονίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΔΙΣΚΟΥ - CD & ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡ. 57 - 61 ΤΟΥ Ν. 4446/2016, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.4446/2016	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ
						
2001	507	1.688.301 δρχ ή 4.954,66€	14.216,14€	2.477,33€	9.261,48€	2.477,33€
2002	737	8.592.632 δρχ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
2003	507	0,00	8.400,00€	8.400,00€	8.400,00€	8.400,00€
	785	10.872,65€				
2004	507	0,00€	10.326,61€	10.326,61€	10.326,61€	10.326,61€
2005	507	2.042,78€	2.042,78€	0,00€	0,00€	0,00€
	781	9.500,00€				
2006	507	1.075,00€	29.950,08€	29.950,08€	28.875,08€	29.950,08€
	727	36.362,61€				
	781	55.362,61€				
2007	507	0,00€	25.920,27€	25.920,27€	25.920,27€	25.920,27€
	727	7.550,33€				
	781	7.550,33€				
2008	507	46.303,25€	54.952,35€	54.561,18€	8.649,10€	54.561,18€
	727	66.550,40€				
	781	66.550,36€				
2009	507	0,00€	16.732,19€	16.732,19€	16.732,19€	16.732,19€
	727	11.729,43€				
	781	24.479,43€				
2010	507	0,00€	15.821,87€	9.002,00€	15.821,87€	9.002,00€
	727	4.940,00€				
	781	4.940,00€				
2011	507	2.163,00€	3.501,65€	3.501,65€	1.338,65€	3.501,65€
	727	2.214,07€				
	781	2.214,07€				
2012	507	750,00€	600,00€	600,00€	0,00€	600,00€
	781	4.000,00€				
2013	507	0,00€	9.400,00€	4.200,00€	9.400,00€	4.200,00€

Η ως άνω φορολογητέα ύλη των δηλώσεων που υποβλήθηκαν με τις διατάξεις του Ν. 4446/2016, λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού.

Οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν νέα στοιχεία, ήτοι: α) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού όψεως της, της Εταιρείας από 27-08-2012 έως 30-08-2012 και

β) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού της, από 08-06-2012 έως 31-08-2012 με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα τρία παιδιά τους

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως τροποποιηθούν ή μεταρρυθμισθούν επί τα βελτίω, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

2) Τυπικό ελάττωμα των προσβαλλομένων πράξεων, λόγω έκδοσης κοινής διοικητικής πράξης ενώ έχουν εκδοθεί δύο εντολές ελέγχου, ήτοι μία για κάθε προσφεύγοντα.

3) Μη έγκαιρη κοινοποίηση εντολής ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 ν.4174/2013, όπως αυτό ερμηνεύθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 201/18-12-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και κατά παράβαση της γενικής αρχής της χρηστής διοίκησης.

4) Μη τεκμηριωμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της αιτιολόγησης πιστώσεων σε τραπεζικούς τους λογαριασμούς ως προερχόμενες από δάνεια σε φίλους και συγγενείς που επιστράφηκαν.

5) Λάθος καταλογισμός για τις συναλλαγές: Νο 235, ποσού 4.300,00€, της Τράπεζας, συνολικού ποσού 11.652,00€, Νο 1 ποσού 4.954,66€, Νο 20, ποσού 2.042,78€, Νο 3 ποσού 303,2€, Νο 23 ποσού 26.000,00€ και Νο 17 & 18 ποσού 10.000,00€ εκάστη, οι οποίες έχουν δηλωθεί βάσει των διατάξεων του Ν.4446/2016.

6) Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» για τις συναλλαγές Νο. 338, 341, 342, 147, 359, 179, 186, 189, 343, 345, 346, 351, 363, 374, 349, 350, 196, 310, 113, 144, 110, 28, 48, οι οποίες προέρχονται από καθ' όλα γνωστές και νόμιμες αιτίες, όπως αναλήψεις και επανακαταθέσεις, επιστροφές προκαταβολών, εισπράξεις ενοικίων κ.α.

7) Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» για τη συναλλαγή Νο. 464, η οποία προέρχεται από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας τους.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικ. οικ. έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και ότι ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή στην περίπτωσή του, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«*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...».*

Επειδή στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α'

276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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.

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) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....».

Επειδή, στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«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, στο άρθρο 18§ 3δ του ν. 3758/2009 ορίζεται :

«3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α΄), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, στο άρθρο 4 παρ. (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

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

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

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12. 2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση

φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 10: «..... Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.....»

