



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 29/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2802

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

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

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

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

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

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου **Ζαχάρως Ν. Ηλείας, με Α.Φ.Μ.**, κατά:

1. Της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

2. Της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

3. Της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

4. Της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα

01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω στην παρ. 4 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 29-12-2017 σχετική έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, **με Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **29/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./29-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 97.670,01 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 117.204,01 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **214.874,02 Ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 8.678,16 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 10.413,79 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **19.091,95 Ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά έκτακτης εισφοράς ύψους 2.679,88 Ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 3.215,85 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.895,73 Ευρώ**.

δ) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.498,00 Ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 2.997,60 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.495,60 Ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, χειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2009 έως και 1/1-31/12/2011 (οικ. έτη 2010 έως και 2012), κατόπιν της υπ' αριθμ. της υπ' αριθμ./21-06-2017 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διαπιστώθηκε βάσει της από 29-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του ιδίου Προϊσταμένου, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα Υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων τις σχετικές

διατάξεις όπως ισχύουν για το ελεγχόμενο έτος, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και τα συνημμένα σε αυτές δικαιολογητικά, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – επεξεργασία που διενεργήθηκε των δεδομένων στις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κατωτέρω ποσά ανά χρήση:

ΧΡΗΣΗ 2009

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωταιτ/ τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερι- σμός ΤΑΣΣΟΠΟ ΥΛΟΣ ΓΡΗΓ
2			09/01/20 09 00:00	.....	32.610,00	.....	.....	32.610,00	.....	16.305,00
4			16/01/20 09 00:00	.....	3.175,00	.....	.....	3.175,50	.....	1.587,50
7			04/02/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	159.000,00	.....	.....	159.000,00	.....	79.500,00
12			27/02/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	30.000,00	.....	.....	30.000,00	.....	15.000,00
20			23/04/20 09 00:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	5.000,00	.....	.....	5.000,00	.....	2.500,00
22			30/04/20 09 11:38		10.000,00	.....	.....	10.000,00	.....	5.000,00
23			08/05/20 09 00:00	.....	1.000,00	.....	.....	1.000,00	.....	500,00
24			11/05/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	40.000,00	.....	.....	40.000,00	.....	20.000,00
25			13/05/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
28			09/06/20 09 00:00	.....	25.000,00	.....	.....	25.000,00	.....	12.500,00

31	.....	.....	18/06/20 09 00:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	7.800,00	.....	.....	7.800,00	.....	3.900,00
32	.....	.....	18/06/20 09 00:00	.....	25.790,00	.....	.....	25.790,00	.....	12.895,00
34	.....	.....	19/06/20 09 00:00	.....	1.688,44	.....	.....	1.688,44	.....	844,22
35	.....	.....	19/06/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
37	.....	.....	23/06/20 09 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.150,00	.....	.....	4.450,00	.....	2.225,00
40	.....	.....	07/07/20 09 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.000,00	.....	.....	3.800,00	.....	1.900,00
43	.....	.....	29/07/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	50.000,00	.....	.....	50.000,00	.....	25.000,00
44	.....	.....	11/08/20 09 00:00	.....	2.000,00	.....	.....	2.000,00	.....	1.000,00
54	.....	.....	17/09/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
58	.....	.....	24/09/20 09 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.100,00	.....	.....	2.100,00	.....	1.050,00
59	.....	.....	25/09/20 09 00:00	.....	1.607,63	.....	.....	1.607,63	.....	803,81
60	.....	.....	25/09/20 09 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.000,00	.....	.....	6.000,00	.....	3.000,00
63	.....	.....	15/10/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	12.000,00	.....	.....	12.000,00	.....	6.000,00
64	.....	.....	15/10/20 09 00:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
65	.....	.....	21/10/20 09 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.500,00	.....	.....	6.500,00	.....	3.250,00
67	.....	.....	27/10/20 09 10:16	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00

