



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 03/07/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1359**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...-2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «... του ...» – **Α.Φ.Μ.** ... κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ... αριθ. Τ.Κ. 552 36-Πανόραμα κατά: α) της με αριθμό **.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002, β) της με αριθμό **.../...2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, γ) της με αριθμό **.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, δ) της με αριθμό **.../...-2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 χρήσης 2004 και ε) της με αριθμό **.../...-2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από **...-2017** απόψεις της Δ.Ο.Υ... Θεσ/νίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **...-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. **.../...-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης οικον. έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 28.628,46 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 34.354,15 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 62.982,61 €.

-Με την υπ' αριθμ. **.../...-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης οικον. έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 7.351,70 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 8.822,04 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 16.173,74 €.

-Με την υπ' αριθμ. **.../...-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... Θεσσαλονίκης οικον. έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 38.484,54 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 46.181,45 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 84.665,99 €.

-Με την υπ' αριθμ. **.../...-2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Εισοδήματος (του άρθρου 4 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης χρήσης 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω ανακριβούς υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους.

-Με την υπ' αριθμ.-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Εισοδήματος (του άρθρου 4 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης χρήσης 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω ανακριβούς υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στις χρήσεις 2001 - 2009 από την Δ.Ο.Υ... Θεσ/νίκης, με βάση το Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, με αφορμή συμπληρωματικά στοιχεία, δυνάμει των υπ' αριθμ.-2016,-2015, σχετικών εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσ/νίκης οι οποίες αποτελούν συνέχεια της υπ' αριθμ. .../2012 σχετικής εντολής του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (ΣΔΟΕ), ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από .../2014 πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος (αρ. υπόθεσης .../2011) του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (ΣΔΟΕ), ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ.... Θεσ/νίκης με το με αριθ. πρωτ...../....2014 έγγραφο και που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα από την διενέργεια έρευνας, στα πλαίσια ανοίγματος των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος.

Στην παραπάνω πληροφοριακή έκθεση, που εστάλη στη Δ.Ο.Υ. ... Θεσ/νίκης από το ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε προβεί σε αγορά ακινήτων στις χρήσεις 2001- 2009 και η αξία των ακινήτων ήταν μεγαλύτερη από την δηλωθείσα αντικειμενική αξία, που αναγράφονταν στα συμβόλαια αγοράς, όπως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω:

1) Στις 28/02/2001 ο προσφεύγων μαζί με τον αδελφό του . ., προέβησαν σε αγορά από τις: α). ., β). . και γ). ., ενός οικοπέδου στην περιοχή «. - .» της Θεσσαλονίκης επί της οδού . . συνολικού εμβαδού 5.425,65 τ.μ.. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 4.193 συμβόλαιο το τίμημα ήταν 265.639.825 δρχ., ήτοι 779.573,95 €.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προέκυψε ότι το πραγματικό τίμημα που κατέβαλε ανέρχονταν στο ποσό των 312.531.365 δρχ./2 (917.186,69/2 €).

Επομένως για το συγκεκριμένο ακίνητο προκύπτει διαφορά μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής αξίας ύψους $312.531.365 \text{ δρχ} - 265.639.825 \text{ δρχ} = 46.891.540 \text{ δρχ}$, ήτοι $137.612,74 \text{ €} / 2 = 68.806,37 \text{ €}$ ο κάθε αγοραστής

2) Στις 31/07/2002 ο προσφεύγων αγόρασε από τον . . του ... ένα διαιρετό τμήμα οικοπέδου εμβαδού 337 τ.μ. στους ... Θεσσαλονίκης, στην οδό, με το υπ'αρ.3.824/2002 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου με αξία 41.731,50€

Σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ ο πωλητής, . ., απεβίωσε, βάσει της μαρτυρίας της ανιψιάς του . . Από τον έλεγχο προέκυψε, ότι από τον λογαριασμό με αριθμό ... που τηρούσε ο προσφεύγων στη ..., στις 31/07/2002, (ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου), ο προσφεύγων έκανε ανάληψη ποσού 91.700,00 €. Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης ο έλεγχος

θεώρησε ότι από το ποσό των 91.700,00€ δαπανήθηκαν 3.559,51 € για την πληρωμή του φόρου μεταβίβασης και 595,54 € για συμβολαιογραφικά έξοδα.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, προέκυψε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής αξίας ύψους $91.700,00 - 41.731,50 - 3.559,51 - 595,54 = 45.813,45 \text{ €}$.

