



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα 30/01/2017

Αριθμός απόφασης:909

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την 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 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 40057 ενδικοφανή προσφυγή του, επαγγελματία αλιέα, κατοίκου, με ΑΦΜ ..., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

- Της υπ' αριθ. 156/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 227.713,22 €, αντί του δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 9.588,42 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 84.562,37 € και

προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης ποσού 101.474,84 €, ήτοι συνολικό ποσό 186.037,21 €.

- Της υπ' αριθ. 157/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 195.656,93 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 9.962,26 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 70.509,04 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 84.610,85 € καθώς και έκτακτη εισφορά του άρθρου 18 του νόμου 3758/2009, ποσού 5.000 €, ήτοι συνολικό ποσό 160.119,89 €.
- Της υπ' αριθ. 153/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 66.792,95 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 11.129,63 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 18.049,25 € και προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 21.659,10 €, ήτοι συνολικό ποσό 39.708,35 €.
- Της υπ' αριθ. 158/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 354.112,71 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 11.198,74 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 131.167,94 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 157.401,53 € καθώς και έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 του νόμου 3833/2010, ποσού 3.541,12 €, ήτοι συνολικό ποσό 292.110,59 €.
- Της υπ' αριθ. 159/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 260.327,13 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 11.729,85 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 102.322,51 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης ποσού 122.787,01 € και έκτακτη εισφορά του άρθρου 5 του νόμου 3833/2010, ποσού 10.413,09 €, ήτοι συνολικό ποσό 235.522,61 €.
- Της υπ' αριθ. 154/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 32.370,36 € αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 11.716,33 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 5.814,04 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 5.581,48 € και έκτακτη εισφορά, ποσού 647,41 €, ήτοι συνολικό ποσό 12.042,93 €.
- Της υπ' αριθ. 160/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 54.479,50 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 11.415,10 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 14.428,63 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 10.388,61 € και έκτακτη εισφορά, ποσού 1,634,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 26.451,63 €.
- Της υπ' αριθ. 155/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 22.530,22 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 10.495,99 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 3.338,02 €, προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 1.602,25 € και έκτακτη εισφορά, ποσού 450,71 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.390,98 €.

- Της υπ' αριθ. 161/28.6.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, με την οποία προσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των 20.564,68 €, αντί δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 19.574,68 € και καταλογίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος, ποσού 145,66 € και προσαυξήσεις ανακρίβειας φορολογικής δήλωσης, ποσού 34,96 €, ήτοι συνολικό ποσό 180,62 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5. Την υπ' αριθ. 156/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006
Την υπ' αριθ. 157/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007
Την υπ' αριθ. 153/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008
Την υπ' αριθ. 158/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009
Την υπ' αριθ. 159/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010
Την υπ' αριθ. 154/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011
Την υπ' αριθ. 160/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012
Την υπ' αριθ. 155/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013
Την υπ' αριθ. 161/28.6.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την α/α/2015 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα τακτικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη χρήση 2007-2013 και το φορολογικό έτος 2014, βάσει της υπ' αριθμ...../30-10-2015 πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/94 του ΣΔΟΕ Αττικής – Αιγαίου.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ, στον προσφεύγοντα διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, κατά χρήση ως κατωτέρω:

Χρήση 2006	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΠΕΛΑΤΕΣ	346.614,10	166.001,80	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	180.612,30
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	3.870,00	0,00		3.870,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	116,10	0,00		116,10
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	27.627,10	0,00		27.627,10
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	6.118,80	0,00		6.118,80
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	383,00	383,00	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00

	ΣΥΝΟΛΑ	384.729,10	166.384,80		218.344,30
--	---------------	-------------------	-------------------	--	-------------------

Χρήση 2007	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	191.792,60	60.024,40	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	131.768,20
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	4.400,00	0,00		4.400,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	0,00	0,00		0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	50.468,52	0,00		50.468,52
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00		0,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	876,06	876,06	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	247.537,18	60.900,46		186.636,72

Χρήση 2008	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	80.221,30	38.799,00	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	41.422,30
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	0,00	0,00		0,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	3.911,89	0,00		3.911,89
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	10.329,13	0,00		10.329,13
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00		0,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	1.047,42	1.047,42	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	95.509,74	39.846,42		55.663,32

Χρήση 2009	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	307.178,20	45.674,50	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	261.503,70
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	44.490,00	0,00		44.490,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	6.197,00	0,00		6.197,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	30.348,27	0,00		30.348,27
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	2.175,00	0,00		2.175,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	578,75	578,75	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	390.967,22	46.253,25		344.713,97

Χρήση 2010	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	162.487,10	7.398,60	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	155.088,50
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	42.085,00	0,00		42.085,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	4.150,00	0,00		4.150,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	54.973,78	0,00		54.973,78
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00		0,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	1.380,03	1.380,03	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00

	ΣΥΝΟΛΑ	265.075,91	8.778,63		256.297,28
--	---------------	-------------------	-----------------	--	-------------------

Χρήση 2011	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	71.996,30	63.136,30	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	8.860,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	0,00	0,00		0,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	5.350,00	0,00		5.350,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	16.038,03	0,00		16.038,03
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00		0,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	672,39	672,39	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	94.056,72	63.808,69		30.248,03

Χρήση 2012	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	21.472,80	8.463,80	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	13.009,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	16.540,00	0,00		16.540,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	2.175,00	0,00		2.175,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	20.933,40	0,00		20.933,40
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00		0,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	655,99	655,99	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	61.777,19	9.119,79		52.657,40

Χρήση 2013	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	7.400,00	0,00	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	7.400,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	1.900,00			1.900,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	2.965,00			2.965,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	17.971,80	12.322,57	(Α/Α 499-500)	5.649,23
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	1.290,00			1.290,00
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	1.141,30	1.141,30	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	32.668,10	13.463,87		19.204,23

Φορολογικό έτος 2014	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	(Συγκεντρωτικές καταστάσεις)	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	690,00	0,00		690,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	0,00	0,00		0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0,00	0,00		0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ	1.380,00	0,00		1.380,00

	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ				
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	575,79	575,79	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	2.645,79	575,79		2.070,00

Συνολική αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για τις χρήσεις 2006-2014

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	1.189.162,40	389.498,40	(Από συγκεντρωτικές καταστάσεις)	799.664,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	113.975,00	0		113.975,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	24.864,99	0		24.864,99
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	228.690,03	12.321,77	(Α/Α 499-500)	216.368,26
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	10.963,80	0		10.963,80
6	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	7.310,73	7.310,73	ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	1.574.966,95	409.130,90		1.165.836,05

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

<<.....

1. Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στη διάταξη του άρθρου 34 του νόμου 4174/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 § 2 του νόμου 4174/2013 «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.»

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στη διάταξη του άρθρου 28 § 2 του νόμου 4174/2013 «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική

Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 2014/18.12.2014 «θα πρέπει ο ελεγχόμενος φορολογούμενος να λαμβάνει άμεσα γνώση για την έκδοση εντολής ελέγχου».

Σύμφωνα με την παράγραφο 9 της ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 οι εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών, θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ.

Η εγκύκλιος αυτή ισχύει και από 30/10/2015 σύμφωνα με την υποπαράγραφο Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του νόμου 4336/2015 στις περιπτώσεις που μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις.

Εν προκειμένω η φορολογική αρχή, κατά παράβαση των ως άνω διατάξεων που θεσπίζουν τον ουσιώδη τύπο για τη διενέργεια των φορολογικών ελέγχων:

(α) Δεν μου γνωστοποίησε την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ.

Σημειωτέον ότι στην ως άνω κοινοποιηθείσα σε μένα έκθεση ελέγχου αναφέρεται ως εντολή ελέγχου η αριθ./2015 εντολή, η οποία όμως εκδόθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής – Αιγαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού αναφέρεται η υπ' αριθμ./2015 εντολή μερικού ελέγχου, η οποία όμως ουδέποτε μου γνωστοποιήθηκε και η οποία δεν αναφέρεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου.

(β) Περαιτέρω στο σώμα των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αναγράφεται ότι εκδόθηκαν βάσει της από 18.5.2016 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή, η οποία όμως ουδέποτε μου κοινοποιήθηκε και η οποία δεν ταυτίζεται με την ως άνω κοινοποιηθείσα σε μένα.

(γ) Η ΔΟΥ ... δεν ενήργησε φορολογικό έλεγχο, όπως αποδεικνύεται από την κοινοποιηθείσα σε μένα έκθεση ελέγχου, στην οποία δεν αναφέρει πουθενά αν διενήργησε έλεγχο (επιτόπιο ή από τα γραφεία της), βάσει ποιās εντολής, τι διαπίστωσε και ποιο είναι το πόρισμά της.

Ειδικότερα:

- Στη σελίδα 1 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι «προβήκαμε στη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δυνάμει» και όχι προβήκαμε ή διενεργήσαμε έλεγχο.

- Από τη σελίδα 1 έως και την σελίδα 80 της έκθεσης ελέγχου είναι προφανές ότι αναφέρονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου/έρευνας του Σ.Δ.Ο.Ε. - Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου και όχι της Δ.Ο.Υ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4321/2015, οι εκθέσεις των οργάνων του Σ.Δ.Ο.Ε. θεωρούνται για τη Φορολογική Αρχή εκθέσεις ελέγχου, παρέχοντας άμεσα το έρεισμα εκδόσεως των κατ' άρθρο 62 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου.

Ωστόσο, με τη διάταξη του άρθρου 2 υποπαρ.Δ.7 παρ.1ε του Ν. 4336/2015 καταργήθηκαν από τότε που ίσχυσαν οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4321/2015 και, συνακόλουθα, οι εκθέσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. θεωρούνται απλά πληροφοριακά δελτία.

Επομένως, για καταλογιστικές πράξεις, οι οποίες εκδίδονται από 14-08-2015 και εντεύθεν, δεν αρκεί για την έκδοσή τους η απλή αναπαραγωγή ή αντιγραφή των διαλαμβανομένων στην έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., αλλά, έχουσα η τελευταία απλώς πληροφοριακό χαρακτήρα, υπαγορεύει τη σύνταξη ιδιαίτερης και αυτοτελούς εκθέσεως ελέγχου.

- Στη σελίδα 84 αναφέρει ότι η Δ.Ο.Υ. . προχώρησε στην επίδοση του με αριθμό 51696/17-12-2015 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό της φορολογίας εισοδήματος, αφού έλαβε γνώση των ανωτέρω πληροφοριών ελέγχου και των επισυναπτόμενων εγγράφων. Δηλαδή προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του νόμου 4174/2013, τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου και κατά συνέπεια και τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου βάσει δελτίων πληροφοριών και εγγράφων και όχι μετά από έλεγχο της ίδιας.

- Στην έκθεση ελέγχου που μας κοινοποιήθηκε και η οποία φέρει ημερομηνία σύνταξης από τον ελεγκτή 20/5/2016, ελέγχου από τον επόπτη 17/6/2016, θεώρησης από τον Υποδιευθυντή 22/6/2016 και θεώρησης από τον Διευθυντή 28/6/2016 δεν έλαβε χώρα προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων.

- Όπως ανωτέρω εκτέθηκε, στο σώμα των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων αναγράφεται ότι εκδόθηκαν λαμβάνοντας υπόψη την από 18/05/2016 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή Όμως τέτοια έκθεση ουδέποτε κοινοποιήθηκε σε μένα.

Έτσι ο προσδιορισμός του βάσει ελέγχου φορολογητέου εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων, που αναγράφεται στις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, δεν προκύπτει από τις πράξεις αυτές, ούτε από την κοινοποιηθείσα σ' εμένα έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 20/05/2016.

Δηλαδή καταλογίστηκε σε βάρος μου φορολογητέο εισόδημα χωρίς να προκύπτει ότι ο προσδιορισμός του έλαβε χώρα κατόπιν ελέγχου, διενεργηθέντος από την καθ' ύλην και κατά τόπο αρμόδια προς τούτο ΔΟΥ

Εν όψει των ανωτέρω οι προσβαλλόμενες δέον να ακυρωθούν προεχόντως λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της εκδόσεώς τους, η οποία προκαλεί σε μένα ανεπανόρθωτη βλάβη, μη δυνάμενη να διορθωθεί παρά μόνο με την κήρυξη της ακυρότητας, δοθέντος ότι οι παραλείψεις αυτές καθιστούν αδύνατη την αποτελεσματική άμυνά μου κατά των προσβαλλόμενων και παρεμποδίζουν τον έλεγχο της νομιμότητάς τους από τα αρμόδια δικαστήρια.

2. Στη διάταξη του άρθρου 48 § 3 του νόμου 2238/1994, όπως αυτή ίσχυε μέχρι την 30.9.2010, ορίζονταν τα ακόλουθα:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4».

Εν συνεχεία, με το άρθρο 15 § 3 του νόμου 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30.9.2010), προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω διάταξη του άρθρου 48 § 3 του νόμου 2238/1994, σύμφωνα με το οποίο

«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 προέλευσης 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».

Σύμφωνα λοιπόν με το ως άνω μεταγενεστέρως θεσπισθείσα νομοθετική πρόβλεψη, λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα και κάθε προσαύξηση της περιουσίας, ακόμα και αν προέρχεται από άγνωστη ή μη σταθερή ή μη διαρκή πηγή ή αιτία, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αποδεικνύει είτε την πηγή προέλευσής της, είτε ότι απαλλάσσεται από φόρο, είτε ότι έχει φορολογηθεί με άλλες διατάξεις, εξαντληθείσας της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης. Θεσπίστηκε λοιπόν με τη διάταξη αυτή παρέκκλιση από τα μέχρι τη θέσπισή της κρατούντα, σύμφωνα με τα οποία στην έννοια του εισοδήματος που μπορεί να υπαχθεί στο φόρο συνιστά – εκτός από τις περιπτώσεις που ορίζεται άλλως από ειδική διάταξη – κάθε πρόσδοδος που αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή καρπό περιουσιακού στοιχείου, εφόσον εμφανίζει τα στοιχεία της περιοδικότητας ή της διάρκειας (οράτε παρακαλούμε ΣτΕ 3872/2013, δημοσιευμένη στην ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ και Θεόδωρος Φορτσάκης – Πέτρος Παναζόπουλος, Η δυνατότητα αναδρομικής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 3 Ν. 3888/2010 και 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 σε περίπτωση ελέγχου για την προσαύξηση περιουσίας, ΔΕΕ 2015, σελ. 481). Μάλιστα, όπως παγίως γινόταν δεκτό, μέχρι τη θέσπιση της ως άνω διάταξης, το βάρος της απόδειξης της ύπαρξης αδήλωτου φορολογητέου εισοδήματος έφερε η φορολογική διοίκηση (οράτε ενδεικτικά παρακαλούμε ΔΕφΧαν 24/2013, δημοσιευμένη στην ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ).

Περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 του νόμου 3888/2010, οι διατάξεις του τέθηκαν σε ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η οποία έλαβε χώρα την 30.9.2010

(ΦΕΚ Α΄ 175/30.9.2010). Εν όψει τούτου και κατά την ορθότερη και ισχυρά υποστηριζόμενη στη νομολογία, αλλά και τη νομική θεωρία άποψη, η ως άνω ουσιαστική και όχι διαδικαστική διάταξη του άρθρου 48 § 3 εδ. β΄ του νόμου 2238/1994, η οποία προστέθηκε με το άρθρο 15 § 3 του νόμου 3888/2010 τυγχάνει εφαρμογής για προσαύξηση περιουσίας, που δημιουργήθηκε από την 30.9.2010 και εφεξής (οράτε παρακαλούμε ΔΕφΑθ 2828/2015, 2829/2015 και 2885/2015, όλες δημοσιευμένες στην ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ, καθώς και Θεόδωρο Φορτσάκη – Πέτρο Πανταζόπουλο, η δυνατότητα αναδρομικής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 3 Ν. 3888/2010 και 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 σε περίπτωση ελέγχου για την προσαύξηση περιουσίας, ΔΕΕ 2015, σελ. 481). Συνεπώς προσαύξηση περιουσίας που δημιουργήθηκε πριν την ως άνω ημερομηνία και δεν αποτελεί εισόδημα, κατά την ανωτέρω έννοια, ήτοι δεν αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή καρπός περιουσιακού στοιχείου, που εμφανίζει τα στοιχεία της περιοδικότητας ή της διάρκειας δεν φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, το δε σχετικό βάρος της απόδειξης ότι συνιστά το όντι εισόδημα, δέον να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα βαρύνει τη φορολογική διοίκηση.

Εν όψει των ανωτέρω, παρανόμως θεωρήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα τα ποσά των καταθέσεων που έλαβαν χώρα στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς κατά τα έτη 2006, 2007, 2008, 2009, καθώς και κατά το χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 30.9.2010 με μόνη την παραδοχή ότι δεν απέδειξα την πηγή και αιτία της προέλευσής τους ή ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από το φόρο και χωρίς πλήρη απόδειξη ότι τα ποσά αυτά αποτελούν πράγματι εισόδημα κατά την έννοια του νόμου και μάλιστα εισόδημα μη φορολογηθέν ή νομίμως απαλλαχθέν από τη φορολόγηση.