79	.....	.....	17/12/20 09 00:00	.....	7.000,00	.....	.....	7.000,00	.....	3.500,00
80	.....	.....	18/12/20 09 00:00	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	1.000,00	.....	.....	1.000,00	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ										268.760,53

ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγή ς	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλ.	Νόμ/σ μα	Αρ. πρωταιτ/ τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερισμός ΤΑΣΣΟΠΟΥ ΛΟΣ ΓΡΗΓ.
44			30/11/2011	.....	20.000,00	EUR	.....		20.000,00	.....	20.000,00
45			14/12/2011	.....	1.725,00	EUR	.....		1.725,00	.....	1.725,00
ΣΥΝΟΛΟ											21.725,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διαρκείας του ελέγχου.

2ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως της Φορολογικής Αρχής, που αφορά στη χρήση 2009, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

3ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στη δραστηριότητα ομόρρυθμης εταιρείας, της οποίας τυγχάνει μέτοχος και νόμιμος εκπρόσωπος, και ποσών, που συνδέονται με τη λειτουργία ανοικτού τραπεζικού δανείου.

Ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ 1175/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς και την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05.11.2015 εγκύκλιο διαταγή του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» και παραθέτει αναλυτική αιτιολόγηση των επίμαχων πιστώσεων, χαρακτηρίστηκαν από τη Φορολογική Αρχή ως προσαύξηση περιουσίας.

Σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι στην εν λόγω εντολή δεν αναγράφεται η διάρκεια του ελέγχου ως ορίζεται στην διάταξη του άρθρου 25 παρ.1 στοιχ. ε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 25 παρ.1 στοιχ. ε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αναφέρονται στην διενέργεια **επιτόπιου ελέγχου** και προβλέπει τα στοιχεία που απαιτείται να αναγράφονται επί της εντολής για την διενέργεια των ελέγχων αυτών, μεταξύ των οποίων είναι και η διάρκεια του ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου **και όχι επιτόπιου ελέγχου. Ως εκ τούτου , δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 25 Ν.4174/2013.**

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής της χρήσης 2009

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

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στο άρθρο 66§11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες 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.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο τη πενταετίας.».

Επειδή στο άρθρο 84§4 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ, Α276) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ.ιγ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α. Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β. Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, **ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.**

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) 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) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη *σκέψη 8* της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή με την υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 τα υπόλοιπα ή οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών εσωτερικού και επομένως δεν μπορούν να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β' του ν. 2238/1994,

Επειδή με την ΠΟΛ.1191/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση του ΝΣΚ σχετικά με την με την έννοια της ανακρίβειας της δήλωσης της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την εφαρμογή και την έκταση εφαρμογής της περί δεκαετούς παραγραφής διατάξεως του άρθρου 84§ 4 του ίδιου νόμου.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση και όσον αφορά το παραπάνω θέμα έγιναν δεκτά τα εξής: ".....Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη

από αυτήν, η μετέλεγχος διαπίστωση της προαναφερθείσας διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής ."

Επειδή με την ΠΟΛ.1194/2017 της Διεύθυνσης Ελέγχων Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης δόθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων μέσω επεξεργασίας τραπεζικών λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και ειδικότερα αναφέρεται ότι: "1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ ([ΣτΕ 2934/2017](#) και ΣτΕ 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της [παρ. 2 του άρθ. 68](#) του ν. [2238/1994](#) (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην [παρ. 1 του άρθ. 84](#) του ιδίου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή.

Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής."

Επειδή, διενεργήθηκε στην προσφεύγοντα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, για τις χρήσεις 2009 - 2012 και ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις με αριθ. 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις του ΣτΕ, τις αριθμ 1191-1192/ 1-12-2017 εγκυκλίου διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, με τις οποίες κοινοποιήθηκαν οι αριθμ. 265 και 268/2017 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ, και τις αριθμ. 1154/4-10-2017 και 1194/5-12-2017 εγκυκλίου διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, προέβη στην έκδοση πράξεων καταλογισμού μόνο για τις χρήσεις **2009 και 2011**.