3) Στις 12/11/2003 ο προσφεύγων αγόρασε από τον ένα
οικόπεδο εμβαδού 282,60 τ.μ. στους Θεσσαλονίκης, στην οδό ... με το υπ'αρ...../2003
συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αξία 35.607,60 €.

Σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ στις 12/11/2003 (ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου) από την τράπεζα και με χρέωση των λογαριασμών 23 (ποσού
47.061,63 €) και Ι-39 (ποσού 85.000,00€) εκδόθηκε η υπ' αρ... τραπεζική επιταγή
ύψους 132.061,63 € με δικαιούχους την κ.. (μητέρα του κ....) και τον κ.....

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, προέκυψε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής αξίας ύψους $132.061,63 - 35.607,60 = 96.454,03 \text{ €}$.

4) Στις 18/11/2004 ο προσφεύγων αγόρασε από τους . . και . . τα εξής ακίνητα στην γωνία .
και . στην Θεσσαλονίκης:

- α) Ένα διαμέρισμα 84,40 τ.μ. μικτά, β) ένα διαμέρισμα 64 τ.μ. μικτά, γ) ένα διαμέρισμα 49,30 τ.μ. μικτά, δ) ένα διαμέρισμα 97,60 τ.μ. μικτά, ε) ένα διαμέρισμα 50,70 τ.μ. μικτά στ) ένα διαμέρισμα 49,30 τ.μ. μικτά ζ) $\frac{3}{4}$ εξ' αδιαιρέτου από το ποσοστό 100% εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου το οποίο αντιστοιχεί σε ισόγεια πυλωτή και η) $\frac{3}{4}$ εξ' αδιαιρέτου από το ποσοστό 150% εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου το οποίο αντιστοιχεί στο μελλοντικό δικαίωμα ανοικοδομήσεως της οικοδομής με το υπ' αριθμόν 10609 /18.11.2004 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αξία πώλησης 119.510,77 €
- Επίσης στις 18/11/2004 ο προσφεύγων αγόρασε από την . . του στην γωνία . και ...
στην ... Θεσσαλονίκης τα εξής ακίνητα:
 - α) Ποσοστό $\frac{1}{4}$ εξ' αδιαιρέτου από το ποσοστό 100% εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου το οποίο αντιστοιχεί σε ισόγεια πυλωτή, β)) $\frac{1}{4}$ εξ' αδιαιρέτου από το ποσοστό 150% εξ αδιαιρέτου του οικοπέδου το οποίο αντιστοιχεί στο μελλοντικό δικαίωμα ανοικοδομήσεως της οικοδομής με το υπ' αριθμόν 10610 /18.11.2004 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αξία πώλησης 1.384,16 €

Σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ στην ίδια ημερομηνία 18/11/2004 και στην ίδια διεύθυνση, η . ., σύζυγος του προσφεύγοντος αγόρασε από την . . του τα παρακάτω ακίνητα:

- α) Ένα διαμέρισμα 84,40 τ.μ. μικτά β) Ένα διαμέρισμα 64 τ.μ. μικτά με το υπ' αριθμόν 10612 /18.11.2004 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αξία πώλησης 42.114,75 €. Επίσης από τους . . . και ... ένα διαμέρισμα 49,30 τ.μ. μικτά, με το υπ' αριθμόν 10611 /18.11.2004 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με αξία πώλησης 14.853,52 €.