Εν όψει των ανωτέρω λοιπόν θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι οι τέσσερις (4) πρώτες από τις προσβαλλόμενες, στερούνται νομίμου αιτιολογίας και θα πρέπει να ακυρωθούν στο σύνολό τους, η δε πέμπτη εξ' αυτών καθίσταται ανατιολόγητη κατά το μέρος που αφορά σε καταθέσεις αναγόμενες στο χρονικό διάστημα από 1.1.2010 έως 30.9.2010.

Προς αντίκρουση του ως άνω ισχυρισμού μου, τον οποίο προέβαλα και με το ως άνω υπόμνημά μου η φορολογική αρχή επικαλέστηκε τα όσα ορίζονται στην παράγραφο 10 του άρθρου ΜΟΝΟΥ της ΠΟΛ 1095/29.4.2011, όπου ορίζεται ότι η διάταξη του άρθρου 15 § 3 του νόμου 3888/2010 εφαρμόζεται και επί προσαύξησης περιουσίας που επήλθε, είτε πριν, είτε μετά από την έναρξη ισχύος του. Όμως με την ως άνω ΠΟΛ, η οποία στερείται κανονιστικού χαρακτήρα και αποτελεί απλώς ερμηνευτική εγκύκλιο, δεν τίθενται κανόνες δικαίου και ως εκ τούτου δε δύναται να θεμελιωθεί επ' αυτής αναδρομική εφαρμογή της κρίσιμης εν προκειμένω διάταξης.

Άλλωστε, από τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 78 §§ 1,4 του Συντάγματος, συνάγεται σαφώς ότι δεν είναι δυνατή η επιβολή φόρου, ούτε ο καθορισμός του αντικειμένου αυτού με κανονιστική πράξη της Διοίκησης, αλλά μόνο με τυπικό νόμο.

Επιπρόσθετα στο διάταξη του άρθρου 78 § 2 του Συντάγματος ρητώς ορίζεται ότι απαγορεύεται η αναδρομική επιβολή φόρου με – τυπικό σε κάθε περίπτωση – νόμο αναδρομικής ισχύος εκτεινόμενης, πέραν του οικονομικού έτους που προηγείται της επιβολής του.

Εν προκειμένω, με την ως άνω διάταξη του άρθρου 15 § 3 του νόμου 3888/2010 υπήχθη το πρώτον στην έννοια του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα η προσαύξηση περιουσίας, ως γενικότερη αύξηση των στοιχείων του ενεργητικού της περιουσίας του φορολογουμένου, έστω και αν δε εμφανίζει τα στοιχεία της περιοδικότητας και της προέλευσης από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή. Ως εκ τούτου με την ως άνω διάταξη διευρύνθηκε το αντικείμενο της επιβολής του φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου τυχόν χορήγηση αναδρομικής ισχύος σ' αυτή θα μπορούσε να λάβει χώρα μόνο με τυπικό νόμο και μόνο φυσικά εντός των ορίων του άρθρου 78 § 2 του Συντάγματος.

Όμως, όπως ανωτέρω εκτέθηκε, η ως άνω κρίσιμη διάταξη τέθηκε σε ισχύ με τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 30.9.2010, χωρίς νομοθετική πρόβλεψη αναδρομικής ισχύος.

3. Περαιτέρω, τόσο στην προμνημονευθείσα διάταξη του άρθρου 48 § 3 του νόμου 2238/1994, όσο και στις εφαρμοζόμενες για τη χρήση του έτους 2014 διατάξεις των άρθρων 21 § 4 του νόμου 4172/2013 και 39 του νόμου 4174/2013, γίνεται λόγος για «προσαύξηση περιουσίας». Όμως ουδόλως γίνεται μνεία περί του ορισμού της νεοσεισελθείσας στο φορολογικό δίκαιο ως άνω έννοιας, ούτε για τη χρονική διάρκεια διατήρησής της. Ειδικότερα, δεν διευκρινίζεται αν η περιουσιακή προσαύξηση δέον να διαγιγνώσκεται δια της συγκρίσεως του ενεργητικού της περιουσίας του φορολογουμένου, μεταξύ δύο διαδοχικών χρήσεων ή αν αρκεί η στιγμιαία αύξηση αυτού, εντός της αυτής διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα αν η αύξηση αυτή διατηρείται μέχρι τη λήξη της. Επιπρόσθετα ουδεμία πρόβλεψη υφίσταται σχετικά με την τηρητέα αποδεικτική διαδικασία, προκειμένου να αποδειχθεί η προέλευση και αιτία της προσαύξησης. Έτσι λοιπόν δεν εξειδικεύονται ούτε τα αποδεικτικά μέσα δυνάμει των οποίων δύναται ο φορολογούμενος να ανταποκριθεί στο αποδεικτικό του βάρος, ούτε αποσαφηνίζεται πότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να θεωρήσει ότι υφίσταται επαρκής αιτιολόγηση της αιτίας της προσαύξησης.

Επομένως οι ως άνω διατάξεις ενέχουν σε σημαντικό βαθμό αοριστία και ασάφεια, αφήνοντας υπερβολικά ευρύ πεδίο διακριτικής ευχέρειας στη φορολογική διοίκηση.

Όμως από τη συνταγματική αρχή του κράτους δικαίου, η οποία θεσπίζεται ρητά στο άρθρο 25 § 1 εδ. α' του Συντάγματος απορρέουν ως ειδικότερες εκδηλώσεις και οι επιμέρους αρχές της ασφάλειας του δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, οι οποίες επιβάλλουν τη σαφή διατύπωση των κανόνων δικαίου, ιδία δε αυτών που επιβάλλουν φορολογικά βάρη και υποχρεώσεις.

Ως εκ τούτου θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του νόμου 2238/1994, καθώς και των άρθρων 21 § 4 του νόμου 4172/2013 και 39 του νόμου 4174/2013, τυγχάνουν αντισυνταγματικές και συνεπώς ανεφάρμοστες. Κατ' επέκταση λοιπόν ο βάσει των διατάξεων αυτών διενεργηθείς σε βάρος μου φορολογικός έλεγχος και οι εκδοθείσες ως άνω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, οι οποίες εκδόθηκαν με μόνη την παραδοχή ότι δεν απέδειξα την αιτία και προέλευση των καταθέσεων που έλαβαν χώρα στους επ' ονόματί μου τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς στερούνται νομίμου ερείσματος και ως εκ τούτου τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτές.

Σε κάθε περίπτωση, από τις ως άνω αρχές της ασφάλειας του δικαίου και της εμπιστοσύνης του διοικουμένου απορρέουν αφενός μεν η στενή ερμηνεία των διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται φορολογικά βάρη, αφετέρου δε σε περίπτωση ασαφών και ατελών διατάξεων, όπως οι ως άνω κρίσιμες εν προκειμένω διατάξεις, ο ερμηνευτικός κανόνας "*in dubio contra fiscum*", σύμφωνα με τον οποίο, κατά τη συμπλήρωση των ερμηνευτικών κενών, δέον να επιλέγεται η πλέον ευνοϊκή για το φορολογούμενο ερμηνευτική εκδοχή.

Με βάση τα ανωτέρω λοιπόν, θα πρέπει να ερμηνευθεί στενά η έννοια της «προσαύξησης περιουσίας» η χρήση της οποίας προφανώς υπήρξε συνειδητή επιλογή του νομοθέτη. Εν όψει λοιπόν της ως άνω γραμματικής διατύπωσης, των κρίσιμων διατάξεων, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι προϋπόθεση για την εφαρμογή τους είναι η αιτιολογημένη διαπίστωση ότι το ενεργητικό της περιουσίας του ελεγχόμενου φορολογουμένου στο τέλος της ελεγχόμενης χρήσης υπερβαίνει το ενεργητικό της προηγούμενης, οπότε και δύναται να καλείται ο ενδιαφερόμενος να δικαιολογήσει την προσαύξηση. Αντιθέτως μεμονωμένες πρόσοδοι κατά τη διάρκεια της αυτής χρήσης, όπως είναι μεμονωμένες καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, δεν δύναται να γίνει δεκτό ότι εμπίπτουν αφ' εαυτές στην έννοια της περιουσιακής προσαύξησης, αφού από τη γραμματική διατύπωση των κρίσιμων εν προκειμένω διατάξεων δεν προκύπτει τέτοιου είδους βούληση του νομοθέτη. Εν όψει των ανωτέρω, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι στην περίπτωση των τραπεζικών καταθέσεων, προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του νόμου, συνιστά μόνο η τυχόν επαύξηση του συνολικού ποσού αυτών κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, η οποία διαπιστώνεται δια της συγκρίσεως του ύψους αυτών κατά το χρονικό σημείο της λήξης της χρήσης, με το ύψος αυτών κατά το χρονικό σημείο λήξης της προηγούμενης

χρήσης. Η εν λόγω ερμηνευτική εκδοχή είναι σύμφωνη με τη ratio θέσπισης των ως άνω διατάξεων που συνίσταται στον έλεγχο του κατά πόσον ο τυχόν πλουτισμός του φορολογουμένου δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του και ταυτόχρονα με τις επιταγές της αρχής του κράτους δικαίου. Η αντίθετη ερμηνευτική εκδοχή, ήτοι ότι κάθε τραπεζική κατάθεση τεκμαίρεται ως προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του νόμου, τελεί σε αντίθεση τόσο με τη γραμματική διατύπωση των ως άνω διατάξεων, όσο και με τις επιταγές της συνταγματικής αρχής του κράτους δικαίου, της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης αλλά και της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 § 1 του Συντάγματος), αφού ουσιαστικά αποτελεί μέσο «παγίδευσης» του φορολογουμένου, ο οποίος καλείται να αιτιολογήσει μετά την πάροδο ετών, ακόμα και συνήθεις καθημερινές συναλλαγές ή αποταμιεύσεις κανονικά δηλωθέντων και φορολογηθέντων χρηματικών ποσών.

Τα παραπάνω ισχύουν έτι περισσότερο για φορολογούμενους, όπως εγώ (ίδετε σελ. 16 υπό στοιχείο δ' της έκθεσης ελέγχου), των οποίων το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται αντικειμενικά και οι οποίοι δεν τηρούν λογιστικά βιβλία και συνακόλουθα δεν έχουν υποχρέωση διαφύλαξης παραστατικών για τις επαγγελματικές τους δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή η παραδοχή ότι κάθε πρόσοδος και δη κάθε κατάθεση χρηματικού ποσού, αντιστοιχεί σε ποσό καθαρού φορολογητέου εισοδήματος είναι πέρα για πέρα έωλη και σε κάθε περίπτωση οδηγεί στο ανεπιεικές αποτέλεσμα να θεωρείται καθαρό εισόδημα ενός επαγγελματία κάθε πρόσοδος, χωρίς όμως ταυτόχρονα να του παρέχεται δυνατότητα έκπτωσης των επαγγελματικών του δαπανών. Όμως η λύση αυτή τελεί σε αντίθεση με τη διάταξη του άρθρου 4 § 5 του Συντάγματος, η οποία, σε συνδυασμό με τις επιταγές της καταχυρούμενης στο άρθρο 25 § 1 του Συντάγματος αρχή της αναλογικότητας, δεν επιβάλλει απλώς την υποχρέωση συμμετοχής στα δημόσια βάρη, αλλά προσδιορίζει και το μέτρο αυτής, το οποίο συνίσταται στην πραγματική φοροδοτική ικανότητα.

Εν όψει λοιπόν των όσων ανωτέρω εκτέθηκαν θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι εν προκειμένω η φορολογική διοίκηση είχε την εξουσία να προβεί σε καταλογισμό φόρου εισοδήματος σε βάρος μου μόνο στην περίπτωση που το συνολικό ποσό των τραπεζικών μου καταθέσεων κατά τη διάρκεια κάθε ελεγχόμενης χρήσης αυξανόταν, χωρίς να αποδεικνύονται οι πηγές και αιτίες της προσαύξησής του.

Αντιθέτως η θεώρηση κάθε τραπεζικής κατάθεσης σε πίστωση των λογαριασμών μου ως προσαύξησης της περιουσίας μου και ο βάσει αυτής καταλογισμός σε βάρος μου των ένδικων επιβαρύνσεων, έλαβαν χώρα παρά το νόμο και έτσι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν εξ αυτού του λόγου παράνομες και ακυρωτές.

4. Στα άρθρα 14 και 15 του νόμου 4174/2013 θεσπίζεται η υποχρέωση τόσο του φορολογουμένου, όσο και τρίτων, είτε δημοσίων αρχών και φορέων, είτε και ιδιωτών να παρέχουν πληροφορίες στη φορολογική διοίκηση, οι οποίες είναι αναγκαίες για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

Είναι προφανές ότι ο νομοθέτης προέβη στη θεσμοθέτηση των ως άνω υποχρεώσεων παροχής πληροφοριών έχοντας κατά νου ότι η συλλογή των πληροφοριών αυτών από τη φορολογική διοίκηση αποτελεί διαδικασία που δέον να λαμβάνει χώρα στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου, οσάκις αυτό καθίσταται αναγκαίο. Η αναγκαιότητα της λήψης πληροφοριών προφανώς δεν εναπόκειται στην αυθαίρετη κρίση της φορολογικής διοίκησης, αλλά, σύμφωνα με τις επιταγές της χρηστής διοίκησης, κρίνεται κατά τρόπο αντικειμενικό, αφού ληφθούν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της εκάστοτε κρινόμενης υπόθεσης. Έτσι λοιπόν η φορολογική διοίκηση δεν έχει απεριόριστη διακριτική ευχέρεια να κρίνει κατά το δοκούν αν και πότε θα προβεί η ίδια σε αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων, αλλά οφείλει να πράξει τούτο, αν παρίσταται κατ' εύλογη αντικειμενική κρίση αναγκαίο. Συναφώς η φορολογική διοίκηση υπέχει νόμιμη υποχρέωση να εξετάζει τους ισχυρισμούς του φορολογουμένου και να προβαίνει σε επαλήθευση της βασιμότητάς τους, κάνοντας χρήση των εξουσιών και μέσων που της παρέχει η έννομη τάξη. Η υποχρέωση αυτή βαρύνει έτι περισσότερο τη φορολογική διοίκηση, όταν ο φορολογούμενος τελεί σε κατ' αντικειμενική κρίση δικαιολογημένη, για λόγους νομικούς ή

πραγματικούς, να αποδείξει ο ίδιος τη βασιμότητα των ισχυρισμών του. Άλλωστε σκοπός των φορολογικών ελέγχων είναι η διακρίβωση του αν υπήρξε το όντι απόκρυψη φορολογικής ύλης. Άλλωστε, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρθρο 2 § 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 § 1 εδ. α΄ του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 § 1 εδ. δ΄ του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 ..., ECLI:EU:C:2016:42, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, ..., ECLI:EU:C:2009:86, σκέψεις 42 - 44), 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 884/2016, 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Εν όψει τούτων ναι μεν δύναται η απόδειξη της απόκρυψης φορολογικής ύλης να λαμβάνει χώρα εμμέσως και δια τεκμηρίων, όμως η ευχέρεια αυτή συνιστά απλώς κανόνα που αφορά στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων και δεν δύναται να απολήγει σε αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Έτσι λοιπόν εξακολουθεί να υφίσταται η υποχρέωση της φορολογικής αρχής, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σύμφωνα με την αρχή της χρηστής Διοίκησης, επιμέλεια, να λαμβάνει τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης (πρβ. ΣΤΕ 884/2016).

Σε συμφωνία με τα ανωτέρω θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι, σε περίπτωση ελέγχων για την ανεύρεση τυχόν μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας, τόσο από την αρχή της αναλογικότητας, όσο και από την αρχή της χρηστής διοίκησης απορρέει υποχρέωση και υπηρεσιακό καθήκον των ελεγκτικών οργάνων, στα πλαίσια των καθηκόντων και ελεγκτικών τους αρμοδιοτήτων, να προβαίνουν σε όλες τις κατάλληλες ενέργειες και έρευνες, για τον έλεγχο των ισχυρισμών του ενδιαφερομένου, σχετικά με την προέλευση των καταθέσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, πολλώ δε μάλλον όταν οι ισχυρισμοί αυτοί, όπως εν προκειμένω, προβάλλονται αιτιολογημένα και με πληρότητα, συντρέχει όμως αντικειμενική αδυναμία απόδειξής τους. Ως εκ τούτου, η έκδοση καταλογιστικών πράξεων με τις οποίες επιβάλλονται κύριοι και πρόσθετοι φόροι, καθώς και συναφείς κυρώσεις, με μόνη αιτιολογία ότι ο ενδιαφερόμενος δεν απέδειξε την προέλευση της προσαύξησης της περιουσίας του, καθιστά τις πράξεις αυτές, μη νόμιμα αιτιολογημένες, παράνομες και ακυρωτές.

Εν προκειμένω, η φορολογική διοίκηση, κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας ουδόλως προέβη ως όφειλε στον έλεγχο για την επαλήθευση ή μη των ισχυρισμών που προέβαλε ενώπιόν της, τόσο με το από 1.10.2015, όσο και με το από 5.1.2016 υπόμνημά μου, με αποτέλεσμα ο σε βάρος μου καταλογισμός των ως άνω ποσών και οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις, να πάσχουν ακυρότητας, και να παρίστανται το μεν πλημμελώς αιτιολογημένες, το δε ερειδόμενες σε εσφαλμένη κατ' ουσία κρίση, κατά τις κατωτέρω διακρίσεις.