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

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. **Δ12Β 1171079/17-12-2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «**Χρόνος παραγραφής** του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου

εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» αναφέρονται τα εξής:

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

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

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

Επειδή για την υπό κρίση χρήση 2009, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 24/09/2010 στη Δ.Ο.Υ Πύργου την με αρ. καταχώρησης/24-09-2010 δήλωση Φορολογίας εισοδήματος για την οποία επιβλήθηκε και πρόστιμο εκπροθέσμου. Επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις κλπ, σύμφωνα και με την ως άνω αριθμ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του ΝΣΚ, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη για τη χρήση 2009 **δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας.**

Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας και τις διαφορές των μη παραγεγραμμένων χρήσεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή ο προσφεύγων για τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας ισχυρίζεται ότι αφορούν εισπράξεις της εταιρείαςστην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος. Αναλυτικότερα, κατά το φορολογικό έτος 2009, μέρος των εισπράξεων από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας πιστώνονταν σε κοινό λογαριασμό, που είχε με το συνεταίρο του,, στην με αριθμό, αντί του λογαριασμού της εταιρείας, ενώ άλλο μέρος μεταφερόταν από το λογαριασμό της εταιρείας σε προσωπικό του λογαριασμό.

Σχετικά με την κάτωθι πίστωση.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωταιτ/ τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερι- σμός ΤΑΣΣΟΠΟ ΥΛΟΣ ΓΡΗΓ
7			04/02/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	159.000,00	.....	.....	159.000,00	.....	79.500,00

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά είσπραξη επιταγής του πελάτη της εταιρείας, όπως προκύπτει από το από 05.12.2008 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, με σκοπό την εξόφληση των τιμολογίων και και Ταμειακών Παραστατικών Ι.Κ.Α. με α.α./13.10.2008 και/29.09.2009.

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Τραπεζική Επιταγή της με αριθμό ποσού 159.000 Ευρώ λήξης 03.02.2009
2. Πιστοποίηση επιβλέποντος μηχανικού
3. Τιμ./30.12.2008 και/02.02.2009, τα οποία αφορούν το σύνολο των τιμολογηθεισών εργασιών (σύνολον 200.000 Ευρώ), όπως περιγράφονται στο συνημμένο Ιδιωτικό Συμφωνητικό και στην Συγγραφή Υποχρεώσεων.
4. Ταμειακά παραστατικά ΙΚΑ με α.α./13.10.2008 και/29.09.2009
5. Ιδιωτικό Συμφωνητικό από 05.12.2008 με αριθμό, που κατατέθηκε στη ΦΑΕ Πειραιά στις 23/12/2008.
6. Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών διαχειριστικής περιόδου 2009 της εταιρείας

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι η υπό κρίση πίστωση αφορά είσπραξη επιταγής αξίας 159.000,00 ευρώ η οποία εκδόθηκε σε διαταγή Από το με αριθμό/05.12.2008 ιδιωτικό Συμφωνητικό που συνάφθηκε μεταξύ της εταιρείας που εκπροσωπείται από τον σύμβουλο και της εταιρείας, από τα με αρ./30.12.2008 και/02.02.2009 εκδοθέντα τιμολόγια από την εταιρεία προς την εταιρεία καθώς και από

την υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση πελατών διαχειριστικής περιόδου 2009 της εταιρείας προκύπτει ότι η εταιρείας ήταν πελάτης της εταιρείας Επίσης από το από 02/02/2009 προσκομισθέν από τον προσφεύγοντα, έγγραφο που εστάλη με FAX από το γραφείο μελετών προς την εταιρεία προκύπτει ότι ο επιβλέπων πιστοποιεί να πληρωθεί το ποσό των 159.000,00 ευρώ βάσει της από 10/12/2008 σύμβασης δεδομένου ότι το έργο που είχε εκτελεστεί μέχρι 02/02/2009 επιτρέπει την καταβολή του ανωτέρου ποσού. Τέλος το κατατεθέν ποσό συμπίπτει με το άθροισμα της αξίας των τιμολογίων και των με α.α./13.10.2008 και/29.09.2009 ταμειακών καταβολών του ΙΚΑ.