Δηλαδή το συνολικό τίμημα για τα παραπάνω ακίνητα που καταβλήθηκε σύμφωνα με τα συμβόλαια από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ανέρχεται στο ποσό των 177.863,21 €.

Ο . . . (ένας από τους πωλητές) αναφέρει στην κατάθεση του ότι για την πώληση των ανωτέρω ακινήτων εισέπραξαν συνολικά 460.000,00 € από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του. Αρχικά έλαβαν μια τραπεζική επιταγή ύψους 411.000,00 € και στη συνέχεια έλαβε ακόμη δυο επιταγές (προσωπικές) από τον προσφεύγοντα αξίας 24.000,00 € και 25.000,00 € αντίστοιχα.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και τα στοιχεία που δόθηκαν από τις τράπεζες ... και ... Bank καταγράφηκαν οι εξής κινήσεις:

- 18/11/2004 (ημέρα σύνταξης συμβολαίου) → ανάληψη ποσού 404.000,00€ από τραπεζικό λογ/σμό του προσφεύγοντος –κοινός με τη σύζυγο – ... Bank αρ. λογ.
- 22/11/2004(4 ημέρες από τη σύνταξη του συμβολαίου) → 2 αναλήψεις από λογ/σμό ... Τράπεζας ...) ποσών 24.000,00 € και 25.000,00 € και έκδοση της τραπεζικής επιταγής με αρ..... ποσού 49.000,00 € η οποία κατατίθεται στον λογ.της ... Bank αρ. λογ. Ανάληψη την ίδια μέρα 50.000,00 €.
- 18/05/2004 → εκδόθηκε η υπ' αρ..... προσωπική επιταγή του προσφεύγοντος σε διαταγή του πωλητή ~ ποσού 25.000,00 €.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ότι το σύνολο των αναλήψεων, κατά την ημερομηνία σύνταξης του συμβολαίου και κοντινών σ' αυτή ημερομηνιών, ανέρχονταν στο ποσό των 479.000,00€.

Στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης ο έλεγχος αποδέχτηκε το χαμηλότερο τίμημα των 460.000,00 € ως πραγματικό τίμημα για την απόκτηση των ακινήτων.

Επομένως για τα συγκεκριμένα ακίνητα (του προσφεύγοντος και της συζύγου του) προέκυψε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής αξίας ύψους $460.000,00 - 177.863,21 = 282.136.79$ €.

Επειδή ο παραπάνω προσδιορισμός της διαφοράς, μεταξύ δηλωθείσας και πραγματικής αξίας αφορούσε στο σύνολο των ακινήτων, χωρίς να γίνεται επιμερισμός της διαφοράς σε κάθε συμβόλαιο αγοραπωλησίας, ο έλεγχος επιμέρισε το σύνολο της διαφοράς, με βάση το ποσοστό της αξίας πώλησης (συμβολαίου), επί της συνολικής αξίας των ακινήτων.

5) Στις 19/07/2006 ο προσφεύγων μαζί με τον αδελφό του .. ., αγόρασαν από τον . . με Α.Φ.Μ., ένα οικόπεδο, 1.000 τ.μ. στην περιοχή «. ...» στην περιοχή του παλαιού . . Θεσσαλονίκης αρμοδιότητας

Δ.Ο.Υ... Θεσ/νίκης. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 11.482 συμβόλαιο το τίμημα που κατέβαλαν ήταν 211.824,52 €.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ δεν προέκυψε διαφορά μεταξύ συμβολαίου και τιμήματος.

6) Στις 23/01/2009 ο προσφεύγων, αγόρασε από τον . . του ..., ένα διαμέρισμα στον Δήμο . και στην οδό, 133,90 τ.μ. και ένα χώρο στάθμευσης 22 τ.μ. αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με το υπ' αριθ. 12.675 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ο προσφεύγων κατέβαλε για την αγορά του ως άνω ακινήτου το ποσό των 198.180,00 € την ημέρα σύνταξης του συμβολαίου.