Ειδικότερα:

(α) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ»

(i) Με το από 1.10.2015 υπόμνημά μου, παρέθεσα αναλυτικά τις συναλλαγές μου με τις επιχειρήσεις εμπορίας οστράκων και αλιευμάτων με τις οποίες συναλλασσόμουν, αναφέροντας αναλυτικά, τις ακριβείς ποσότητες των οστράκων και αλιευμάτων που επώλησα και παρέδωσα σ' αυτές, τις ημερομηνίες αποστολής, τους αριθμούς των εκδοθέντων εκ μέρους μου δελτίων αποστολής, ενώ προσκόμισα και αντίγραφα των εγγράφων καταγραφής διθύρων μαλακίων, που αλίευσα – συνέλεξα, προκειμένου να διακριβωθεί ότι πράγματι οι αναγραφόμενες στα δελτία αποστολής ποσότητες είχαν πράγματι συλλεχθεί εκ μέρους μου. Παράλληλα επισύναψα στο ως άνω υπόμνημά μου και προσκόμισα και τα υφιστάμενα στην κατοχή μου αντίγραφα των εκδοθέντων από τους

αντισυμβαλλόμενούς μου τιμολογίων αφορά, επισημαίνοντας ότι η μη προσκόμιση των υπολοίπων τιμολογίων οφείλεται στο ότι αυτά δεν μου είχαν αποσταλεί.

Οι μνημονευόμενες στο ως άνω υπόμνημά μου συναλλαγές – πωλήσεις προς επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών για τις οποίες δεν μου παραδόθηκαν τιμολόγια αγοράς, είναι οι κάτωθι, ανά αντισυμβαλλόμενο:

Προς την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με έδρα το και ΑΦΜ, ΔΟΥ ΦΑΕ

(α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 27/6.1.2006 δελτίου αποστολής:

- 3.600 κιλά χάβαρα
- 300 κιλά κυδώνια

(β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 30/20.1.2006 δελτίου αποστολής:

- 2.220 κιλά χάβαρα
- 220 κιλά κυδώνια

(γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 33/27.1.2006 δελτίου αποστολής:

- 2.280 κιλά χάβαρα
- 150 κιλά κυδώνια

(δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 36/2.2.2006 δελτίου αποστολής:

- 4.000 κιλά χάβαρα
- 370 κιλά κυδώνια

(ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 41/23.2.2006 δελτίου αποστολής:

- 1.880 κιλά χάβαρα

(στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 46/10.3.2006 δελτίου αποστολής:

- 1.470 κιλά χάβαρα

(ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 47/10.3.2006 δελτίου αποστολής:

- 395 κιλά κυδώνια

(η) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 52/17.3.2006 δελτίου αποστολής:

- 1.300 κιλά χάβαρα

(θ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 53/17.3.2006 δελτίου αποστολής:

- 370 κιλά κυδώνια

(ι) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 56/21.3.2006 δελτίου αποστολής:

- 2.650 κιλά χάβαρα

(ια) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 103/6.3.2007 δελτίου αποστολής:

- 516 κιλά κυδώνια

(ιβ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 117/3.11.2008 δελτίου αποστολής:

- 1.060 κιλά χάβαρα

(ιγ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 121/10.11.2008 δελτίου αποστολής:

- 1.340 κιλά χάβαρα

(ιδ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 124/1.12.2008 δελτίου αποστολής:

- 3.000 κιλά χάβαρα

(ιε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 125/8.12.2008 δελτίου αποστολής:

- 2.250 κιλά χάβαρα

(ιστ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 126/15.12.2008 δελτίου αποστολής:

- 5.000 κιλά χάβαρα

(ιζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 129/26.12.2008 δελτίου αποστολής:

- 6.200 κιλά χάβαρα

Προς την ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο, με ΑΦΜ, ΔΟΥ

- (α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 28/6.1.2006 δελτίου αποστολής:
1.150 κιλά χάβαρα
- (β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 67/1.4.2006 δελτίου αποστολής:
865 κιλά κυδώνια
- (γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 69/18.4.2006 δελτίου αποστολής:
990 κιλά κυδώνια
- (δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 70/26.4.2006 δελτίου αποστολής:
245 κιλά κυδώνια
- (ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 71/1.5.2006 δελτίου αποστολής:
450 κιλά κυδώνια
- (στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 72/10.5.2006 δελτίου αποστολής:
630 κιλά κυδώνια
- (ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 75/23.5.2006 δελτίου αποστολής:
1.150 κιλά κυδώνια
- (η) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 77/7.11.2006 δελτίου αποστολής:
1.540 κιλά χάβαρα
- (η) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 133/18.1.2009 δελτίου αποστολής:
960 κιλά χάβαρα

Προς την ατομική επιχείρηση εμπορίας οστράκων του, με έδρα το και ΑΦΜ, ΔΟΥ Ξάνθης, ο οποίος δραστηριοποιείτο υπό τον διακριτικό τίτλο «...»

- (α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 37/12.2.2006 δελτίου αποστολής:
4.400 κιλά χάβαρα
- (β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 42/28.2.2006 δελτίου αποστολής:
- 4.800 κιλά χάβαρα
- 1.370 κιλά κυδώνια
- (γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 44/10.3.2006 δελτίου αποστολής:
5.770 κιλά χάβαρα
- (δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 49/17.3.2006 δελτίου αποστολής:
3.850 κιλά χάβαρα
- (ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 54/21.3.2006 δελτίου αποστολής:
7.650 κιλά χάβαρα
- (στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 55/21.3.2006 δελτίου αποστολής:
665 κιλά κυδώνια
- (ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 80/7.11.2006 δελτίου αποστολής:
2.150 κιλά χάβαρα
- (η) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 107/26.3.2007 δελτίου αποστολής:
1.920 κιλά χάβαρα
170 κιλά κυδώνια

Προς την ατομική επιχείρηση εμπορίας οστράκων του, με έδρα το Δήμοκαι ΑΦΜ, ΔΟΥ

- (α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 57/21.3.2006 δελτίου αποστολής:
985 κιλά κυδώνια
- (β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 58/26.3.2006 δελτίου αποστολής:
1.600 κιλά χάβαρα
- (γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 61/31.3.2006 δελτίου αποστολής:
2.000 κιλά χάβαρα
- (δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 68/14.4.2006 δελτίου αποστολής:

545 κιλά κυδώνια

(ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 73/2006 δελτίου αποστολής:

315 κιλά κυδώνια

(στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 76/7.11.2006 δελτίου αποστολής:

4.000 κιλά χάβαρα

(ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 85/21.11.2006 δελτίου αποστολής:

300 κιλά χάβαρα

(η) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 94/2.1.2007 δελτίου αποστολής:

3.500 κιλά χάβαρα

(θ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 98/22.1.2007 δελτίου αποστολής:

2.510 κιλά χάβαρα

340 κιλά κυδώνια

(ι) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 154/22.3.2009 δελτίου αποστολής:

- 3.550 κιλά χάβαρα

- 930 κιλά κυδώνια

(ια) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 157/29.3.2009 δελτίου αποστολής:

250 κιλά κυδώνια

Προς την ανώνυμη εταιρεία εμπορίας οστράκων με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη
....., με ΑΦΜ, ΦΑΕ

(α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 99/13.2.2007 δελτίου αποστολής:

2.500 κιλά χάβαρα

(β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 195/6.3.2011 δελτίου αποστολής:

420 κιλά κυδώνια

(γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 196/22.3.2011 δελτίου αποστολής:

230 κιλά κυδώνια

(δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 197/28.3.2011 δελτίου αποστολής:

320 κιλά καλόγνωμη

(ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 198/11.4.2011 δελτίου αποστολής:

420 κιλά κυδώνια

320 κιλά καλόγνωμη

(στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 199/27.4.2011 δελτίου αποστολής:

550 κιλά κυδώνια

380 κιλά καλόγνωμη

(ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 200/26.4.2011 δελτίου αποστολής:

500 κιλά κυδώνια

Προς την ατομική επιχείρηση εμπορίας οστράκων του, με έδρα το Δήμο και ΑΦΜ
..... ΔΟΥ

(α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 109/1.4.2007 δελτίου αποστολής:

400 κιλά χάβαρα

150 κιλά κυδώνια

(β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 110/24.4.2007 δελτίου αποστολής:

1.000 κιλά κυδώνια

Προς την ατομική επιχείρηση ιχθυοπωλείου του, που εδρεύει στη, με ΑΦΜ, ΔΟΥ
.....

(α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 111/16.4.2008 δελτίου αποστολής:

- 8 κιλά αστακοί

- 5 κιλά μπαρμπούνια

- 15 κιλά βραστά - σκορπιοί

- 25 κιλά σουπιές

(β) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 112/9.5.2008 δελτίου αποστολής:

- 2 κιλά αστακοί

- 24 κιλά σκορπιοί

- 9 κιλά σουπιές

- 5 κιλά διάφορα

(γ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 113/12.5.2008 δελτίου αποστολής:

- 17 κιλά βραστά

- 7 κιλά λακέρδα

- 10 κιλά σουπιές

(δ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 114/30.5.2008 δελτίου αποστολής:

- 1,5 κιλό αστακοί

- 17,5 κιλά καθαρά (συναγρίδες)

- 32,5 κιλά βραστά

- 7,5 κιλά σουπιές

(ε) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 115/2.6.2008 δελτίου αποστολής:

- 3 κιλά αστακοί

- 16 κιλά καθαρά (φαγκριά - σκαθάκια)

- 37 κιλά βραστά

- 5 κιλά σουπιές - χταπόδια

(στ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 116/19.6.2008 δελτίου αποστολής:

- 6 κιλά γάμπαρη

- 52 κιλά βραστά

- 6 κιλά σουπιές

(ζ) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 194/4.3.2011 δελτίου αποστολής:

- 30 κιλά κυδώνια

- 15 κιλά καλόγνωμη

- 67 κιλά στρείδια

Προς την ατομική επιχείρηση εμπορίας οστράκων του ..., που εδρεύει στη

(α) Δυνάμει του υπ' αριθμ. 190/4.3.2011 δελτίου αποστολής:

- 30 κιλά κυδώνια

- 30 κιλά στρείδια

- 15 κιλά καλόγνωμη

Προς την ατομική επιχείρηση του, που εδρεύει στη, με ΑΦΜ, ΔΟΥ

- 1.000 κιλά χάβαρα

- 200 κιλά καλόγνωμη

- 200 κιλά στρείδια

Όφειλε λοιπόν η φορολογική διοίκηση, συμμορφούμενη με τις επιταγές της νομιμότητας και της αρχής της χρηστής διοίκησης να ελέγξει τη βασιμότητα των ισχυρισμών μου, δια της αναζητήσεως από τους αντισυμβαλλομένους μου των τιμολογίων που θα έπρεπε να έχουν εκδοθεί για τις υπόλοιπες συναλλαγές. Άλλωστε η τυχόν παράλειψη εκ μέρους των αντισυμβαλλομένων μου να μου αποστείλουν τα τιμολόγια αγοράς, δεν είναι ανεκτό από την έννομη τάξη να συνεπάγεται δυσμενείς συνέπειες για μένα, ο οποίος ανταποκρίθηκα στο αίτημά μου να εκδώσω τα οικεία δελτία αποστολής για να οστρακοειδή και αλιεύματα που πώλησα, πολλά δε μάλλον δεν είναι δυνατό να

αποκλείει το χαρακτηρισμό του τιμήματος που μετά βεβαιότητας εισέπραξα από την πώλησή τους, ως νομίμως φορολογηθέν εισόδημα από την εργασία μου ως αλιέας.

Παρά ταύτα η φορολογική διοίκηση, αντί να αναζητήσει τα εκδοθέντα από τους αντισυμβαλλομένους μου τιμολόγια αγοράς, διατύπωσε την ακόλουθη κρίση:

«Στις περιπτώσεις που δεν προσκομίζεται τιμολόγιο αγοράς για κάποια συναλλαγή ο έλεγχος δεν μπορεί να εκτιμήσει το κατά πόσον οι ποσότητες των προϊόντων που αναγράφονται στα δελτία αποστολής ήταν και πραγματικές, αφού αφορούν σε προγενέστερους χρόνους και δεν είναι δυνατή η φυσική καταγραφή τους. Επίσης το γεγονός ότι διακινήθηκαν προς τους εκάστοτε πελάτες της ελεγχόμενης δεν αποδεικνύει ότι εν τέλει πουλήθηκαν στο σύνολό τους».

Ούτε λίγο ούτε πολύ λοιπόν, η φορολογική αρχή, κατά τρόπο εξωφρενικά αυθαίρετο αμφισβητεί αυτή καθ' αυτή τη διενέργεια των εν λόγω συναλλαγών. Δηλαδή, κατά την άποψη του ελέγχου, εγώ σε ανάπτυπτο χρόνο εξέδιδα, άραγε για ποιο λόγο, σωρηδόν δελτία αποστολής ποσοτήτων οστρακοειδών και λοιπόν αλιευμάτων, προς επιχειρήσεις εμπορίας τέτοιων ειδών, τις οποίες ποσότητες, είτε δεν απέστειλα, είτε τις απέστειλα και μου επεστράφησαν (!!!)

Όμως αν η φορολογική αρχή είχε φροντίσει, όπως είχε νόμιμη υποχρέωση, να ελέγξει την αλήθεια και ακρίβεια των ισχυρισμών μου, αναζητώντας από τους αντισυμβαλλομένους μου, τα οικεία τιμολόγια αγοράς ή τα οικεία δελτία αποστολής για τυχόν επιστροφές, θα είχε διαπιστώσει ευχερώς ότι οι εν λόγω συναλλαγές πράγματι έλαβαν χώρα.

Εν όψει τούτων η εν λόγω κρίση της επιτροπής είναι πλημμελώς αιτιολογημένη.

(ii) Τόσο με το από 1.10.2015 υπόμνημά μου προς το ΣΔΟΕ, όσο και με το από 5.1.2016 υπόμνημά μου προς τη ΔΟΥ εξέθεσα, ότι κατά το μεγαλύτερο μέρος της ερευνώμενης περιόδου και σίγουρα μέχρι και το έτος 2011, ως πρόεδρος τότε του Σωματείου με την επωνυμία «Αλιευτικός Σύλλογος» είχα συμφωνήσει με αλιείς μέλη του σωματείου, να επιμελούμαι για την πώληση και αποστολή των οστρακοειδών που αλίευαν σε επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών και να εισπράττω το αναλογούν τίμημα για λογαριασμό τους, το ποσό του οποίου στη συνέχεια τους απέδιδα εξ' ολοκλήρου, χωρίς να εισπράττω ή να παρακρατώ οιοδήποτε ποσό ως αμοιβή ή προμήθεια, αφού δεν είχε συμφωνηθεί κάτι τέτοιο μεταξύ μας.

Οι αλιείς με τους οποίους είχαμε συμφωνήσει τα ανωτέρω, ήταν οι κάτωθι:

-, ιδιοκτήτης του Α/Κ «.....»
- και, ιδιοκτήτες του Α/Κ «.....»
- και, ιδιοκτήτες του Α/Κ «.....»
-
-, ιδιοκτήτης του Α/Κ «.....»
-
-
-
-

Η συμφωνία μας ήταν κατ' αρχήν προφορική, αποτυπώθηκε δε εγγράφως όσον αφορά κάποιους από τους ανωτέρω, μόνο για την περίοδο οστρακαλιείας Νοεμβρίου 2009 – Μαρτίου 2010, για την οποία συντάχθηκε η από 10.11.2009 σχετική εξουσιοδότηση, φωτοαντίγραφο της οποίας εγχείρισα στη φορολογική αρχή. Παράλληλα και καθ' όσον αφορά τουςη ως άνω συμφωνία τόσο για την περίοδο 2009 – 2010, όσο και για την περίοδο 2008 – 2009 αποδεικνύεται και από τις επισυναφθείσες στο από 1.10.2015 υπόμνημα, φωτοτυπίες βεβαιώσεων – αποδείξεων που μου χορήγησαν για την εκ μέρους μου καταβολή προς αυτούς του συνόλου των χρημάτων που αντιστοιχούσαν στις πωλήσεις οστρακοειδών, για την πραγματοποίηση των οποίων μερίμνησα για λογαριασμό τους.

Σημειωτέον ότι, ως έδει, τα μεν δελτία αποστολής για τις εν λόγω αποστολές οστρακοειδών εκδίδονταν από τους ως άνω αλιείς, τα δε τιμολόγια αγοράς εκδίδονταν επίσης στο όνομά τους από

τους αγοραστές, δοθέντος ότι αυτοί και όχι εγώ ήταν οι συναλλασσόμενοι, πράγμα που είναι γνωστό στη φορολογική αρχή από προηγούμενους ελέγχους.

Προς περαιτέρω επίρρωση των ισχυρισμών μου υπέβαλα προς τη φορολογική διοίκηση, πέραν των εγγράφων που μνημονεύονται ανωτέρω και δηλώσεις των και, με τις οποίες οι εν λόγω συνάδελφοί μου επιβεβαιώνουν την αλήθεια των ισχυρισμών μου.

Οι επιχειρήσεις προς τις οποίες μερίμνησα να πραγματοποιηθούν πωλήσεις οστρακοειδών για λογαριασμό των ως άνω αλιέων, ήταν οι ακόλουθες:

- Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....»
- Η ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....»
- Η ατομική επιχείρηση του
- Η ατομική επιχείρηση του
- Η ανώνυμη εταιρεία εμπορίας οστράκων με την επωνυμία «.....»
- Η ατομική επιχείρηση εμπορίας οστράκων του
- Η μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (με επιφύλαξη).