Επειδή στην υπ' αριθμ./16-11-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.»

Επομένως η ως άνω πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι αποδείχτηκε ότι αφορά εισόδημα της εταιρείαςστην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος.

Σχετικά με τις κάτωθι πίστώσεις

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωται/τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερι-σμός ΤΑΣΣΣΟΠΟ ΥΛΟΣ ΓΡΗΓ
24			11/05/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	40.000,00	.....	.....	40.000,00	.....	20.000,00
43			29/07/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	50.000,00	.....	.....	50.000,00	.....	25.000,00

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση **ποσού 40.000,00 Ευρώ** αφορά σε κατάθεση δύο επιταγών, ύψους 20.000,00 Ευρώ εκάστη, στον κοινό λογαριασμό με τον (πρώην συνεταίρο του), με σκοπό την καταβολή έναντι αμοιβής, όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο/18.09.2009, από τον πελάτη της εταιρείας, με βάση το Ιδιωτικό Συμφωνητικό της 23.05.08.

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Τραπεζική Επιταγή της Τράπεζας με αριθμό, ποσού 20.000,00 Ευρώ και λήξεως 08.05.2009.

2. Τραπεζική Επιταγή της με αριθμό, ποσού 20.000,00 Ευρώ και λήξεως 08.05.2009.

3. Απόδειξη εισπράξεως 40.000,00 Ευρώ.

4. Ιδιωτικό Συμφωνητικό από 23.05.2008 που κατατέθηκε στη Δ.ΟΥ Πύργου στις 28/05/2008.

5. Τιμολόγιο/18.09.2009 συνολικής αξίας 119.000,00 ευρώ

6. Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών διαχειριστικής περιόδου 2009 της εταιρείας

Επίσης η **πίστωση ποσού 50.000,00 Ευρώ** αφορά σε κατάθεση επιταγής, η οποία εκδόθηκε την προηγούμενη ημέρα από τον πελάτη της ανωτέρω εταιρείας,, συνημμένως, δε, προσκομίζεται

απόδειξη εισπράξεως και αναλυτική κίνηση του λογαριασμού του στην Τράπεζα, από όπου φαίνεται η χρέωση του λογαριασμού του για την έκδοση της επιταγής.

Επειδή βάσει της αιτιολογίας των κινήσεων των ως άνω πιστώσεων προκύπτει ότι αφορούν κατάθεση επιταγών στις 11/05/2009 συνολικού ποσού 40.000,00 ευρώ και κατάθεση επιταγής στις 29/07/2009 ποσού 50.000,00 ευρώ.

Επειδή ο προσφεύγων με τις από 31/07/2017 & 26/10/2017 αιτήσεις του ζητά από την τράπεζα να του χορηγηθούν αντίγραφα των παραστατικών που αφορούν κινήσεις των λογαριασμών του. Επίσης με την από 19/12/2017 αίτησή του ζητά να του χορηγηθούν τα σώματα των επιταγών που κατατέθηκαν στον υπό κρίση λογαριασμό σε συγκεκριμένες ημερομηνίες και ειδικότερα στις 04/02/2009 ποσού 159.000,00 ευρώ, στις 26/02/2009 ποσού 13.300,00 ευρώ, στις 27/02/2009 ποσού 30,00,00 ευρώ, στις 11/05/2009 ποσού 40.000,00 ευρώ, στις 29/07/2009 ποσού 50.000,00 ευρώ και στις 15/10/2009 ποσού 12.000,00 ευρώ. Στις 24/01/2018 επανέρχεται με νέο αίτημα με το οποίο ζητά το λόγο που του παραδόθηκαν βεβαιώσεις για τις κινήσεις του λογαριασμού αντί αντίγραφα των παραστατικών.