Από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ στους τραπεζικούς του λογαριασμούς προέκυψε ότι το πραγματικό τίμημα ανέρχονταν σε 230.000,00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων διενεργήθηκε έλεγχος στις χρήσεις 2001-2009 από την Δ.Ο.Υ... Θεσ/νίκης, επιβεβαιώθηκαν οι διαπιστώσεις του ΣΔΟΕ ΠΔ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων βάσει των άρθρων 17 και 19 του Ν. 2238/1994. Στις χρήσεις 2004 και 2009 λόγω του ότι δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταλογισμό, επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, λόγω της υποβολής ανακριβούς δήλωσης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσ/νίκης, επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για τα οικονομικά έτη 2005-2006. Ακόμα και σε περίπτωση που θεωρηθεί ότι τυγχάνει εφαρμογής η δεκαετής παραγραφή, παρά την ανωτέρω νομολογία, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους, μόνο για υποθέσεις για τις οποίες εκδόθηκαν εντολές ελέγχου, μέχρι τις 31.12.2013
- 2) Μη σύννομος ο υπολογισμός της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη έπρεπε να θεωρηθεί το ποσό που αναγραφόταν στο συμβόλαιο ή σε κάθε περίπτωση η αντικειμενική αξία των ακινήτων και όχι το ποσό που κατά την κρίση του ελέγχου καταβλήθηκε για την αγορά των εν λόγω ακινήτων.

- 3) Σε κάθε περίπτωση, με μεταγενέστερη ευνοϊκότερη ρύθμιση ανεστάλη το τεκμήριο από την αγορά ακινήτων κατ' άρθρ. 17 γ του ν. 2238/1994.
- 4) Μη σύννομο άνοιγμα των λογαριασμών του.
- 5) Μη σύννομη διαδικασία εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος. Κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης από άλλες νόμιμες πηγές. Στην υπό κρίση περίπτωση ακόμη και αν γινόταν δεκτό ότι προκύπτει επιπλέον ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα, αυτό καλύπτεται από νόμιμες πηγές. Όπως επίσης γίνεται δεκτό είναι νόμιμη η κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης από εισοδήματα αποκτηθέντα στην αλλοδαπή.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής:

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **περί παραγραφής** της αξίωσης του Δημοσίου πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

-Με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.*» Στην παρ. 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι «*Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:*

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.». (Η περ. β` της παρ. 7 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρ.13 παρ. 6 Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006).»

Σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ)ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α'258), (όπως η παρ. 2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρ. 13 παρ. 1 Ν. 3522/2006 ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006).

Επειδή, στο άρθρο 9§5 του Ν.2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «*οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος*».

Τέλος με τους παρακάτω νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου ως ακολούθως:

-Σύμφωνα με το άρθρο **11 Ν. 3513/2006**, οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται **μέχρι 31.12.2008**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **29 Ν. 3697/2008**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2009**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **10 Ν. 3790/2009**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 30.6.2010**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **82 Ν.3842/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2010**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **12 παρ. 7 Ν.3888/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2011**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **2 του ν. 4098/2012** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται **μέχρι 31/12/2013**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

-Σύμφωνα με το **άρθρο 87** του **Ν. 4316/2014** ορίζει ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή...».

-Σύμφωνα με το **άρθρο 22** του **Ν. 4337/2015** που ορίζει ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή...».