Το σύνολο λοιπόν των επ' ονόματι μου καταθέσεων από τις ως άνω επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών και αλιευμάτων, κατά το μέρος που υπερβαίνουν την αξία των μεταξύ εμού και των εν λόγω επιχειρήσεων συναλλαγών, αφορούν στο τίμημα πωλήσεων της παραγωγής των ως άνω συναδέλφων μου, οι οποίες έλαβαν χώρα επιμέλεια μου, υπό την ιδιότητά μου ως προέδρου του ως άνω σωματείου. Το σύνολο των ως άνω ποσών αποδόθηκαν από μένα στους δικαιούχους και ως εκ τούτου δεν αποτελούν εισόδημά μου, αφού καταβάλλονταν σε μένα υπό μορφή παρακαταθήκης, εγώ δε ετύγχανα θεματοφύλακας αυτών.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών μου, αλλά και της αξίας των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν μερίμνει μου για λογαριασμό των ως άνω αλιέων προς τις ανωτέρω επιχειρήσεις, πέραν του ότι προσκόμισα τα προαναφερθέντα έγγραφα, αιτήθηκα με αμφότερα τα ως άνω υπομνήματα από τη φορολογική αρχή, όπως ληφθούν μαρτυρικές καταθέσεις τόσο από τους αλιείς, όσο και από τους επιτηδευματίες και εκπροσώπους των νομικών προσώπων, που προέβησαν στις καταθέσεις των μη αναγνωρισθέντων χρηματικών ποσών. Επίσης αιτήθηκα, όπως κληθούν τόσο οι συνάδελφοί μου, όσο και οι αγοραστές να προσκομίσουν τα παραστατικά των αγορών τους από τους ως άνω αλιείς κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα, ήτοι δελτία αποστολής και τιμολόγια αγορών, καθώς και τα παραστατικά εξόφλησης των εν λόγω τιμολογίων.

Όμως η φορολογική αρχή ουδέν εκ των ανωτέρω έπραξε. Ειδικότερα στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται κατ' αρχήν όλως αορίστως ότι ελέγχθηκαν οι ως άνω αλιείς, χωρίς να αναφέρεται σε τι συνίστατο ο δήθεν έλεγχος και ποιο το αποτέλεσμα του.

Επιπλέον αναφέρεται ότι εστάλησαν δελτία πληροφοριών στις αρμόδιες ΔΟΥ των ως άνω επιχειρήσεων, για «να ελεγχθούν οι ποσότητες με τα παραστατικά και τις καταθέσεις», χωρίς όμως να αναφέρεται αν έγιναν οι ως άνω έλεγχοι και ποιο το αποτέλεσμα τους.

Σημειωτέον ότι στην έκθεση ελέγχου δεν έχει επισυναφθεί κανένα απολύτως έγγραφο το οποίο να αφορά τις ως άνω ελεγκτικές ενέργειες.

Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. πρωτ. 35453/13.9.2016 αίτησή μου προς τη ΔΟΥ ζήτησα μεταξύ άλλων να μου χορηγηθούν αντίγραφα των ως άνω πληροφοριακών δελτίων που φέρεται να εστάλησαν προς τις ΔΟΥ φορολογίας των ως άνω επιχειρήσεων, καθώς και των προσκλήσεων που φέρεται να εστάλησαν προς τους ως άνω αλιείς, όμως παρανόμως δεν μου χορηγήθηκαν, καίτοι θα έπρεπε – αν βέβαια πράγματι υφίστανται – να αποτελούν στοιχεία του διοικητικού φακέλου των οποίων έχω δικαίωμα να λάβω γνώση, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 § 1 εδ. β' του νόμου 4174/2013, με την οποία ρητώς κατοχυρώνεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ζητά και να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία στηρίζεται ο εις βάρος του καταλογισμός, προκειμένου να δύναται

να αντικρούσει αυτόν με πληρότητα και επάρκεια και να ανατρέψει τις δυσμενείς εις βάρος του συνέπειές του και εν όψει των επιταγών της αρχής της φανεράς δράσης της Διοίκησης.

Η άρνηση χορήγησης των ως άνω στοιχείων τα οποία θα έπρεπε να αποτελούν στοιχεία του διοικητικού φακέλου, μου αποστερεί τη δυνατότητα να λάβω ακριβή και πλήρη γνώση αυτών και δεν μου επιτρέπει να ασκήσω πλήρως και αποτελεσματικώς τα νόμιμα δικαιώματά μας ως προς την αμφισβήτηση των εκδοθεισών πράξεων, κατά παράβαση των κειμένων διατάξεων, αλλά και της αρχής της χρηστής διοικήσεως, προκαλώντας μου ουσιώδη βλάβη, που συνίσταται στην αδυναμία αφενός να εξακριβώσω το αληθές περιεχόμενο των στοιχείων αυτών και αφετέρου να προβάλω συγκεκριμένους ισχυρισμούς προς αντίκρουση τυχόν αρνητικού για την υπόθεσή μου περιεχομένου των.

Σε κάθε περίπτωση και εν όψει της μη αναφοράς των ως άνω εγγράφων στην έκθεση ελέγχου σε συνδυασμό με την άρνηση της φορολογικής αρχής να μου τα χορηγήσει, θα πρέπει να κριθεί ότι ουδόλως αποδεικνύεται ότι η φορολογική αρχή προέβη πράγματι στις ως άνω ελεγκτικές ενέργειες!

Εν όψει λοιπόν του γεγονότος ότι η εξέταση της διαφοράς δέον να λάβει χώρα μόνο βάσει των στοιχείων του φακέλου και δη μόνο των ρητώς μνημονευόμενων στην έκθεση ελέγχου, αφού η ύπαρξη «κρυφών» και μη δυνάμενων να περιέλθουν σε γνώση του ενδιαφερομένου στοιχείων απαγορεύεται απολύτως και καθιστά τον έλεγχο άκυρο, θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο έλεγχος, κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν προέβη ούτε στην αποστολή των ως άνω πληροφοριακών δελτίων, ούτε στην κοινοποίηση προσκλήσεων προς τους ως άνω συναδέλφους μου. Η παράλειψη αυτή καθιστά τη μη αναγνώριση των εν λόγω ποσών και τον καταλογισμό φόρου εισοδήματος σε βάρος μου γι' αυτά παράνομο και ακυρωτέο.

Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα πάντα με τις επιταγές της χρηστής διοίκησης, αν ήθελε γίνει δεκτό ότι ο έλεγχος πράγματι απέστειλε πληροφοριακά δελτία στις ΔΟΥ φορολογίας των ως άνω επιχειρήσεων, θα έπρεπε να αναμένει την ολοκλήρωση των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων πριν προβεί στον καταλογισμό σε βάρος μου υπέρογκων και εξωπραγματικών ποσών. Το γεγονός ότι η φορολογική αρχή έσπευσε να προβεί στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν λάβει απαντήσεις από τις ΔΟΥ αποδέκτες των πληροφοριακών δελτίων, πέραν του ότι δημιουργεί εύλογα ερωτηματικά για το αν η αποστολή των πληροφοριακών δελτίων ήταν προσχηματική, καθιστά και αυτή με τη σειρά της τη μη αναγνώριση των ποσών των καταθέσεων από τις ως άνω επιχειρήσεις παράνομη και ακυρωτέα.

Περαιτέρω θα πρέπει να επισημανθούν και τα ακόλουθα τα οποία καταδεικνύουν την αδικαιολόγητη σπουδή στον καταλογισμό σε βάρος μου υπέρογκων ποσών χωρίς ουσιαστική έρευνα των ισχυρισμών μου και την παντελή διάσταση της συμπεριφοράς της φορολογικής διοίκησης με κάθε έννοια χρηστής διοίκησης:

Τον Απρίλιο του 2010 είχε υποβληθεί σε βάρος μου καταγγελία προς το ΣΔΟΕ με αριθμό πρωτοκόλλου2010, σύμφωνα με την οποία η μεσολάβησή μου για τη διάθεση της παραγωγής των συναδέλφων μου αποτελούσε στην πραγματικότητα παράνομη άσκηση εκ μέρους μου εμπορίας οστρακοειδών. Στην εν λόγω καταγγελία αναφέρεται ότι οι αλιείς των οποίων την παραγωγή εμπορευόμουν, ήτοι αγόραζα απ' αυτούς και μεταπωλούσα με κέρδος στις ως άνω επιχειρήσεις ήταν οι

Το ΣΔΟΕ ερεύνησε τα καταγγελλόμενα και μεταξύ άλλων έλαβε μαρτυρικές καταθέσεις από τους ως άνω αλιείς, ενώ παράλληλα προέβη και στην κατάσχεση των δελτίων αποστολής που είχαν εκδώσει προς τις ως άνω επιχειρήσεις.

Τα ανωτέρω ήταν γνωστά στον έλεγχο! Παρά ταύτα παρέλειψε να λάβει υπ' όψιν του, τόσο τις ανωτέρω καταθέσεις των ως άνω αλιέων, όσο και να λάβει τα ευρισκόμενα ακόμα στο ΣΔΟΕ ως άνω δελτία αποστολής.

Φρονώ λοιπόν ότι αν είχαν λάβει χώρα οι ως άνω ελεγκτικές ενέργειες θα είχε αποδειχθεί πέραν πάσης αμφισβήτησης ότι το σύνολο των μη αναγνωρισθέντων από τον έλεγχο ποσών, που έχουν κατατεθεί επ' ονόματί μου από τις ως άνω επιχειρήσεις, στο μέτρο που υπερβαίνουν την αξία των

συναλλαγών που αφορούσαν στη δική μου παραγωγή, αφορούν πωλήσεις οστρακοειδών και λοιπών αλιευμάτων των συναδέλφων μου, για τις οποίες επιμελήθηκα κατά τα ανωτέρω.

Η διενέργεια των ως άνω ελέγχων, αποτελούσε, σύμφωνα με τα όσα ανωτέρω εξέθεσα, υποχρέωση και καθήκον της φορολογικής αρχής, επιβαλλόμενη τόσο από το νόμο, όσο και από την αρχή της χρηστής διοίκησης. Άλλωστε, όπως προεκτέθηκε, σκοπός των διατάξεων που θεσπίζουν τον έλεγχο της περιουσιακής επαύξησης, δεν είναι η δια τεκμηρίων "παγίδευση" του φορολογούμενου και ο άνευ ετέρου καταλογισμός υπέρογκων φόρων και προσαυξήσεων, αλλά η αποκάλυψη της πραγματικής αλήθειας και η σύλληψη φορολογικής ύλης που πράγματι δεν φορολογήθηκε.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να επισημανθεί ότι η προς το πρόσωπό μου εξουσιοδότηση από τους ανωτέρω συναδέλφους μου και η ανάθεση σε μένα να μεριμνώ, υπό την ιδιότητα του προέδρου του Αλιευτικού Συλλόγου για την πώληση της παραγωγής τους σε εμπόρους της Ελλάδος και του εξωτερικού και - μεταξύ άλλων - να εισπράττω το τίμημα των πωλήσεων, το οποίο στη συνέχεια τους απέδιδα εξ' ολοκλήρου, έγινε δεκτή με τις προσκομισθείσες ενώπιον της φορολογικής αρχής υπ' αριθμ. 756/11.4.2014 και 985/13.5.2014 αποφάσεις της Υπηρεσίας σας, οι οποίες εκδόθηκαν επί ενδικοφανών προσφυγών, που είχαν ασκήσει οι αφενός και αφετέρου, κατά αποφάσεων της ΔΟΥ, με τις οποίες είχαν επιβληθεί σε βάρος των ως άνω προσφευγόντων πρόστιμα για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι δελτίων αποστολής οστρακοειδών για την πώληση των οποίων εγώ επιμελήθηκα.

Μάλιστα εξ' όσων γνωρίζω έχουν εκδοθεί αντίστοιχες αποφάσεις και επί ενδικοφανών προσφυγών, που ασκήθηκαν από τους συναδέλφους μου, και, οι οποίες είναι βέβαιο ότι τελούν σε γνώση της υπηρεσίας σας.

Σε κάθε περίπτωση και προς επίρρωση των όσων ανωτέρω εκτέθηκαν, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι οι εν λόγω μη αναγνωρισθείσες καταθέσεις χρηματικών ποσών επ' ονόματί μου διενεργήθηκαν από επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών. Εύλογα λοιπόν ανακύπτει το ερώτημα, ποιός ο λόγος της κατάθεσης των ποσών αυτών, αν δεν αφορούσαν στο τίμημα για την πώληση οστρακοειδών; Είτε λοιπόν επρόκειτο για συλλεχθέντα από μένα οστρακοειδή, οπότε το εισόδημά μου που αντιστοιχεί στο τίμημα για την πώλησή τους, έχει νομίμως φορολογηθεί αντικειμενικά και ουδεμία άλλη φορολογική υποχρέωση υπέχω, είτε θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι οι ισχυρισμοί μου είναι βάσιμοι και αληθινοί και ότι οι επ' ονόματί μου καταθέσεις χρηματικών ποσών από τις ως άνω επιχειρήσεις, στο μέτρο που υπερβαίνουν το ύψος των αποδεδειγμένων μεταξύ μας συναλλαγών, αφορούσαν σε πωλήσεις οστρακοειδών των ως άνω συναδέλφων μου, για τις οποίες μερίμνησα κατά τα ανωτέρω. Άλλωστε, όπως σαφώς συνάγεται από τις κινήσεις των ελεγχθέντων λογαριασμών, κατά κανόνα τα χρηματικά ποσά που κατατίθεντο στους επ' ονόματί μου τηρούμενους λογαριασμούς, αναλαμβάνονταν από μένα είτε αυθημερόν, είτε την επόμενη, είτε σε κάθε περίπτωση μετά την πάροδο ολίγων μόνο ημερών. Οι ως άνω αναλήψεις αποδεικνύουν ότι δεν επρόκειτο για δικά μου χρήματα, αφού αν ήταν δικά μου θα τα διατηρούσα κατατεθειμένα στους λογαριασμούς μου.

Φρονώ λοιπόν ότι κείται εκτός κάθε πλαισίου νομιμότητας και στερείται νομίμου αιτιολογίας, ο διενεργηθείς σε βάρος μου καταλογισμός, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, υπέρογκων, δυσβάσταχτων και τελείως εκτός πραγματικότητας φορολογικών επιβαρύνσεων κυρίων και πρόσθετων, ο οποίος έλαβε χώρα, χωρίς να ερευνηθούν και να αξιολογηθούν τα όσα ανωτέρω εκτέθηκαν εκ μέρους μου.

Εν όψει των ανωτέρω οι προσβαλλόμενες στερούνται νομίμου αιτιολογίας και θα πρέπει να ακυρωθούν.

Σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικά αφού ο έλεγχος δέχθηκε ότι οι ανωτέρω επιχειρήσεις αποτελούν «πελάτες» μου, ήτοι αποδέκτες της παραγωγής μου ως αλιέα, θα έπρεπε κατά λογική ακολουθία να κάνει δεκτό ότι οι καταθέσεις χρηματικών ποσών που έλαβαν χώρα απ' αυτές σε πίστωση των τραπεζικών μου λογαριασμών, δεν αποτελούν προσόδους από άγνωστες πηγές ή αιτίες, κατά την έννοια του νόμου, αφού ήταν γνωστή η προέλευσή τους και ως εκ τούτου δεν συντρέχει εν

προκειμένου περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του νόμου 2238/1994, καθώς και των άρθρων 21 § 4 του νόμου 4172/2013 και 39 του νόμου 4174/2013 και καταλογισμού σε βάρος μου φόρου εισοδήματος και προσαυξήσεων με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή και προέλευση των εν λόγω ποσών.

(iii) Σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, εντός της χρήσης του 2008 φέρεται να μην πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές μεταξύ εμού και της ατομικής επιχείρησης του Όμως αποδεδειγμένα πραγματοποιήθηκαν δύο (2) συναλλαγές, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα εκ μέρους μου υπ' αριθμ. 128/18.12.2008 και 130/26.12.2008 δελτία αποστολής και τα αντίστοιχα υπ' αριθμ. 593/20.12.2008 και 596/27.12.2008 τιμολόγια αγοράς, συνολικής αξίας 17.900 €, ποσό το οποίο υπερκαλύπτει το ποσό των χρημάτων που κατατέθηκαν από τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο μου επ' ονόματί μου, εντός του έτους 2008 (οράτε παρακαλώ σελ. 18 του από 1.10.2015 υπομνήματος).

Οι ως άνω συναλλαγές θα έπρεπε να έχουν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο, δοθέντος ότι η διενέργειά τους αποδείχθηκε πλήρως, εντούτοις κατά παράβαση του νόμου, ανατιολόγητα και κατ' εσφαλμένη κατ' ουσίαν κρίση δεν αναγνωρίστηκαν.