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. **2934/2017** απόφαση του **Β' τμήματος του ΣτΕ** κρίθηκε ότι δεν μπορούν να θεωρηθούν «συμπληρωματικά» φορολογικά στοιχεία οι τραπεζικές καταθέσεις φορολογούμενου στην ημεδαπή, υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε (2238/1994), προκειμένου να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής. Συγκεκριμένα στη σκέψη 12 αναφέρεται ότι:

«Σκέψη 12. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, που εφαρμόζονται στις επίδικες χρήσεις (ενόψει και της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 72 παρ. 11 εδαφ. α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία.....»

Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ.».

Επειδή, από τον έλεγχο των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, **συνδικαιούχοι** των οποίων είναι και οι προσφεύγοντες, προέκυψαν πιστώσεις – πρωτογενείς καταθέσεις, των οποίων η πηγή ή αιτία προέλευσης δεν αιτιολογήθηκε, προκειμένου να εξακριβωθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, το οποίο δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου τα ποσά αυτά (κατά το μέρος που τους αναλογούν), λογίστηκαν ως εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, και η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2001 -2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπ' αριθμ.2934/2017 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ, τα υπό έλεγχο στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ.

Επειδή, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001, 2003, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής, γίνονται μερικώς δεκτοί και συγκεκριμένα:

Για τις **χρήσεις 2000, 2002, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010** (οικ. έτη 2001, 2003, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων **παραγράφηκε την 31/12/2006, την 31/12/2008, την 31/12/2011, 31/12/2012, την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016 αντίστοιχα.**

Επειδή, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής των ως άνω χρήσεων, **παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών για τις χρήσεις αυτές.**

Επειδή όμως από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2004 (χρήση 2003) (αρ. δήλ. 31575/26-11-2004).

Επειδή, το **Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους** με την [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή,

συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **Δ12Β 1171079/17-12-2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «**Χρόνος παραγραφής** του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε **περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**» αναφέρονται τα εξής:

«4. Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. 3259/2004. Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το άρθρο 18 του ν. 3259/2004.»

Επειδή η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2004 (χρήση 2003) **υπεβλήθη εκπρόθεσμα** στις 26-11-2004, με βάση την ΠΟΛ. 1076/22-07-2004), έχει εφαρμογή η προαναφερόμενη με αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σύμφωνα με την οποία κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε, η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης και το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Συνεπώς η χρήση 2003 δεν έχει παραγραφεί.

Για τις χρήσεις 2011 (οικ. έτος 2012) και 2012 (οικ. έτος 2013), δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι πάσχουν από τυπικό ελάττωμα οι προσβαλλομένες πράξεις, λόγω έκδοσης κοινών διοικητικών πράξεων παρότι έχουν εκδοθεί δύο εντολές ελέγχου, ήτοι μία για κάθε σύζυγο.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «1. Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/13), ορίζεται ότι: «*Παρ.4 Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Οι τυχόν ζημίες του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.*»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «*Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γεν. Γραμματέα.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, είναι υποχρεωτικό οι σύζυγοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος επί της οποίας εκδίδεται κοινό εκκαθαριστικό σημείωμα, στο οποίο όμως απεικονίζεται η εκκαθάριση φόρου που έγινε στα εισοδήματα του κάθε συζύγου, ξεχωριστά. Βάσει των ίδιων διατάξεων εκδίδεται για κάθε οικ. έτος, κοινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος και για τους δυο συζύγους, σύμφωνα με το δημοσιευμένο σε ΦΕΚ υπόδειγμα, στο οποίο επίσης απεικονίζεται η ξεχωριστή εκκαθάριση του φόρου για κάθε ένα από αυτούς. Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ήταν μη έγκαιρη η κοινοποίηση της εντολής ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 ν.4174/2013, όπως αυτό ερμηνεύθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 201/18-12-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.και κατά παράβαση της γενικής αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή το άρθρο 5 του Ν.4174/2013 αφορά στον τρόπο κοινοποίησης των πράξεων που εκδίδονται από τη Διοίκηση.

Επειδή ο προσφεύγων ενημερώθηκε άμεσα στις 14/02/2014 ότι βρίσκεται σε έλεγχο από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της από 03-02-2014 εμδοθείσας με αρ. εντολής μερικού ελέγχου γραφείου, όταν του επιδόθηκε από την ΔΟΥ Χανίων το με αριθμ πρωτ./2014 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, για τις χρήσεις 2009, 2010, 2011, σχετικά με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Εν συνεχεία κατόπιν του/2015 (Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2013) εγγράφου του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, το οποίο παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μαζί με ένα ψηφιακό δίσκο με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ. του προσφεύγοντα, η εντολή τροποποιήθηκε, προκειμένου να αξιοποιηθούν τα νέα στοιχεία που ήλθαν στη διάθεση του ελέγχου. Ο προσφεύγων έλαβε, στις 28.07.2015 το νέο με αριθμ πρωτ./2015 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρ. 14 Ν.4174/2013, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών.