-Σύμφωνα με την **παρ 2** του **άρθρο 97** του **Ν. 4446/2016** που ορίζει ότι : «2. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, όπως πρόσφατα έχει γίνει δεκτό από το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣΤΕ 888/2016), «ο νομοθέτης δύναται να παρατείνει τον χρόνο παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς βεβαίωση και επιβολή φόρου, στην περίπτωση που ο αρχικά προβλεπόμενος χρόνος, εντός του οποίου μπορούσε να ασκήσει την αξίωσή του αυτή, δεν είχε ακόμη συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεότερου νόμου. Μια τέτοια παράταση, ωστόσο, πρέπει να χωρεί υπό προϋποθέσεις, ώστε να είναι σύμφωνη προς το καθεστώς ιδιαίτερης ασφάλειας δικαίου και προστασίας της εμπιστοσύνης που θεσπίζει για την επιβολή εν γένει των φορολογικών βαρών με τη διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ο συνταγματικός νομοθέτης (ΣΤΕ 3174/2014 Ολ.)».

Επειδή, περαιτέρω στο άρθρο 72§3 Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «...Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. ...»

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της αριθμ. .../...-2016 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της με αριθμό .../...-2015 εντολής της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης και .../2012 εντολής ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΔ Κεντρικής Μακεδονίας, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις των παρ 3 και 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί και δεν επιδέχονται διασταλτικής ερμηνείας και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί του μη σύννομου υπολογισμού της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και του ανοίγματος των λογαριασμών του

Επειδή, στο άρθρο 17 (τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) του ΚΦΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:« Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται

για: α).. γ) Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων..»

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 ορίζεται ότι : «1. Σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.....5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητο ή το πραγματικό επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίο κατά την ημέρα της μεταβίβασης τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 περ. ε' του α.ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 ορίζεται ότι: «Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει:.. ε) η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τα λοιπές περιπτώσεις».

Επειδή, στο άρθρο 41 παρ. 1 και 3 του Ν.1249/1982, ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ... λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας... 3. **Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα αυτό.**»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 36/2012 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, στη διαδικασία αγοραπωλησίας ακινήτου, κυριαρχούν τρεις νομικές έννοιες: 1) Η «αγοραία» αξία, 2) Η «αντικειμενική» αξία και 3) Το «καταβληθέν τίμημα» αγοραπωλησίας, οι οποίες είναι αυτοτελείς και ανεξάρτητες μεταξύ τους. Από το γενικό νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τις

αγοραπωλησίες ακινήτων, προκύπτει σαφώς ότι ο νομοθέτης θέλει οι φορολογικές επιβαρύνσεις του αγοραστή, να υπολογίζονται στο **πράγματι καταβληθέν τίμημα**, που όταν φυσικά είναι δύσκολο να αποδειχθεί, αυτό υπολογίζεται στην «αντικειμενική» αξία, ή όπου δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, στην «αγοραία αξία», καθόσον το τίμημα που αναγράφεται στο συμβόλαιο πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου, **δεν αρκεί προς απόδειξη του πράγματι καταβληθέντος ποσού**.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1076/26.03.2015 της ΓΓΔΕ στο άρθρο 32 (Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Στην αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήριοι συμβόλαια, **εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό**. Στο τίμημα αυτό θα προστεθούν και τα ποσά των Φ.Μ.Α., συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα και φόροι. Κρίσιμος χρόνος για να υπολογιστεί το ποσόν της τεκμαρτής δαπάνης είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου εφόσον καταβληθεί ολόκληρο το τίμημα και παραδοθεί η χρήση και η κυριότητα του ακινήτου διαφορετικά, το ποσό της δαπάνης θα κατανέμεται στα φορολογικά έτη που καταβάλλονται οι δόσεις....».

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν.3296/2004, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών συνιστάται νέα υπηρεσία με τον τίτλο «Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων» (ΥΠΕΕ) υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, με την έναρξη λειτουργίας της οποίας παύει η λειτουργία του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) του άρθρου 4 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α').... 2. Κύριο έργο της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων είναι η αποκάλυψη και καταπολέμηση εσίων οικονομικού εγκλήματος, λαθρεμπορίας, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, καθώς επίσης και των διατάξεων που αναφέρονται στην προστασία της δημόσιας περιουσίας..... Ειδικότερα:..... 6. Οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα (Ν. 2683/1999, ΦΕΚ 19 Α').14. Τα δικαιώματα και καθήκοντα του παραπάνω προσωπικού ορίζονται αναλυτικά με προεδρικό διάταγμα

κανονισμού καθηκόντων, το οποίο εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών. Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α'), περί ανακριτικών καθηκόντων, δικαιωμάτων έρευνας και πρόσβασης σε πληροφορίες και στοιχεία, ισχύουν ανάλογα και για το προσωπικό της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων...».