(iv) Σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, εντός της χρήσης του 2009 φέρεται να μην πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές μεταξύ εμού και της ατομικής επιχείρησης του Όμως αποδεδειγμένα πραγματοποιήθηκαν επτά (7) συναλλαγές, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα εκ μέρους μου υπ' αριθμ. 131/2.1.2009, 134/18.1.2009, 135/27.1.2009, 137/1.2.2009, 149/8.3.2009, 164/18.12.2009 και 165/26.12.2009 δελτία αποστολής και τα αντίστοιχα υπ' αριθμ. 599/2.1.2009, 1247/20.1.2009, 606/27.1.2009, 607/1.2.2009, 1271/8.3.2009, 33/18.12.2009 και 38/26.12.2009 τιμολόγια αγοράς, συνολικής αξίας 25.020 €. (οράτε παρακαλώ σελ. 18 - 19 του από 1.10.2015 υπομνήματος).

Οι ως άνω συναλλαγές θα έπρεπε να έχουν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο, δοθέντος ότι η διενέργειά τους αποδείχθηκε πλήρως, εντούτοις κατά παράβαση του νόμου, ανατιολόγητα και κατ' εσφαλμένη κατ' ουσίαν κρίση δεν αναγνωρίστηκαν.

(v) Σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, εντός της χρήσης του 2009 φέρεται να μην πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές μεταξύ εμού και της ατομικής επιχείρησης του Όμως αποδεδειγμένα πραγματοποιήθηκαν δύο (2) συναλλαγές, όπως αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα εκ μέρους μου 155/29.3.2009 και 160/12.4.2009 δελτία αποστολής και τα αντίστοιχα υπ' αριθμ. 22/31.3.2009 και 46/15.4.2009 τιμολόγια αγοράς, συνολικής αξίας 5.583 € (οράτε παρακαλώ σελ. 28 - 29 του από 1.10.2015 υπομνήματος).

Οι ως άνω συναλλαγές θα έπρεπε να έχουν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο, δοθέντος ότι η διενέργειά τους αποδείχθηκε πλήρως, εντούτοις κατά παράβαση του νόμου, ανατιολόγητα και κατ' εσφαλμένη κατ' ουσίαν κρίση δεν αναγνωρίστηκαν.

(vi) Σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, εντός της χρήσης του 2011 φέρεται να μην πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές μεταξύ εμού και της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....». Όμως αποδεδειγμένα πραγματοποιήθηκαν δύο (2) συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν εκ μέρους μου τα υπ' αριθμ. 18/20.12.2011 και 19/26.12.2011 δελτία αποστολής, καθώς και εκ μέρους της αντισυμβαλλομένης μου εταιρείας το υπ' αριθμ. 294/27.12.2011 συγκεντρωτικό τιμολόγιο αγοράς αξίας 2.340 € (οράτε παρακαλώ σελ. 32 του ως άνω από 1.10.2015 υπομνήματός μου).

Οι ως άνω συναλλαγές θα έπρεπε να έχουν αναγνωρισθεί από τον έλεγχο, δοθέντος ότι η διενέργειά τους αποδείχθηκε πλήρως, εντούτοις κατά παράβαση του νόμου, ανατιολόγητα και κατ' εσφαλμένη κατ' ουσίαν κρίση δεν αναγνωρίστηκαν.

(vii) Σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, εντός της χρήσης του 2012, φέρεται να μην πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές μεταξύ εμού και της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....». Όμως αποδεδειγμένα πραγματοποιήθηκε μία συναλλαγή για

την οποία εκδόθηκε εκ μέρους μου το υπ' αριθμ. 46/5.11.2012 δελτίο αποστολής, καθώς και εκ μέρους της αντισυμβαλλομένης μου εταιρείας το υπ' αριθμ. 493/10.11.2012 τιμολόγιο αγοράς αξίας 1.819 € (οράτε παρακαλώ σελ. 32 του ως άνω από 1.10.2015 υπομνήματός μου).

Η ως άνω συναλλαγή θα έπρεπε να έχει αναγνωρισθεί από τον έλεγχο, δοθέντος ότι η διενέργειά τους αποδείχθηκε πλήρως, εντούτοις κατά παράβαση του νόμου, ανατιολόγητα και κατ' εσφαλμένη κατ' ουσίαν κρίση δεν αναγνωρίστηκε.

(viii) Για τη χρήση του 2012, δεν αναγνωρίστηκε ως εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση της βάρκας μου το σύνολο του ποσού των 4.540 €, που αντιστοιχεί στη διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού των καταθέσεων που έλαβαν χώρα επ' ονόματί μου από τον ύψους 9.350 € και του συνολικού ποσού των τιμολογίων αγοράς που εκδόθηκαν εκ μέρους του επ' ονόματί μου, ύψους 4.810 €. Όμως, σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά από το φορολογικό έλεγχο και διαλαμβάνονται στην έκθεση ελέγχου, κατά την προηγούμενη χρήση, ήτοι αυτή του έτους 2011, καταβλήθηκε σε μένα από τον ίδιο ως άνω αντισυμβαλλόμενο μου το συνολικό ποσό των 3.550 €, ενώ η αξία των μεταξύ μας συναλλαγών ανήλθε σε 4.706 €. Ως εκ τούτου υφίστατο ανεξόφλητο υπόλοιπο ποσού 1.156 €, το οποίο εξοφλήθηκε εντός του έτους 2012. Ως εκ τούτου θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ισόποσο τμήμα των καταθέσεων που έλαβαν χώρα επ' ονόματί μου από τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο μου εντός του έτους 2012, αφορούσαν στην εξόφληση του ως άνω οφειλόμενου υπολοίπου του έτους 2011. Ως εκ τούτου, το ως άνω ποσό των 1.156 € θα πρέπει να αφαιρεθεί από το μη αναγνωρισθέν από το φορολογικό έλεγχο ποσό των 4.540 €.

(β) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ»

(i) Όπως και με αμφότερα τα ως άνω υπομνήματά μου εξέθεσα ενώπιον της φορολογικής διοίκησης, το σύνολο των ποσών που κατατέθηκαν σε χρέωση λογαριασμών επ' ονόματί μου από την ιταλική εταιρεία «.....», καθώς και από τη, η οποία ήταν συνεργάτης στην Ελλάδα της ως άνω εταιρείας, αφορούν συναλλαγές των και πωλήσεις οστράκων προς τον ως άνω αντισυμβαλλόμενο τους, οι οποίες διενεργήθηκαν μερίμνει μου.

Αιτήθηκα λοιπόν από τη φορολογική διοίκηση να κληθούν οι ως άνω συνάδελφοί μου, προκειμένου να επιβεβαιώσουν την αλήθεια του εν λόγω ισχυρισμού μου, καθώς και να προσκομίσουν τα οικεία παραστατικά των συναλλαγών, παρά ταύτα ουδόλως εκλήθησαν, κατά παράβαση του νόμου και των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Σημειωτέον ότι οι προμνημονευθείσες αποφάσεις του Προϊσταμένου της υπηρεσίας σας αφορούσαν σε συναλλαγές με την ως άνω εταιρεία «.....», οι οποίες έλαβαν χώρα μερίμνει μου και οι οποίες έγινε δεκτό ότι αφορούσαν στην πώληση οστρακοειδών παραγωγής των συναδέλφων μου.

Μάλιστα, σύμφωνα με τα όσα έγιναν δεκτά με τις ως άνω αποφάσεις, για τις συναλλαγές που αποτέλεσαν το αντικείμενο των υποθέσεων στις οποίες αυτές αφορούν, έλαβαν χώρα, το έμβασμα ποσού 3.640 €, που πιστώθηκε την 19.11.2009 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της «..... Bank» (υπ' αριθμ. 226 συναλλαγή του πίνακα 4, η οποία εμφανίζεται στη σελίδα 29 της έκθεσης ελέγχου), τα εμβάσματα ποσού 7.600 € και 10.000 € αντίστοιχα, που πιστώθηκαν την 1.12.2009 στον υπ' αριθμ. τηρούμενο επ' ονόματί μου λογαριασμό της Τράπεζας (υπ' αριθμ. 230 και 231 συναλλαγές του πίνακα 4, οι οποίες εμφανίζονται στη σελίδα 29 της έκθεσης ελέγχου), το έμβασμα ποσού 17.000 € που πιστώθηκε την 14.12.2009 επίσης στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τράπεζας (υπ' αριθμ. 239 συναλλαγή του πίνακα 4, η οποία εμφανίζεται στη σελίδα 29 της έκθεσης ελέγχου), καθώς και το έμβασμα ποσού 21.700 €, που πιστώθηκε την 17.2.2010 στον ίδιο ως άνω τηρούμενο στην Τράπεζα λογαριασμό (υπ' αριθμ. 262 συναλλαγή του πίνακα 5, η οποία εμφανίζεται στη σελίδα 30 της έκθεσης ελέγχου).

Ως εκ τούτου λοιπόν τα ποσά που αντιστοιχούν στις εν λόγω συναλλαγές, θα έπρεπε να κριθούν ως δικαιολογημένα, το γεγονός δε ότι κρίθηκαν μη δικαιολογημένα καθιστά την προσβαλλόμενη ακυρωτέα,

ως εκδοθείσα παρά το νόμο, άνευ νομίμου αιτιολογίας και κατ' εσφαλμένη κρίση ουσιαστική κρίση. Επιπρόσθετα θα έπρεπε να γίνει δεκτό, κατ' αποδοχή των προβληθέντων ισχυρισμών μου από τον έλεγχο, ότι εξ' αυτού του λόγου δικαιολογούνται πλήρως το σύνολο το σύνολο των καταθέσεων και εμβασμάτων που έλαβαν χώρα από την ιταλική εταιρεία καθώς και από τη, σε κάθε δε περίπτωση όφειλε η φορολογική διοίκηση, ενεργώντας σύμφωνα με τις επιταγές της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας να προβεί να καλέσει τους ως άνω συναδέλφους μου προκειμένου να επιβεβαιώσουν τη βασιμότητα των ισχυρισμών μου και παράλληλα να ζητήσει απ' αυτούς τα οικεία παραστατικά των συναλλαγών, πράγμα που δεν νομιμοποιούμαι να πράξω ο ίδιος.

Όμως η φορολογική διοίκηση ουδόλως ερεύνησε τη βασιμότητα ή μη των ως άνω ισχυρισμών μου, κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

(ii) Με αμφοτέρα τα ως άνω υπομνήματα που υπέβαλα ενώπιον της φορολογικής διοίκησης προέβαλα τον ισχυρισμό ότι οι, καταθέσεις με τις ενδείξεις «ΧΧ» (νο. 63), «.....» (νο 89), «.....» (νο. 206), «.....» (νο. 213), «.....» (νο. 260), «0203510 –» (νο. 264), «.....» (νο. 289, 308), «.....» (νο. 434), (νο. 476) αφορούν σε καταθέσεις χρηματικών ποσών από τις ως άνω επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών με τις οποίες συναλλασσόμουν και αφορούσαν είτε σε καταβολές έναντι τιμήματος για την πώληση της δικής μου παραγωγής είτε σε καταβολές έναντι τιμήματος για την αγορά από τις ως άνω επιχειρήσεις της παραγωγής των ανωτέρω συναδέλφων μου, η οποία έλαβε χώρα μερίμνει μου κατά τα προεκτεθέντα. Παράλληλα υποστήριξα ότι τα πρόσωπα τα οποία προέβησαν στις ως άνω καταθέσεις προφανώς είναι υπάλληλοι ή συνεργάτες των ως άνω επιχειρήσεων.

Εν όψει λοιπόν του γεγονότος ότι, λόγω της παρόδου μεγάλου χρονικού διαστήματος δεν κατέστη δυνατό να προσδιορίσω με ακρίβεια από ποια επιχείρηση έλαβε χώρα η καθεμία από τις εν λόγω καταθέσεις, υπέβαλα το αίτημα να κληθούν αυτές προκειμένου να παράσχουν σχετική πληροφόρηση στη φορολογική διοίκηση και να προσκομίσουν να οικεία παραστατικά των συναλλαγών.

Όμως η φορολογική διοίκηση ενεργώντας κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης παρέλειψε να ελέγξει τη βασιμότητα των ισχυρισμών μου.

(iii) Με το από 5.1.2016 υπόμνημά μου προέβαλα ότι η υπ' αριθ. 479 κατάθεση (πίνακας 7, σελίδα 39 της έκθεσης ελέγχου), ποσού 15.000 €, που πιστώθηκε την 4.10.2012 στον υπ' αριθ. λογαριασμό της Τράπεζας αφορά σε χρηματική διευκόλυνση υπό μορφή ατόκου δανείου που μου παρείχε η οικογενειακή μας φίλη, κάτοικος Αθηνών για την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής μου, εν όψει της επικείμενης ένταξής μου στο πρόγραμμα χρηματοδότησης «Leader Αλιείας», προς το σκοπό ανακαίνισης ακινήτου του στονΕπειδή όμως τελικά πληροφορήθηκα ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις ένταξης στο ως άνω πρόγραμμα, τέσσερεις (4) ημέρες μετά την κατάθεση του ως άνω ποσού, ήτοι την 8.10.2012 προέβην στην ανάληψή του και στην κατάθεση του, σε λογαριασμό της

Επειδή, λόγω παρόδου μεγάλου χρονικού διαστήματος δεν είχα στην κατοχή μου το οικείο παραστατικό προσκόμισα στη φορολογική διοίκηση υπεύθυνη δήλωση της, με την οποία επιβεβαιώνεται η αλήθεια των ισχυρισμών μου.

Σε κάθε περίπτωση αιτήθηκα να κληθεί η από τη φορολογική διοίκηση προκειμένου να επιβεβαιώσει με μαρτυρική κατάθεση την αλήθεια των ισχυρισμών μου.

Όφειλε λοιπόν η φορολογική διοίκηση να αναγνωρίσει την ως άνω κατάθεση ως μη συνιστώσα αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μου, αφού η αιτία και η πηγή της αποδεικνύεται πλήρως, όπως πλήρως αποδεικνύεται ότι δεν αποτελεί αποκρυβέν εισόδημα.

Σε κάθε περίπτωση όφειλε η φορολογική διοίκηση, σύμφωνα με τις επιταγές της αρχής της χρηστής διοίκησης, να καλέσει η ίδια την προκειμένου να επιβεβαιώσει ή να διαψεύσει τους ισχυρισμούς μου.

Παρά ταύτα η φορολογική διοίκηση αφενός μεν κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν κάλεσε προς μαρτυρική κατάθεση τη, αφετέρου δε κατά παράβαση του

νόμου, με πλημμελή αιτιολογία και κατ' εσφαλμένη κρίση έκρινε ότι το ως άνω ποσό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας μου.

(iv) Με αμφοτέρωτα τα ως άνω υπομνήματά μου προέβαλα ότι η υπ' αριθμ. 514 κατάθεση, που έλαβε χώρα από το, αφορά στην επιστροφή ποσού 1.750 €, που είχα δανείσει ατόκως στον πεθερό του καταθέτη,

Όμως η φορολογική διοίκηση απέρριψε τον εν λόγω ισχυρισμό μου, χωρίς να καλέσει ως όφειλε σύμφωνα με τις επιταγές της αρχής της χρηστής διοίκησης να καλέσει τα πρόσωπα αυτά, προκειμένου να επιβεβαιώσουν τα όσα υποστήριξα.

(v) Με αμφοτέρωτα τα ως άνω υπομνήματα προέβαλα ότι η υπ' αριθμ. 572 κατάθεση, ποσού 690 €, αφορά σε μέρος της αμοιβής μου, για την εργασία μου, ως μισθωτός στο αλιευτικό σκάφος «.....», ιδιοκτησίας κατά το χρονικό διάστημα από 1.11.2013 έως 31.12.2013.

Προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού μου προσκόμισα υπεύθυνη δήλωση του ως άνω εργοδότη μου, καθώς και αντίγραφο από την κατατεθείσα στο Λιμεναρχείο σχετική κατάσταση πληρώματος του ως άνω αλιευτικού σκάφους. Όφειλε λοιπόν η φορολογική διοίκηση να αναγνωρίσει την ως άνω κατάθεση.

(γ) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ»

(i) Από τις προμνημονευθείσες διατάξεις βάσει των οποίων διενεργήθηκε σε βάρος μου ο ένδικος έλεγχος συνάγεται σαφώς ότι αντικείμενο αυτού είναι η προσαύξηση της περιουσίας μου και δη εν προκειμένω αυτή που επήλθε μέσω καταθέσεων χρηματικών ποσών σε επ' ονόματί μου τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, την οποία καλούμαι να δικαιολογήσω.

Όμως κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, ως προσαύξηση περιουσίας δύναται να θεωρηθούν μόνο οι πρόσοδοι, τα εισοδήματα και κατ' επέκταση οι καταθέσεις χρηματικών ποσών, που λαμβάνουν χώρα από τρίτα πρόσωπα.

Αντιθέτως, ουδόλως δύναται να θεωρηθεί ως προσαύξηση της περιουσίας δυνάμενη να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ή επιχειρηματική δραστηριότητα, η μεταβολή της φύσης των στοιχείων του ενεργητικού της περιουσίας μου, η οποία έλαβε χώρα δια της καταθέσεως μετρητών τα οποία είχα ήδη στην κατοχή μου και τα οποία αποτελούσαν ήδη στοιχείο του ενεργητικού της περιουσίας μου, αφού δια των καταθέσεων αυτών δεν επήλθε στην πραγματικότητα προσαύξηση της περιουσίας μου.