Επίσης, οι εντολές ελέγχου που αφορούν τους προσφεύγοντες εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 βάσει των οποίων: «*παρ. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:*

α) *Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.*

β) *Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη*

ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.....».

Επειδή ο συγκεκριμένος φορολογικός έλεγχος (**μερικός γραφείου**), διενεργήθηκε στην προκειμένη περίπτωση από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης βάσει των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 και συνεπώς δεν προβλέπονται για τον έλεγχο αυτόν τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 που αφορούν τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο.

Επειδή όσον αφορά το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 201/18-12-2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., το οποίο επίσης επικαλούνται οι προσφεύγοντες, αυτό επιλύει το πρόβλημα που προκύπτει σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, μετά την έκδοση εντολής ελέγχου και στις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση δεν υφίσταται τέτοιο πρόβλημα.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δεν είναι τεκμηριωμένη η απόρριψη από τον έλεγχο της αιτιολόγησης πιστώσεων σε τραπεζικούς τους λογαριασμούς ως προερχόμενες από δάνεια σε φίλους και συγγενείς που εν συνεχεία επεστράφησαν.

Επειδή, όταν ο φορολογούμενος επικαλείται δάνεια πρέπει να προσκομίζει στην Φορολογική Διοίκηση επίσημα αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η λήψη του δανείου, τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων, το ποσό του δανείου, το συμφωνηθέν επιτόκιο, ο τρόπος εξόφλησης του δανείου, τα οποία να φέρουν **βέβαιη χρονολογία** (σχετ.1108739/1772/Α0012/15.5.2002). Επιπλέον για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική ισχύ εφόσον έχουν συνταχθεί παρουσία συμβολαιογράφου ή εν γένει ενώπιον δημοσίων οργάνων αρμόδιων κατά το νόμο προκειμένου να χρησιμοποιηθούν για φορολογικούς σκοπούς. Επίσης, βέβαιη χρονολογία αποκτά το ιδιωτικό συμφωνητικό έγγραφο δανείου από τη στιγμή που η αρμόδια ΔΟΥ προβεί στη νόμιμη χαρτοσήμανση της οικείας σύμβασης δανείου (σχετ.1065621/1149/6.6.1994), και καταχωρήσει την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης(παρ. 16 άρθ. 8 του Ν. 1882/90).

Η μη ύπαρξη ιδιωτικής δανειακής σύμβασης με τις ως ανωτέρω αναφερόμενες προϋποθέσεις, δεν έχει αποδεικτική ισχύ και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι τα σχετικά ποσά δεν αφορούν σε δανειακές συναλλαγές αλλά σε προσαύξηση περιουσίας για την οποία δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης(αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994).

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η εγγραφή Νο 464, με ποσό πίστωσης 6.000,00€, στις 29-08-2012, στον υπ' αρ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα τρία παιδιά τους, αφορά σε ανάληψη από λογαριασμό της εταιρίας και κατάθεση στον κοινό τους λογαριασμό αυθημερόν.

Επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν νέα στοιχεία, ήτοι:
α) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού όψεως της, της Εταιρείας από 27-08-2012 έως 31-08-2012 και

β) την αναλυτική κατάσταση κινήσεως του υπ' αρ. λογαριασμού της, από 08-06-2012 έως 31-08-2012, με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα

τρία παιδιά τους, από τις οποίες προκύπτει ότι στις 29-08-2012 έγινε ανάληψη ποσού 6.000,00€ (.....) από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας και αυθημερόν κατάθεση του ίδιου ποσού (.....) στον ως άνω προσωπικό λογαριασμό.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το ποσό της πίστωσης των 6.000,00€, στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της προέρχεται από την ως άνω εταιρεία, αποδεδεικνύεται η πηγή προέλευσης αυτού, και συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας(παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994).