Επειδή, στο άρθρο 3 του ΠΔ 85/2005, ορίζεται ότι: «3. α) Η ΥΠ.Ε.Ε. έχει αρμοδιότητα για πρόσβαση και λαμβάνει οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής της, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενη σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενη όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα (Ν. 2683/1999 ΦΕΚ 19^Α)...».

Επειδή, στο άρθρο 88 του ν. 3842/2010, ορίζεται ότι: «1. Η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.), που συνεστήθη με το άρθρο 30 του Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α') μετονομάζεται σε Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)...».

Επειδή, η υπ' αριθμ. 3316/2014 απόφαση του ΣτΕ (Ολομ.) αναφέρεται στη δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών και περιουσιακών στοιχείων και όχι στην επεξεργασία τους.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ορθά κρίθηκε σκόπιμο από το ΣΔΟΕ να γίνει άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ως μέλος της εταιρίας «. . .-», αφού προηγουμένως εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο σχετική εντολή ελέγχου.

Συνεπώς οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί αναστολής του τεκμηρίου για την αγορά ακινήτων σύμφωνα με το άρθρο 17 γ' του Ν. 2238/1994

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17γ' (Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), περ γ' του Ν. 2238/1994 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για την αγορά ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 28 του Ν. 3986/2011 ορίζεται ότι: «6. Η παρ. 1 του άρθρου 8 του Ν. 3899/2010 αντικαθίσταται ως εξής: «1. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε. αναστέλλονται μέχρι και την 31.12.2013.» 7. Οι διατάξεις των παραγράφων

1 έως 5 εφαρμόζονται από 1.1.2011 και μετά και οι διατάξεις της παραγράφου 6 για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 17.12.2010.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1165/2011 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 6 του Ν. 3986/2011, οι διατάξεις της περίπτωσης γ του άρθρου 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αναστέλλονται από 17/12/2010 μέχρι και 31/12/2013 και κατά συνέπεια αναστέλλεται η εφαρμογή του «πόθεν έσχες» για το χρονικό αυτό διάστημα για την απόκτηση (αγορά ή ανέγερση ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση) όλων των ακινήτων».

Επειδή, στο Εγχειρίδιο των συνηθέστερων ερωτημάτων πολιτών και των αντίστοιχων απαντήσεων, με ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (αρμοδιότητα της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος), της ΓΓΔΕ για το έτος 2013 στο υπ' αριθ. 34 ερώτημα ορίζεται ότι: «34. Τι καθεστώς ισχύει για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης; Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 28 του Ν.3986/2011 , αναστέλλονται οι διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 17 του ΚΦΕ μέχρι και την 31.12.2013. Η νέα αυτή διάταξη ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 17.12.2010. Κατά συνέπεια, για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 17.12.2010 έως 31.12.2013, για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης, δεν απαιτείται δικαιολόγηση του ποσού αγοράς ή του κόστους ανέγερσης ή κατασκευής.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή προέβη σε έλεγχο αγοραπωλησίας ακινήτων που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2001-2009, σε χρήσεις δηλαδή προγενέστερες της αναστολής του «πόθεν έσχες».

Συνεπώς ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και καταχρηστικά προβαλλόμενος

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό περί της μη σύννομης διαδικασίας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος και περί της κάλυψης της τεκμαρτής δαπάνης από άλλες νόμιμες πηγές

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια

επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....»