Μάλιστα θα πρέπει στο σημείο αυτό να επισημανθεί ότι ενώ ο έλεγχος δέχθηκε ότι οι δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας οι αποστολές χρηματικών ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό επ' ονόματι του ίδιου προσώπου, εντούτοις κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου δεν δέχθηκε ότι το αυτό ισχύει και για τις καταθέσεις που λαμβάνουν χώρα από τον ίδιο το δικαιούχο, παρά το ότι υφίσταται εν προκειμένω ταυτότητα του νομικού λόγου. Άλλωστε ακόμα και υπό την – μη ορθή πάντως – ερμηνευτική εκδοχή ότι ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της πηγής και προέλευσης της προσαύξησης της περιουσίας του, από καμία διάταξη νόμου δεν δύναται να συναχθεί ούτε και ερμηνευτικά ότι φέρει το βάρος να αποδείξει ότι χρηματικά ποσά που ο ίδιος καταθέτει στην τράπεζα δεν περιέρχονται το πρώτον κατά το χρονικό σημείο της κατάθεσης στην περιουσία του.

Συνεπώς είναι η φορολογική διοίκηση αυτή που φέρει το βάρος της απόδειξης ότι τα ποσά των καταθέσεων στις οποίες προβαίνει ο ίδιος ο δικαιούχος του λογαριασμού δεν αποτελούσαν ήδη στοιχείο του ενεργητικού της περιουσίας του. Παράλληλα, η τυχόν μη ύπαρξη προηγούμενης και τελούσας σε χρονική εγγύτητα ανάληψης αντίστοιχου ή μεγαλύτερου ύψους ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου του φορολογουμένου ουδόλως δύναται να δικαιολογήσει την αντιστροφή του βάρους της απόδειξης, σε βάρος του φορολογουμένου, αφού κάτι τέτοιο στερείται νομοθετικού ερείσματος, ως τέτοιο δε δεν δύναται να θεωρηθούν εγκύκλιες οδηγίες της φορολογικής διοίκησης, οι οποίες στερούνται κανονιστικού χαρακτήρα και δεν θέτουν κανόνες δικαίου.

Τα ανωτέρω ισχύουν έτι περισσότερο σε περιπτώσεις επιτηδευματιών όπως εγώ, οι οποίοι δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων, το δε φορολογητέο εισόδημά τους προσδιορίζεται με τρόπο αντικειμενικό. Στις περιπτώσεις αυτές μόνη η κατοχή χρηματικών ποσών ουδόλως δύναται να θεωρηθεί αδικαιολόγητη, ακόμα και αν δεν υφίστανται παραστατικά που δικαιολογούν την περιέλευσή τους στην κατοχή του ενδιαφερομένου. Άλλωστε, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι όπως και όλοι οι επιτηδευματίες του κλάδου μου προέβαινα και σε λιανικές πωλήσεις τμήματος της παραγωγής μου. Θα τελούσε λοιπόν σε πλήρη αντίθεση με το σκοπό των κρίσιμων εν προκειμένω διατάξεων, ανεπιεικές και σε αντίθεση με τις επιταγές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας να γίνει δεκτό ότι φέρω το βάρος της απόδειξης των ποσών που εισέπραξα σε βάρος δεκαετίας μάλιστα από λιανικές πωλήσεις.

Στο σημείο αυτό πάντως θα πρέπει να επισημανθεί ότι στο άρθρο Β' § υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών ορίζονται τα ακόλουθα:

.....
Όφειλε λοιπόν ο έλεγχος να μην θεωρήσει ως προσαύξηση της περιουσίας μου καταθέσεις που έλαβαν χώρα σε επ' ονόματί μου τραπεζικούς λογαριασμούς από μένα ή άλλα μέλη της οικογένειάς μου, η δε περί του αντιθέτου κρίση του και συνακόλουθα η μη αναγνώριση των αντίστοιχων ποσών είναι μη νόμιμη, πολλώ δε μάλλον αφού τα κατατεθέντα ποσά υπερκαλύπτονται από ποσά προηγούμενων αναλήψεων, όπερ η φορολογική αρχή ευχερώς θα μπορούσε να διαπιστώσει δοθέντος ότι έχει και σε κάθε περίπτωση όφειλε να έχει πρόσβαση στο σύνολο των κινήσεων των λογαριασμών μου και δοθέντος ότι όφειλε παράλληλα σύμφωνα με τις επιταγές της αρχής της χρηστής διοίκησης να προβεί στον έλεγχο του συνόλου των κινήσεων των λογαριασμών μου και δη και των αναλήψεων, ώστε να διαπιστώσει αν οι εκ μέρους μου και εκ μέρους των υπολοίπων μελών της οικογένειάς μου καταθέσεις δικαιολογούνται από προηγούμενες αναλήψεις

Επιπρόσθετα, στην ίδια ως άνω κατηγορία των καταθέσεων που έλαβαν χώρα από μένα και τα μέλη της οικογένειάς μου, θα έπρεπε να έχουν περιληφθεί όλες οι μη ονομαστικές καταθέσεις, ιδία δε οι καταθέσεις που έλαβαν χώρα με βιβλιάριο, αφού τα βιβλιάρια των καταθέσεων, ως γνωστόν από τα διδάγματα της κοινής πείρας βρίσκονται στην κατοχή των δικαιούχων των λογαριασμών, αλλά και οι υπόλοιπες, δοθέντος ότι είναι επίσης γνωστό από τα διδάγματα της κοινής πείρας ότι στις καταθέσεις χρηματικών ποσών που αφορούν σε επαγγελματικές συναλλαγές είθισται να δηλώνει ο καταθέτης τα στοιχεία της ταυτότητάς του, ώστε να πληροφορείται ο λήπτης του ποσού της κατάθεσης ότι εκπληρώθηκε η εκ της συναλλαγής υποχρέωση του καταθέτη.

Για τις εν λόγω καταθέσεις, όπου δεν προκύπτει η ταυτότητα του καταθέτη αιτήθηκα από τη φορολογική διοίκηση να ζητήσει, στα πλαίσια των ελεγκτικών της αρμοδιοτήτων πληροφορίες, καθώς και τα οικεία αποδεικτικά κατάθεσης από τις τραπεζικές εταιρείες, στις οποίες τηρούνται οι λογαριασμοί, δοθέντος ότι το κόστος που συνεπάγεται η χορήγησή τους σε μένα είναι δυσβάσταχτο, όμως η φορολογική διοίκηση ουδόλως ανταποκρίθηκε στο αίτημά μου, ενεργώντας κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης.

(ii) Σε αμφότερα τα ως άνω υπομνήματά μου προέβαλα ότι ο υπ' αριθ. λογαριασμός της Τράπεζας, συνιστά λογαριασμό μέσω του οποίου αντλούνταν και τα ποσά των δόσεων για την εξυπηρέτηση σύμβασης στεγαστικού δανείου που είχα συνάψει με την εν λόγω τράπεζα, τα οποία στη συνέχεια πιστώνονταν στους υπ' αριθ. και λογαριασμούς παρακολούθησης της εν λόγω σύμβασης, αντίγραφα των οποίων υπέβαλα στη φορολογική αρχή. Από την αντιπαραβολή των κινήσεων του ως άνω υπ' αριθμ. λογαριασμού με τις κινήσεις των ως άνω λογαριασμών παρακολούθησης της δανειακής σύμβασης, την οποία όφειλε να διενεργήσει ο έλεγχος, αλλά παρά το νόμο δεν διενήργησε συνάγεται ότι οι πιστώσεις στους τελευταίους, συνοδεύονται από αντίστοιχες ισόποσες χρεώσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού, οι οποίες στην κίνηση αυτού αιτιολογούνται ως "δάνειο" με αντίστοιχη παράθεση του λογαριασμού παρακολούθησης της δανειακής σύμβασης, στον οποίο πιστώνονταν τα αντίστοιχα ποσά.

Ως εκ τούτου, οι υπ' αριθ. 38, 39, 86, 104, 108, 109, 118, 124, 130, 158, 178, 209, 215, 217, 309, 311, 314, 326, 341, 352, 380, 381, 382, 390, 398, 409, 419, 428, 440, 454, 463, 468, 472, 474, 481, 506, 533, 536, 542, 548, 552, 560 και 562 καταθέσεις, που έλαβαν χώρα σε πίστωση του ως άνω υπ' αριθμ. λογαριασμού, διενεργήθηκαν προς το σκοπό αποπληρωμής των δανειακών μου υποχρεώσεων, από χρήματα τα οποία ήταν ήδη στην κατοχή μου, είτε ήταν κατατεθειμένα σε άλλους επ' ονόματι μου λογαριασμούς.

Παρά ταύτα η φορολογική αρχή θεώρησε τα εν λόγω ποσά ως πρωτογενείς καταθέσεις με την αιτιολογία ότι ενώ δύναται να αναγνωριστούν μεταφορές ποσού από λογαριασμό σε λογαριασμό, δεν δύναται να αναγνωριστούν μεμονωμένες καταθέσεις για τις οποίες δεν προκύπτει η προέλευση των χρημάτων.

Όμως διέλαθε της προσοχής του ελέγχου, ότι ούτε εγώ, ούτε η σύζυγός μου δηλώναμε μηδενικό εισόδημα, τα δε δηλωθέντα εισοδήματά μας υπερέβαιναν τα τεκμαιρόμενα βάσει των δαπανών διαβίωσής μας εισοδήματα. Επιπρόσθετα διέλαθε επίσης της προσοχής του ελέγχου ότι φορολογούμενοι επί τη βάση αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του εισοδήματός μου, εξαντλούμενης της φορολογικής μου υποχρέωσης.

Εύλογα λοιπόν ανακύπτει το ερώτημα, πόθεν κατέληξε η φορολογική αρχή στο συμπέρασμα ότι τα χρήματα με τα οποία εξοφλούσα τις δανειακές μου υποχρεώσεις προέρχονταν από άγνωστες πηγές και δεν ήταν νομίμως φορολογηθέντα; Μήπως θα έπρεπε να γνωρίζω και να αναγράφω στα παραστατικά πληρωμής των δόσεων την πηγή προέλευσης του εκάστοτε ποσού που κατέθετα; Μήπως η αναγραφή αυτή θα έπρεπε να αφορά σε κάθε χαρτονόμισμα ή κέρμα ξεχωριστά; Μήπως απαγορεύεται να διαθέτω χρήματα νομίμως εισπραχθέντα και φορολογηθέντα στην οικία μου; Μήπως θα έπρεπε να είμαι τόσο επιμελής ώστε να φροντίζω να αναλαμβάνω τα ποσά των δόσεων των δανείων από τραπεζικούς λογαριασμούς αυθημερόν, ώστε να είμαι σε θέση να δικαιολογήσω με τα αντίστοιχα παραστατικά την προέλευσή τους δέκα (10) χρόνια μετά; Στην τελευταία αυτή περίπτωση πόσα λεπτά της ώρας θα πρέπει να μεσολαβούν μεταξύ ανάληψης και πληρωμής της δόσης, ώστε να μην θεωρείται ότι τα αντίστοιχα ποσά πράγματι ταυτίζονται με τα αναληφθέντα ή τυχόν προέρχονται από άγνωστες πηγές;

Η ως άνω μεθοδολογία του ελέγχου θα μπορούσε να προκαλέσει θυμηδία αν δεν οδηγούσε σε δυσβάσταχτες και εξοντωτικές φορολογικές επιβαρύνσεις σε βάρος μου και αν δεν ήταν παντελώς αυθαίρετη και απαράδεκτη για μια δημοκρατούμενη πολιτεία.

Όφειλε λοιπόν η φορολογική διοίκηση, προβαίνοντας στην αντιπαραβολή των ποσών των ως άνω καταθέσεων με τις αντίστοιχες πιστώσεις των λογαριασμών παρακολούθησης της δανειακής σύμβασης να αναγνωρίσει ότι δεν πρόκειται να πρωτογενείς καταθέσεις, αφού δεν έλαβαν χώρα από τρίτους και δεν αποδεικνύεται ότι περιήλθαν κατά τη στιγμή της κατάθεσής τους το πρώτον στην περιουσία μου, αλλά αντιθέτως δικαιολογούνται από τα εισοδήματά μου και της συζύγου μου.

Εν όψει των ανωτέρω η μη αναγνώριση των ως άνω ποσών είναι μη νόμιμη και εσφαλμένη.

(iii) Περαιτέρω, οι καταθέσεις επιταγών σε επ' ονόματι μου λογαριασμούς, που έλαβαν χώρα, είτε με βιβλιάριο, είτε χωρίς βιβλιάριο και αντιστοιχούν στις υπ' αριθμ. 29, 36, 98, 105, 106, 111, 114, 137, 244, 252, 285, 310, 320, 327, 368, 385, 402, 448, 524, 525 και 526 συναλλαγές, διενεργήθηκαν από μένα τον ίδιο, οι δε επιταγές είναι επιταγές που εκδόθηκαν σε μένα από το Ελληνικό Δημόσιο και αφορούν σε επιστροφές ΕΦΚ πετρελαίου κίνησης, οι οποίες έλαβαν χώρα λόγω της ιδιότητάς μου ως αλιέα.

Παρά το γεγονός λοιπόν ότι τα στοιχεία για τις καταβολές των ως άνω ποσών είναι στη διάθεση της ΔΟΥ και ως εκ τούτου μπορούσε ο έλεγχος ευχερώς, προβαίνοντας στις οικείες αντιπαραβολές με τα ποσά που καταβλήθηκαν σε μένα διαχρονικά, να διαπιστώσει τη βασιμότητα του εν λόγω ισχυρισμού μου, εντούτοις κατά τρόπο αυθαίρετο και πλημμελή αναγνώρισε ως δικαιολογημένες μόνο τις καταθέσεις στην αιτιολογία των οποίων, όπως αυτή μνημονεύεται στις καταστάσεις που εστάλησαν

από τις τράπεζες, αναγράφεται ρητά ότι πρόκειται για επιταγές της Τράπεζας της Ελλάδος, χωρίς να εξετάσει, ούτε αν και οι υπόλοιπες επιταγές για τις οποίες δεν αναφέρεται η τράπεζα από την οποία προέρχονται αποτελούν επιταγές της Τράπεζας της Ελλάδος, ούτε αν τα ποσά των επιταγών αυτών αντιστοιχούν σε ποσά που διαχρονικά επεστράφησαν σε μένα από το Ελληνικό Δημόσιο, πράγμα που ευχερώς θα μπορούσε να πράξει.

Ως εκ τούτου η μη αναγνώριση των ως άνω ποσών πάσχει πλημμελούς αιτιολογίας και σε κάθε περίπτωση είναι εσφαλμένη κατ' ουσία.

(iv) Τέλος, με αμφοτέρωτα τα ως άνω υπομνήματά μου προέβαλα ότι η υπ' αριθ. 268 κατάθεση ποσού 14.260 € σε επ' ονόματι μου λογαριασμό στη Συνεταιριστική Τράπεζα, αφορά σε χρηματικό ποσό που αναλήφθηκε από κοινό λογαριασμό μου με τον πατέρα μου, που τηρείτο στηνΤράπεζα, το προϊόν του οποίου προερχόταν από αποταμιεύσεις του τελευταίου. Επειδή ο ως άνω λογαριασμός στην ... Τράπεζα έχει κλείσει, η δεΤράπεζα δεν υφίσταται πλέον ως νομικό πρόσωπο, έλαβα την ενημέρωση από τους αρμοδίους υπαλλήλους της «.....» ότι είναι εξαιρετικά δυσχερής η παροχή στοιχείων για την κίνηση του ως άνω λογαριασμού του πατέρα μου.

Λοιπόν από τη φορολογική διοίκηση να αναζητήσει η ίδια τα στοιχεία αυτά, τα οποία η ως άνω τράπεζα θα ήταν υποχρεωμένη να της παραδώσει.

Όμως ο έλεγχος, κατά παράβαση των επιταγών της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν αναζήτησε τα ως άνω στοιχεία από την και απέρριψε τον ισχυρισμό μου με την τυπική και πλημμελή αιτιολογία ότι ο ερευνώμενος λογαριασμός στη Συνεταιριστική Τράπεζα τηρείτο επ' ονόματι εμού και της συζύγου μου και δεν αποδείχθηκε η προέλευση του ως άνω ποσού.

Εν όψει των ανωτέρω και η ως άνω κρίση του ελέγχου είναι πλημμελώς αιτιολογημένη και μη σύνομη.

5. Στη διάταξη του άρθρου 84 § 1 του νόμου 2238/1994 ορίζονται τα ακόλουθα:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 89, 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».

Σύμφωνα λοιπόν με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω διάταξη παρανόμως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, που αφορούν στις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009, λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου και ως εκ τούτου θα πρέπει να ακυρωθούν>>.

Ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας το αριθ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2017ΕΜΠ/.....-01-2017 υπόμνημα, με το οποίο κατέθεσε αντίγραφα των τραπεζικών του λογαριασμών από την ανάλυση των οποίων προκύπτουν τα ακόλουθα:

<<1.Τα υπόλοιπα στο τέλος κάθε ελεγχόμενης χρήσης είναι πολύ μικρά και σε κάποιες περιπτώσεις μηδενικά. Αυτό σε συνδυασμό με το δεδομένο ότι δεν αποκτήθηκαν άλλα περιουσιακά στοιχεία αποδεικνύει ότι δεν υπήρξε καμιά προσαύξηση περιουσίας.