Επειδή όσον αφορά την εγγραφή Νο 6, κατάθεσης μετρητών ποσού 3.000,00€, στις 08-06-2011, στον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τα τρία παιδιά τους, θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας μόνο για την προσφεύγουσα καθώς ο προσφεύγων το είχε δηλώσει βάσει των διατάξεων του άρ. 57 του Ν. 4446/2016. Το ως άνω ποσό, επιμεριζόμενο, αναλογεί σε έκαστο εξ' αυτών σε 600,00€ (3.000,00€ * 1/5). Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη το ύψος του ποσού, καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και της οικονομικής δυνατότητας αυτών κρίνει ότι για το ως άνω ποσό δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, εν προκειμένω, για την προσφεύγουσα.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19-05-2017 θεωρηθείσα έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί των προσφευγόντων που αφορούν τις λοιπές πρωτογενείς καταθέσεις των μη παραγεγραμμένων χρήσεων απορρίπτονται.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2012	2011	(3.000,00 € * 1/5) 600,00 € (για την προσφεύγουσα)	600,00€ (για την προσφεύγουσα)	0,00 €
2013	2012	17.200,00 €	6.000,00 € * 1/5=1.200,00€ ανά συνδικαιούχο	11.200,00 €

Κατόπιν των ως άνω, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ & ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 Ν.2238/1994) ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ				
								

2004	2003	51.633,07		10.326,61	10.326,61			
	.....	51.633,07	5	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61	10.326,61
2013	2012	11.200,00		8.200,00	3.000,00			
	.....	5.200,00	1	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	.....	6.000,00	2	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	65.833,07		19.126,61	13.926,61	10.926,61	10.926,61	10.926,61

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./30-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως ακολούθως:

A. την αποδοχή των υπ' αριθ.,,,,,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού, λόγω παραγραφής

B. την αποδοχή της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού, λόγω μη διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας,

Γ. την μερική αποδοχή και τροποποίηση της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού και

Δ. την απόρριψη της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού, ως εξής:

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης επί των κατωθι πράξεων:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	9.370,20€	0,00€
2	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2002	15.406,72€	0,00€
3	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2005	50.504,96€	0,00€
4	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	43.245,63€	0,00€
5	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	52.365,92€	0,00€
6	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	22.536,25€	0,00€
7	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	14.497,36€	0,00€
8	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	4.232,47€	0,00€
9	/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3758/09	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	4.400,00€	0,00€
10	/2017	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓ-ΓΥΗΣ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	722,20€	0,00€

B. 12) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. 2012		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	30.644,79	30.644,79	30.644,79	0,00
	της συζύγου	36.000,14	36.600,14	36.000,14	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	6.675,96	6.885,96	6.675,96	0,00
Προκαταβολή φόρου		6.141,91	6.141,91	6.141,91	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.258,17	1.258,17	1.258,17	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		251,63	251,63	251,63	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		65,63	65,63	65,63	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			261,96	0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,57	0,57	0,57	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.332,90	1.344,90	1.332,90	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		15.726,77€	16.210,73€	15.726,77€	0,00€

Γ. 11) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	17.200,00€	11.200,00€	ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
			8.200,00€	3.000,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	34.337,67€	40.967,50€	34.337,67€	40.967,50€	34.337,67€	40.967,50€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			9.400,00€	4.200,00€	8.200,00€	3.000,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	34.337,67€	40.967,50€	43.737,67€	45.167,50€	42.537,67€	43.967,50€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. 2013		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	34.337,67	43.737,67	42.537,67	8.200,00
	της συζύγου	40.967,50	45.167,50	43.967,50	3.000,00
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	9.587,18	14.910,74	13.928,26	4.341,08
Προκαταβολή φόρου		7.921,30	7.921,30	7.921,30	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.484,19	1.484,19	1.484,19	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		296,83	296,83	296,83	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 92%			5.147,92	4.199,87	4.199,87
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,57	0,57	0,57	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.347,12	1.619,12	1.571,12	224,00
Τέλος Επιτηδεύματος		108,33	108,33	108,33	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		20.745,52€	31.489,00€	29.510,47€	8.764,95€

Δ. 13) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. 2004	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	51.633,07€	51.633,07€	ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ
			10.326,61€	10.326,61€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	40.785,23€	11.221,10€	40.785,23€	11.221,10€	40.785,23€	11.221,10€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			10.326,61€	10.326,61€	10.326,61€	10.326,61€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	40.785,23€	11.221,10€	51.111,84€	21.547,71€	51.111,84€	21.547,71€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. 2004		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	40.785,23	51.111,84	51.111,84	10.326,61
	της συζύγου	11.221,10	21.547,71	21.547,71	10.326,61
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	4.858,10	11.759,89	11.759,89	6.901,79
Προκαταβολή φόρου		0	0	0	0
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.109,80	1.109,80	1.109,80	0
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		221,96	221,96	221,96	0
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 92%			8.282,15	8.282,15	8.282,15
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		6.189,86€	21.373,80€	21.373,80€	15.183,94€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