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής, ΚΦΕ), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (Α' 151) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (οικονομικά έτη 2002-2010), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«στο άρθρο 1, ότι «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2», στο άρθρο 3, ότι «1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος...», στο άρθρο 4 (αντίστοιχο το άρθρο 2 του ν.δ. 3323/1955), ότι «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. [...] 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προσέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα. Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες. Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή. 3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος.»

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ (και των αντίστοιχων διατάξεων των άρθρων 2 και 45 παρ. 3 του ν.δ. 3323/1955), νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, ο ΚΦΕ προβλέπει, στα άρθρα 61-63, την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το περιεχόμενο αυτής, στο δε άρθρο 66, το φορολογικό έλεγχο. Ειδικότερα, στην παράγραφο 1 του άρθρου 66, όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται: α) Να

ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος. ...»

Επειδή, στο άρθρο 19 (Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής) του ΚΦΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17 προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48. 2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις....

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.....

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφητισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β, γ, δ και στ και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17 (εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις περί εφαρμογής του τεκμηρίου). Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδεδειγμένων δαπανών διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων αυτών τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

4. Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1076/26.03.2015 της ΓΓΔΕ στο άρθρο 34 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. ...Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.... Περαιτέρω, με τις ισχύουσες διατάξεις δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσωνδήποτε προηγούμενων ετών. ...Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπ' όψη μόνο μετά από διασταύρωση.....»

Επειδή, η φορολογική αρχή υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία για την επίκληση της ανάλωσης κεφαλαίου. Σε κάθε περίπτωση ο φορολογούμενος φέρει το βάρος

της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Επειδή, περαιτέρω με τα υπ. αριθ. 1055932/950/A0012/22.6.1996, και 1064105/1399/A0012/19.6.1996 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την οποία προκύπτει θέμα κάλυψης τεκμαρτής δαπάνης **θα συνυποβάλλεται κατάσταση, από την οποία να προκύπτει ο σχηματισμός κεφαλαίου για κάθε έτος.** Τα έτη αυτά πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα των ετών αυτών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. Τα κεφάλαια προηγούμενων ετών δεν υπολογίζονται με βάση μόνο τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικείων ετών αλλά και με βάση άλλα στοιχεία, όπως η οικογενειακή, κοινωνική, περιουσιακή κ.λ.π. κατάσταση των φορολογουμένων.

Επειδή, εν προκειμένω και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει, ότι αφενός, ο προσφεύγων, δεν υπέβαλλε στον έλεγχο την προβλεπόμενη από τις προαναφερόμενες διατάξεις κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου (συμπληρωματικά), ώστε να προκύπτει επιπλέον διαθέσιμο εισόδημα προηγούμενων ετών για κάλυψη τεκμηρίων, πλην των δηλωθέντων στον κωδικό 787 των οικ. ετών 2002 και 2004 και τα οποία έλαβε υπόψη η φορολογική αρχή κατά την αρχική εκκαθάριση, ούτε από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού και επιπρόσθετα στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΕ δεν δηλώνεται εισόδημα αλλοδαπής (πίνακας 4Z) και ούτε προσκόμισε στο έλεγχο οποιοδήποτε δικαιολογητικό ή στοιχεία επαναπατρισμού κεφαλαίων για εισοδήματα αποκτηθέντα στο εξωτερικό, και τα οποία επικαλείται με την ως άνω προσφυγή, στα πλαίσια της νόμιμης διαδικασίας της κλήσεως του προς ακρόαση, η οποία έγινε διαμέσου του με αριθμό .../....-2016 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. ... Θεσ/νίκης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «. . του ...» – Α.Φ.Μ. ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2001 – 31/12/2001	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	28.628,46
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	34.354,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	62.982,61 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2002 – 31/12/2002	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	7.351,70
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	8.822,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	16.173,74 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	38.484,54
Πρόσθετος φόρος με την παρούσα απόφαση	46.181,45
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	84.665,99 €

Β. ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009
	100,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.