2.Επιβιβαιώνεται ο ισχυρισμός μου, ότι μετά από κάθε επώνυμη κατάθεση των πελατών εμπόρων, γινόταν ανάληψη των χρημάτων ώστε να αποδοθεί το τίμημα στους πραγματικούς δικαιούχους ,δηλαδή στους συναδέλφους αλιείς που είχαν εκδώσει τα σχετικά δελτία αποστολής για την πώληση των οστράκων.

3.Επιβεβαιώνεται επίσης ότι οι δήθεν ονομαστικές μη ταυτοποιήσιμες καταθέσεις στην πραγματικότητα είναι όμοιες συναλλαγές με αυτές των ονομαστικών ταυτοποιημένων από πελάτες καταθέσεις, με εξαίρεση αυτές που περιγράφονται στις σελίδες 42-47 της ενδικοφανούς προσφυγής.

4.Τα ποσά των αναλήψεων που αναλυτικά αναφέρονται στις συνημμένες καταστάσεις σε συνδυασμό με τις δαπάνες διαβίωσης που προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ,υπερκαλύπτουν το σύνολο των διαφορών που προσδιορίζει ο έλεγχος.

Σε κάθε περίπτωση οι ως άνω αναλήψεις θα πρέπει να γίνουν δεκτές για την κάλυψη των οποιαδήποτε άλλων (ανώνυμων ή άλλων καταθέσεων),που δεν θα αιτιολογηθούν κατά το σκεπτικό της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με όσα ορίζονται στην ΔΕΑΦΑ'1144110ΕΞ2015/5-1-2015 εγκύκλιο>>.

Επί της από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 40057 ενδικοφανή προσφυγή του, αλιέα, κατοίκου, με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(α) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ»

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 61) ο προσφεύγων στις υπό εξέταση χρήσεις ήταν αλιέας με εκμετάλλευση σκάφους, που είχε υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς του κατ' αποκοπή ΦΠΑ του άρθρου 40 του ν 2859/2000 και της ΑΥΟ 11145339/6602/140/Ε0014/ΠΟΛ. 1320/30-12-1998. Σύμφωνα δε με το άρθρο 6 της απόφασης αυτής ως προς την τήρηση βιβλίων και στοιχείων είχε τις υποχρεώσεις των προσώπων του άρθρου 2 παράγραφος 4 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) και συνεπώς δεν είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, ή μη μόνον δελτίων αποστολής, στις περιπτώσεις όπου αυτό προβλεπόταν. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος στις υπό εξέταση χρήσεις (εκτός της χρήση 2014) για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 42 του ν 2238/94 με την αντικειμενική μέθοδο και ο φόρος που προέκυπτε επί του αντικειμενικώς προσδιοριζόμενου εισοδήματος, εξαντλούσε τη φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν 2238/94 ορίζονται τα ακόλουθα: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, στην απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφ. Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι, << Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντας την>>.

Επειδή, η απόφαση του ΣτΕ 884/2016 αποφαίνεται ότι ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να τεκμηριώσει κάθε σημαντική του συναλλαγή και να παράσχει εύλογη πληροφόρηση στη φορολογική διοίκηση, ανάλογα με τις συνθήκες. Οι φορολογικές αρχές είναι υποχρεωμένες να αποδέχονται μια εύλογη αιτιολογία. Στην περίπτωση που θα την απορρίψουν πρέπει να τεκμηριώσουν την απόρριψη. Έτσι στις περιπτώσεις καταθέσεων σε Ελληνικές τράπεζες ο φορολογούμενος αρκεί να αποδείξει εύλογα την πηγή προέλευσης των χρημάτων και ότι αυτά φορολογήθηκαν.

Επειδή, εν προκειμένου όλες οι κατ' έλεγχο «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ» έγιναν ονομαστικά από συγκεκριμένους πελάτες του προσφεύγοντος, οι οποίοι καταγράφονται αναλυτικά σε καταστάσεις με όλα τα στοιχεία τους (επωνυμία, ΑΦΜ) στην έκθεση ελέγχου (σελίδες 64 έως 71), δηλαδή οι καταθέσεις προέρχονται από γνωστή πηγή, που είναι οι έμποροι πελάτες του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.

2238/94 ώστε να θεωρηθούν οι καταθέσεις αυτές ως προσαύξηση περιουσίας. Άλλωστε και σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 76) τα ποσά αυτά αφορούν ονομαστικές καταθέσεις από πελάτες «όπου στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται επωνυμία του πελάτη του ελεγχόμενου».

Επειδή, όσον αφορά τις ονομαστικές καταθέσεις από πελάτες αυτής της κατηγορίας, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι προέρχονται από πωλήσεις άλλων αλιέων προς τους πελάτες αυτούς, (βλέπε σελίδα 58 έκθεσης ελέγχου) οι οποίοι είναι και δικοί του πελάτες (οι δικές του πωλήσεις προς αυτούς όπως προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπέβαλλαν οι ίδιοι αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο σαν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις που φορολογήθηκε με την αντικειμενική μέθοδο η οποία προβλέπεται με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Ε.). Οι πελάτες αυτοί με βάση συμφωνία που είχε προηγηθεί με τους συγκεκριμένους αλιείς, κατ' αρχήν προφορική και μετέπειτα γραπτή (εξουσιοδότηση με γνήσιο υπογραφής 10/11/2009), κατέθεταν για λογαριασμό των αλιέων αυτών τα χρήματα στο δικό του λογαριασμό και στη συνέχεια ο ίδιος τους τα απέδιδε εξ' ολοκλήρου χωρίς να εισπράττει ή να παρακρατεί οιοδήποτε ποσό ως αμοιβή ή προμήθεια, αφού δεν είχε συμφωνηθεί κάτι τέτοιο μεταξύ τους. Οι παραπάνω αλιείς με δηλώσεις τους επιβεβαιώνουν ότι πράγματι ο προσφεύγων προέβαινε σε συνεννόηση με τους εμπόρους-πελάτες, κανόνιζε τα της μεταφοράς ως πρόεδρος Αλιευτικού Συλλόγου, εισέπραττε για λογαριασμό τους το τίμημα στο δικό του λογαριασμό και στη συνέχεια τους απέδιδε το σύνολο του τιμήματος χωρίς να παρακρατεί καμία αμοιβή.

Επειδή, στη σελίδα 72 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι: «γ) Τέλος στα πλαίσια των ανωτέρω και στην προσπάθειά του ο έλεγχος να συνεκτιμήσει τα πραγματικά περιστατικά στοιχεία, όπως επίσης και για λόγους χρηστής διοίκησης, δεδομένου ότι διαπιστώθηκαν μεγάλες αποκλίσεις στις ανωτέρω Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών με τις ονομαστικές καταθέσεις των συγκεκριμένων πελατών και πιο συγκεκριμένα παρατηρείται να έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις από πελάτες ενώ δεν έχουν τιμολογηθεί αντίστοιχες συναλλαγές, προτείνεται να διαβιβαστούν άμεσα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ πληροφοριακά δελτία, προκειμένου να ελεγχθούν οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις, οι οποίες είχαν δηλώσει ως προμηθευτή τον ελεγχόμενο αλλά και τους υπόλοιπους αλιείς με τους οποίους συνεργαζότανε ο ελεγχόμενος, τα αποτελέσματα των οποίων να συσχετισθούν με τη συγκεκριμένη υπόθεση.

Ως εκ τούτου, στην περίπτωση που αποδειχτεί από τους ελέγχους που θα πραγματοποιηθούν ότι οι συναλλαγές έχουν λάβει χώρα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1320/30-12-1998. Οι ως άνω διαφορές θα θεωρηθούν εισόδημα που προκύπτει από την δραστηριότητα της αλιείας (σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου) και ότι για το συγκεκριμένο εισόδημα, έχει φορολογηθεί από άλλες διατάξεις και πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την αντικειμενική μέθοδο, η οποία προβλέπεται με το άρθρο 42 του ΚΦΕ.».

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα τα ποσά αυτά αφορούν συναλλαγές άλλων αλιέων (.....) με τους οποίους ως Πρόεδρος του Σωματίου με την επωνυμία «Αλιευτικός Σύλλογος, είχε συμφωνήσει να επιμελείται για την πώληση και αποστολή των οστρακοειδών που αλίευαν σε επιχειρήσεις εμπορίας οστρακοειδών και να εισπράττει το αναλογούν τίμημα για λογαριασμό τους, το ποσό του οποίου στη συνέχεια να αποδίδει εξ' ολοκλήρου, χωρίς να εισπράττει ή να παρακρατεί οιοδήποτε ποσό ως αμοιβή ή προμήθεια.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι το εισόδημα από πωλήσεις του προσφεύγοντα προς τις εταιρείες - πελάτες όπως προέκυψε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (βάσει δηλώσεων από αυτούς) ανερχόμενο συνολικά για τα ελεγχόμενα έτη σε 470.953,71 ευρώ (σελ 63 έκθεσης ελέγχου) δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας αλλά εισόδημα του ιδίου από γεωργικές επιχειρήσεις (από διάθεση δικών του αλιευμάτων) το οποίο φορολογήθηκε με την αντικειμενική μέθοδο, ανεξάρτητα από το αν διαφυλάχθηκαν τα τιμολόγια αγοράς και ανεξάρτητα από το δηλούμενο με βάση τους πίνακες γεωργικό εισόδημα.

Επειδή, ο προσφεύγων ζητούσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου να γίνει διασταύρωση τόσο με τους παραπάνω εμπόρους, όσο και με τους αλιείς που κατονόμασε, προκειμένου να αποδειχθεί η εύλογη αιτιολογία του, δεδομένου ότι τα στοιχεία, δελτία αποστολής και τιμολόγια αγοράς, βρίσκονται στο αρχείο των αλιέων, αφού αυτοί εξέδωσαν τα δελτία αποστολής και έλαβαν τα τιμολόγια αγοράς από τους εμπόρους, ανεξάρτητα αν τα χρήματα βάσει συμφωνίας κατατέθηκαν στο λογαριασμό του και στη συνέχεια αποδόθηκαν από τον ίδιο στους αλιείς. Επίσης τα αποδεικτικά εξόφλησης θα βρίσκονται στο αρχείο των εμπόρων οι οποίοι κατέθεσαν τα χρήματα στο λογαριασμό του, εξοφλώντας τις συναλλαγές με τους συγκεκριμένους αλιείς.

Επειδή, ο έλεγχος αναφέρει στην έκθεση ελέγχου ότι «προτείνει να διαβιβαστούν άμεσα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., πληροφοριακά δελτία, προκειμένου να ελεγχθούν οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις»

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου, δεν αναφέρονται οι αριθμοί πρωτ. των δελτίων που έχουν αποσταλεί για διασταύρωση των συναλλαγών αυτών και σε ποιες Δ.Ο.Υ. έχουν αποσταλεί.

Επειδή, σε απάντηση του με αριθμό πρωτ ΔΕΔ/2016 η Δ.Ο.Υ. ... με το 85 ΕΜΠ/9-12-2016, μας απάντησε ότι δεν έχει λάβει μέχρι σήμερα απαντήσεις από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για τα δελτία πληροφοριών που έχουν αποσταλεί για τη συγκεκριμένη υπόθεση.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε και οι πωλήσεις, των ίδιων αλιέων, προς την εταιρεία «..... SRL» πραγματοποιήθηκαν με κατάθεση σε λογαριασμό του προσφεύγοντα (αποφάσεις ΔΕΔ 756,985,986,1155/2014).

Επειδή, ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι αν <<αποδειχθεί από του ελέγχους που θα πραγματοποιηθούν ότι οι συναλλαγές έχουν λάβει χώρα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1320/30-12-1998, οι ως άνω συναλλαγές θα θεωρηθούν εισόδημα που προκύπτει από την δραστηριότητα της αλιείας (σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου) και ότι για το συγκεκριμένο εισόδημα, έχει φορολογηθεί από άλλες διατάξεις και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την αντικειμενική μέθοδο η οποία προβλέπεται με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Ε>>

Επειδή, αν πράγματι «αποδειχθεί από του ελέγχους που θα πραγματοποιηθούν ότι οι συναλλαγές έχουν λάβει χώρα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1320/30-12-1998, οι ως άνω συναλλαγές θα θεωρηθούν εισόδημα που προκύπτει από την δραστηριότητα της αλιείας (σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου) και ότι για το συγκεκριμένο εισόδημα, έχει φορολογηθεί από άλλες διατάξεις και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την αντικειμενική μέθοδο η οποία προβλέπεται με το άρθρο 42 του Κ.Φ.Ε>>, ως Γεωργικό εισόδημα, τότε και με την φορολόγησή του σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ 3 Ν 2238/94, θα έχει υπάρξει διπλή φορολογία.

Επειδή, αν πράγματι διαπιστωθεί ότι πρόκειται για Γεωργικό εισόδημα δεν υπάρχει διαδικασία επιστροφής του καταβληθέντος φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. παρά μόνο μετά από ακύρωση των πράξεων με απόφαση του Δικαστηρίου επί της προσφυγής που θα ασκηθεί. επί των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, από το σύστημα taxis προκύπτει ότι οι αναφερόμενοι ως άνω Έμποροι, έχουν δηλώσει συναλλαγές κατά τα ελεγχόμενα έτη με τους αναφερόμενους αλιείς, για συναλλαγές άνω των 300 ευρώ σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΠΕΛΑΤΗΣ-ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ	ΑΦΜ	ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΨΑΡΑ	ΑΦΜ	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
				11.970,00							
				3.645,00			7.005,00				
					11.100,00	1.200,00	2.698,50				
				7.600,00	2.890,00						

ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				23.215,00	13.990,00	1.200,00	9.703,50				
				32.960,00	28.630,00						
						14.190,00	1.700,00				
							17.217,00	18.223,00			
							585,00				
				9.240,00	36.990,00		950,00	1.950,00			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				42.200,00	65.620,00	14.190,00	20.452,00	20.173,00			
				13.310,00							
				26.620,00				10.592,00	9.441,80	5.893,80	
						16.363,60	42.674,00	22.563,30	3.206,60		
							6.899,60	57.584,62	14.336,08		
								4.512,11			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				39.930,00		16.363,60		60.165,60	94.101,83	23.436,48	
								9.224,00			
						3.120,00					
				15.740,00		18.535,00		2.166,00			13.062,80
				17.770,00	1.855,00						
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				33.510,00	1.855,00	21.655,00		9.224,00	2.166,00		13.062,80
				7.120,00				9.280,00	22.280,00		
								18.520,00			
								10.640,00	324,50		
								3.960,00			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				7.120,00				42.400,00	22.604,50		
							3.250,00				
							8.945,00				
							720,00				
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ							12.915,00				
									650,00		
							874,20	4.850,00			
				5.364,00			1.000,00	550,00			
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				5.364,00			1.874,20	5.400,00	650,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				151.339,00	81.465,00	53.408,60	44.944,70	137.362,60	119.522,33	23.436,48	13.062,80
.....				188.999,70	60.599,30	40.779,00	61.205,00	19.113,60	79.557,30	17.416,81	3.283,00
ΣΥΝΟΛΟ				340.338,70	142.064,30	94.187,60	106.149,70	156.476,20	199.079,63	40.853,29	7.900,00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				346.614,10	191.792,60	80.221,30	307.178,20	162.487,10	71.996,30	21.472,80	7.900,00
ΔΙΑΦΟΡΑ				-6.275,40	-49.728,30	13.966,30	-201.028,50	-6.010,90	127.083,33	19.380,49	0,00

Επειδή, τα δηλούμενα ποσά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν είναι απαραίτητο να συμπίπτουν με τις καταθέσεις - πληρωμές οι οποίες μπορεί να είναι ετεροχρονισμένες (πχ έκδοση τιμολογίου αγοράς σε προηγούμενο έτος και πληρωμή σε επόμενο, αλλά και αντίθετα προκαταβολή και συμψηφισμός με τιμολόγιο επόμενης χρήσης).

Επειδή, συνολικά οι διαφορές συμπεριλαμβανομένων και των συναλλαγών του προσφεύγοντα στο σύνολο των ελεγχόμενων ετών (1.189.662,40 πωλήσεις- 1.087.049,42 εμβάσματα στο λογαριασμό = 102.612,98) θα έπρεπε να ερευνηθούν από τον έλεγχο για τυχόν διαπραχθείσες παραβάσεις εκ μέρους των εμπόρων ή και εκ μέρους του προσφεύγοντα σε σχέση με τις συναλλαγές αυτές με τους συνεργαζόμενους αλιείς (μη έκδοση τιμολογίων αγοράς εκ μέρους των εμπόρων, μη έκδοση δελτίων αποστολής από τους αλιείς, φορολογία χαρτόσημου ή άλλη φορολογία) δεδομένου ότι το γεωργικό εισόδημα του προσφεύγοντα φορολογείται τεκμαρτά βάσει του άρθρου 42 παρ 1 Ν 2238/94 όπως δέχτηκε και ο έλεγχος.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω κρίνεται εύλογη η πληροφορία προς τον έλεγχο, εκ μέρους του προσφεύγοντα, ότι οι καταθέσεις εκ μέρους των εμπόρων στο λογαριασμό του αφορούν πωλήσεις τρίτων αλιείων για λογαριασμό των οποίων έγιναν οι καταθέσεις στο λογαριασμό του και σύμφωνα με την απόφαση 884/2016 του ΣτΕ, ο έλεγχος έπρεπε με βάση αυτή την πληροφορία που έλαβε από τον προσφεύγοντα ή να την δεχθεί ή να τεκμηριώσει την απόρριψη προβαίνοντας πριν την περαίωση της υπόθεσης (και όχι μετά όπως έπραξε) σε διασταυρωτικούς ελέγχους μέσω των αρμόδιων ελεγκτικών αρχών τόσο για τις συναλλαγές του με τους συγκεκριμένους αλιείς όσο και τους εμπόρους που κατέθεταν στο λογαριασμό του και λόγω του ότι δεν το έπραξε γίνεται δεκτός ο λόγος της προσφυγής, σύμφωνα και με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, ότι οι επώνυμες καταθέσεις συνολικά, 799.664,00 ευρώ, από εμπόρους πελάτες στο λογαριασμό του δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, με την παρ 5 του άρθρου 42 προβλέπεται ότι, αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κ.Β.Σ., από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτων μεγαλύτερο εισόδημα.

Μετά από τα παραπάνω προκύπτει ότι **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** κατά την έννοια του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν 2238/1994 τα παρακάτω κατ' έτος ποσά από την κατηγορία «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ», ήτοι:

Χρήση 2006:	180.612,30 €
Χρήση 2007:	131.768,20 €
Χρήση 2008:	41.422,30 €
Χρήση 2009:	261.503,70 €
Χρήση 2010:	155.088,50 €
Χρήση 2011:	8.860,00 €
Χρήση 2012:	13.009,00 €
Χρήση 2013:	7.400,00 €

Σύνολο 799.664,00€

(β) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ»

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 77) τα ποσά αυτά αφορούν καταθέσεις «όπου στην αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται όνομα το οποίο δεν μπόρεσε να ταυτοποιηθεί με κάποιον από τους πελάτες του ελεγχόμενου».

Επειδή, στις καταθέσεις αυτές μεταξύ άλλων περιλαμβάνονται και τα παρακάτω ποσά συνολικής αξίας 59.940,00 €, για τα οποία ως καταθέτης αναγράφεται η Ιταλική εταιρεία «.....», ήτοι :

α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ σε €
226	19/11/2009				3.640,00
230	1/12/2009				7.600,00
231	1/12/2009				10.000,00
239	14/12/2009				17.000,00
262	17/2/2010				21.700,00
	ΣΥΝΟΛΟ				59.940,00

Επειδή, ο προσφεύγων στο υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ 16774/8-10-2015 γραπτό υπόμνημά του προς το ΣΔΟΕ, το οποίο είναι ενσωματωμένο στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., αναφέρεται ότι το σύνολο των καταθέσεων, των 65.165,00 €, από την Ιταλική εταιρεία .. και η η οποία ήταν συνεργάτης στην Ελλάδα της ως άνω εταιρείας, αφορούν εξόφληση του τιμήματος συναλλαγών από πωλήσεις οστράκων από τους αλιείς προς την ως άνω Ιταλική εταιρεία, οι οποίες διενεργήθηκαν με μέριμνα του. Τα ποσά που αντιστοιχούσαν στο τίμημα κάθε πώλησης κατατέθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνεχεία αποδόθηκαν στους δικαιούχους. Από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος προκύπτει ότι μετά από τις καταθέσεις διενεργούνται αναλήψεις, τα ποσά των οποίων είναι μεγάλα που δεν μεταφέρονται σε άλλους λογαριασμούς του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΓΓΔΕ επί ενδικοφανών προσφυγών που άσκησαν οι παραπάνω επί ανάλογων υποθέσεων καταλογιστικών πράξεων της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αριθ. 756/11-4-2014 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, επί ενδικοφανούς προσφυγής του – ΑΦΜ, κρίθηκε ότι οι καταθέσεις χρημάτων από την Ιταλική εταιρεία στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, αφορούν πωλήσεις τουστην Ιταλική εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αριθ. 985/14-5-2014 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, επί ενδικοφανούς προσφυγής του και – ΑΦΜ ..., κρίθηκε ότι οι καταθέσεις χρημάτων από την Ιταλική εταιρεία στους λογαριασμούς του, αφορούν πωλήσεις του και στην Ιταλική εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αριθ. 985/14-5-2014 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, επί ενδικοφανούς προσφυγής του –ΑΦΜ, κρίθηκε ότι οι καταθέσεις χρημάτων από την Ιταλική εταιρεία «.....» στους λογαριασμούς του, αφορούν πωλήσεις του στην Ιταλική εταιρεία

Επειδή, σύμφωνα με την υπ. αριθ.1155/13-5-2014 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, επί ενδικοφανούς προσφυγής του-ΑΦΜ, κρίθηκε ότι οι καταθέσεις χρημάτων από την Ιταλική εταιρείαστοιχείο στους λογαριασμούς του, αφορούν πωλήσεις του στην Ιταλική εταιρεία

Επειδή, μετά από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν 2238/1994 τα παρακάτω κατ' έτος ποσά από την κατηγορία «ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ», ήτοι:

Χρήση 2009:	38.240,00 €
Χρήση 2010:	21.700,00 €

(γ) Επί των ποσών που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο «ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ»

Επειδή,ο προσφεύγων ως αλιεύς είχε τη δυνατότητα λιανικής πώλησης αλιευμάτων, χωρίς υποχρέωση έκδοσης παραστατικών, σε ιδιώτες τοις μετρητοίς και στη συνέχεια κατάθεσης των χρημάτων αυτών κατά διαστήματα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή, τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών στο τέλος της κάθε ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου είναι πολύ μικρά.

Επειδή,από τον έλεγχο της αρμόδιας ΔΟΥ δεν αποδείχθηκε ότι χρησιμοποιήθηκαν ποσά για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή για άλλες δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα.

Επειδή,τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της συζύγου από την ατομική της επιχείρηση κατά τα ελεγχόμενα έτη ανέρχονται σε 60.484,01 ευρώ (βλέπε αναλυτικά σελίδα 3 έκθεσης ελέγχου 2006-2010)

Επειδή, όπως προκύπτει και από την κίνηση των λογαριασμών που προσκομίστηκαν με το ΔΕΔ...../.....-1-2017 υπόμνημα , το σύνολο των αναλήψεων από τους λογαριασμούς υπερκαλύπτουν το σύνολο των διαφορών από όλες τις κατηγορίες καταθέσεων που προσδιόρισε ο έλεγχος και αυτός είναι ο λόγος που στο τέλος κάθε ελεγχόμενης χρήσης τα υπόλοιπα των λογαριασμών είναι πολύ μικρά έως μηδενικά. Στην περίπτωση αυτή οι συγκεκριμένες αναλήψεις της κατηγορίας αυτής γίνονται δεκτές και κατ' εφαρμογή της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 εγκύκλιο ΓΓΔΕ

Επειδή, μετά από τα παραπάνω προκύπτει ότι **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** κατά την έννοια του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν 2238/1994 τα παρακάτω κατ' έτος ποσά από την κατηγορία «ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ - ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ», ήτοι:

Χρήση 2006:	33.862,00 €
Χρήση 2007:	50.468,52 €
Χρήση 2008:	14.241,02 €
Χρήση 2009:	38.720,27 €
Χρήση 2010:	59.123,78 €
Χρήση 2011:	21.388,03 €
Χρήση 2012:	23.108,40 €
Χρήση 2013:	9.904,23 €
Χρήση 2014:	1.380,00 €

Μετά τα παραπάνω η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα διαμορφώνεται ως εξής:

Χρήση 2006	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	180.612,30	180.612,30	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	3.870,00	0,00	3.870,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	116,1	116,10	
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	27.627,10	27.627,10	
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	6.118,80	6.118,80	
	ΣΥΝΟΛΑ	218.344,30	214.474,30	3.870,00

Χρήση 2007	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	131.768,20	131.768,20	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	4.400,00	0,00	4.400,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	0	0,00	
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	50.468,52	50.468,52	
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ	186.636,72	182.236,72	4.400,00

Χρήση 2008	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	41.422,30	41.422,30	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	0,00	0,00	0,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	3911,89	3.911,89	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	10.329,13	10.329,13	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	55.663,32	55.663,32	0,00

Χρήση 2009	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	261.503,70	261.503,70	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	44.490,00	38.240,00	6.250,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	6.197,00	6.197,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	30.348,27	30.348,27	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	2.175,00	2.175,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	344.713,97	338.463,97	6.250,00

Χρήση 2010	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ	155.088,50	155.088,50	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	42.085,00	21.700,00	20.385,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	4.150,00	4.150,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	54.973,78	54.973,78	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	256.297,28	235.912,28	20.385,00

Χρήση 2011	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟ	8.860,00	8.860,00	0,00

	ΠΕΛΑΤΕΣ			
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	0,00	0,00	0,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	5.350,00	5.350,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	16.038,03	16.038,03	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	30.248,03	30.248,03	0,00

Χρήση 2012	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΠΕΛΑΤΕΣ	13.009,00	13.009,00	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	16.450,00	0,00	16.450,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	2.175,00	2.175,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	20.933,40	20.933,40	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	52.567,40	36.117,40	16.450,00

Χρήση 2013	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΠΕΛΑΤΕΣ	7.400,00	7.400,00	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	1.900,00	0,00	1.900,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	2.965,00	2.965,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	5.649,23	5.649,23	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	1.290,00	1.290,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	19.204,23	17.304,23	1.900,00

Χρήση 2014	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΔΕΔ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΠΕΛΑΤΕΣ	0,00	0,00	0,00
2	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΙΜΕΣ	690,00	0,00	690,00
3	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	0,00	0,00	0,00
4	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00
5	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	1.380,00	1.380,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	2.070,00	1.380,00	690,00

Αποφασίζουμε

Την **μερική** αποδοχή από 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 40057 ενδικοφανούς προσφυγής του, επαγγελματία αλιέα, κατοίκου, με

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

Χρήση 2006:Μηδέν

Χρήση 2007:

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις		4.004,42		4.004,42	
Από γεωργικές επιχειρήσεις	3.995,69		3.995,69		0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	5.966,57		5.966,57		0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		4.400,00		4.400,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					0,00
Συνολικό εισόδημα	9.962,26	4.004,42	14.362,26	4.004,42	4.400,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	9.962,26	4.004,42	14.362,26	4.004,42	4.400,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	9.962,26	4.004,42	14.362,26	4.004,42	4.400,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	646,84	0,00	646,84	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	9.315,42	4.004,42	13.715,42	4.004,42	4.400,00

2.Φόρος Εισοδήματος

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			9.315,42	0,00	13.715,42	352,47	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		352,47	352,47
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			4.004,42	0,00	4.004,42	0,00	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	0,00

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		352,47	352,47
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις		3.648,19		3.648,19		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			3.648,19	0,00	3.648,19	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		-3.648,19		-3.295,72	352,47
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					422,97	422,97
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-3.648,19		-2.872,75	775,44
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		0,00	0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			3.648,19		2.872,75	-775,44
Ποσό που επιστράφηκε			3.648,19		3.648,19	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		775,44	775,44

Χρήση 2008: Μηδέν

Χρήση 2009:

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	15.625,00	0,00	15.625,00	0,00
Από γεωργικές επιχειρήσεις	4.760,75		4.760,75	0,00	0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	6.437,99		6.437,99	0,00	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα			6.253,00	0,00	6.253,00
Συνολικό εισόδημα	11.198,74	15.625,00	17.451,74	15.625,00	6.253,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	11.198,74	15.625,00	17.451,74	15.625,00	6.253,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	11.198,74	15.625,00	17.451,74	15.625,00	6.253,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	630,72	1.411,84	630,72	1.411,84	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	10.568,02	14.213,16	16.821,02	14.213,16	6.253,00

2.Φόρος Εισοδήματος

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		10.568,02	0,00	16.821,02	1.080,26	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	(α) Υπόλοιπο φόρου			0,00		1.080,26	1.080,26
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		14.213,16	428,29	14.213,16	428,29	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		360,00		360,00	
	(β) Υπόλοιπο φόρου			68,29		68,29	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			68,29		1.148,55	1.080,26
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		2.885,07		2.885,07		
	γ) Ακίνητα				0,00		

	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			2.885,07	0,00	2.885,07	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		-2.816,78		-1.736,53	1.080,26
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		189,00		189,00	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		36,00		36,00	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				1.296,31	1.296,31	
	<i>Ανακρίβεια</i>	73 μήνες X 2%	120,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00	
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00	
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00	
	Σύνολο			-2.591,78		-215,22	2.376,56
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			0,00		0,00	0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		0,00	0,00	
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	2.591,78		215,22	-2.376,56	
		Ποσό που επιστράφηκε	2.591,78		2.591,78	0,00	
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		2.376,56	2.376,56	

Χρήση 2010:

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις		10.874,97		10.874,97	
Από γεωργικές επιχειρήσεις	4.908,13		4.908,13		0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	6.821,72		6.821,72		0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα			20.385,00		20.385,00
Συνολικό εισόδημα	11.729,85	10.874,97	32.114,85	10.874,97	20.385,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00

Υπόλοιπο	11.729,85	10.874,97	32.114,85	10.874,97	20.385,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	11.729,85	10.874,97	32.114,85	10.874,97	20.385,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	468,13	783,19	468,13	783,19	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	11.261,72	10.091,78	31.646,72	10.091,78	20.385,00

2. Φόρος Εισοδήματος

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		11.261,72	0,00	31.646,72	4.466,95	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	(α) Υπόλοιπο φόρου			0,00		4.466,95	4.466,95
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		10.091,78	0,00	10.091,78	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	(β) Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		832,20	832,20
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		5.299,15	5.299,15
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		2.175,00		2.175,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			2.175,00	0,00	2.175,00	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου			-2.175,00		3.124,15	5.299,15
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	0,00

4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					6.358,97	6.358,97
Ανακρίβεια	60 μήνες X 2%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-2.175,00		9.483,12	11.658,12
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		9.483,12	9.483,12
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		2.175,00		0,00	-2.175,00
	Ποσό που επιστράφηκε		2.175,00		2.175,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		11.658,12	11.658,12

Χρήση 2011:Μηδέν

Χρήση 2012:

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00				
Από γεωργικές επιχειρήσεις	4.857,98		4.857,98	0,00	0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	6.557,12		6.557,12	0,00	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα			16.540,00		16.540,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	11.415,10	0,00	27.955,10	0,00	16.540,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	11.415,10	0,00	27.955,10	0,00	16.540,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	300,31	4.800,00	300,31	4.800,00	0,00
Άθροισμα	11.715,41	4.800,00	28.255,41	4.800,00	16.540,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα	11.715,41	4.800,00	28.255,41	4.800,00	16.540,00

2.Φόρος Εισοδήματος

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	

	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			11.715,41	271,54	28.255,41	4.309,39	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			271,54		271,54	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		4.037,85	4.037,85
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			4.800,00	0,00	4.800,00	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				0,00		4.037,85	4.037,85
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες					0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
	γ) Ακίνητα					0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή					0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00	0,00	0,00	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου			0,00		4.037,85	4.037,85
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				189,00		189,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				36,00		36,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						3.876,34	3.876,34
	Ανακρίβεια	48 μήνες X 2%	96,00%					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης							0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00	0,00
	Σύνολο				225,00		8.139,19	7.914,19

	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	225,00		8.139,19	7.914,19
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	225,00		8.139,19	7.914,19

Χρήση 2013:

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις		0,00			
Από γεωργικές επιχειρήσεις	4.852,63		4.852,63	0,00	0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	5.643,36		5.643,36	0,00	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.900,00		1.900,00
Συνολικό εισόδημα	10.495,99	0,00	12.395,99	0,00	1.900,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	10.495,99	0,00	12.395,99	0,00	1.900,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	300,31	4.800,00	300,31	4.800,00	0,00
Άθροισμα	10.796,30	4.800,00	12.696,30	4.800,00	1.900,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	10.796,30	4.800,00	12.696,30	4.800,00	1.900,00

2.Φόρος Εισοδήματος

		ΔΗΛΩΣΗΣ	Ποσά ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	10.796,30	12.696,30	1.900,00
	της συζύγου	4.800,00	4.800,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	209,12	703,12	494,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 24 μήνες χ 2%=48%			237,12	237,12
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	126,96	126,96
προσαύξη εισφοράς		0,00	69,94	69,94
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	209,12	1.137,14	928,02

Φορολογικό έτος 2014

1.Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από κινητές αξίες	4,90				
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	10.465,49			
Από γεωργικές επιχειρήσεις	14.069,56		14.069,56	0,00	0,00
Από μισθωτές υπηρεσίες	5.505,12		5.505,12	0,00	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα			690,00		690,00
Συνολικό εισόδημα	19.579,58	10.465,49	20.264,68	0,00	690,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	19.579,58	10.465,49	20.264,68	0,00	690,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	19.579,58	10.465,49	20.264,68	0,00	690,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	19.579,58	10.465,49	20.264,68	0,00	690,00

2.Φόρος Εισοδήματος

		ΔΗΛΩΣΗΣ	Ποσά ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.579,58	20.269,58	690,00
	της συζύγου	10.465,49	10.465,49	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.714,02	1.894,02	180,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 12μήνες χ 2%=24%			43,20	43,20
Εισφορά Αλληλεγγύης		354,39	368,39	14,00
προσαύξη εισφοράς		0,00	3,36	3,36
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.068,41	2.308,97	240,56

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.