Στο ως άνω αίτημα η τράπεζα με το από 24/01/2018 έγγραφό της προς τον προσφεύγοντα του απάντησε ότι η τράπεζα δεσμεύεται από το τραπεζικό απόρρητο και δεν μπορούσε να του δώσει τα σχετικά παραστατικά διότι η κατάθεση έγινε από τρίτα πρόσωπα.

Επειδή η ως άνω πίστωση στο λογαριασμό διενεργήθηκε από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού βάσει της προσκομισθείσας απάντησης από την τράπεζα

Επειδή προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, το από με αρ. /2013, πρακτικά και απόφαση του μονομελούς πλημμελειοδικείου Πατρών /2015 καθώς και το από με αρ. /2015 πρακτικά και απόφαση του τριμελούς (εφέσεων) πλημμελειοδικείου Πατρών από τα οποία προκύπτει ότι υπάρχει αντιδικία μεταξύ του προσφεύγοντος και του συνεταίρου του, σχηματίζεται η πεποίθηση ότι υπάρχει σοβαρή δυσκολία επικοινωνίας και αμοιβαίας χορήγησης στοιχείων μεταξύ των.

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017 επισημαίνονται τα εξής: ".....Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή η αιτιολογία της τράπεζας για τις εν λόγω πιστώσεις έχει ως εξής: "κατάθεση επιταγών" Επίσης οι ως άνω πιστώσεις στο λογαριασμό διενεργήθηκαν από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού βάσει της απάντησης από την τράπεζα Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και να μην καταλογιστούν τα ως άνω ποσά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωταιτ/ τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερι- σμός ΤΑΣΣΣΟΠΟ ΥΛΟΣ ΓΡΗΓ
25			13/05/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
35			19/06/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
54			17/09/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,00	.....	10.000,00
67			27/10/20 09 10:16	.....	20.000,00	.....	.....	20.000,0 0	.....	10.000,00

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με Α/Α αφορούν σε καταθέσεις ποσών στον κοινό λογαριασμό με τον (πρώην συνεταίρο του) με αριθμό, σύμφωνα με την επιστολή της Τράπεζας, με σκοπό την εξόφληση του τιμολογίου/25.02.2010, από τον πελάτητης της εταιρείας, σύμφωνα με το Ιδιωτικό Συμφωνητικό της 27.02.2009.

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Συμφωνητικό της 27.02.2009 (το οποίο δεν λαμβάνεται υπόψη λόγω της μη θεώρησής του από τη Δ.Ο.Υ)
2. Τιμολόγιο/25.02.2010 αξίας 62.260,11 ευρώ
3. Βεβαίωση της Τράπεζας της 20.11.2017 για την προέλευση των εν λόγω συναλλαγών.
4. Βεβαίωση της Τράπεζας για τους δικαιούχους του λογαριασμού.

Επίσης για την με Α/Απίστωση στις 27/10/2009 ποσού 20.000,00 ευρώ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για κατάθεση ποσού στον κοινό λογαριασμό με τονστην Τράπεζα από τον πελάτη της ανωτέρω εταιρείας,, προς τον σκοπό καλύψεως εξόδων, που σχετίζονται με το αντικείμενο του οικείου Ιδιωτικού Συμφωνητικού, ήτοι Ι.Κ.Α. και αμοιβές Πολιτικού Μηχανικού προσκομίζοντας, 1) Α.Π.Δ./2009 και αποδεικτικό παραλαβής Α.Π.Δ. εισφορών ποσού 6.682,65 Ευρώ, 2) Α.Π.Δ./2010 και αποδεικτικό παραλαβής Α.Π.Δ. εισφορών ποσού 2.343,30 Ευρώ, 3) Α.Π.Δ. εισφορών ποσού 1.280,64 Ευρώ 4) ΑΠΥ του Πολιτικού Μηχανικούποσών 5.922,77 Ευρώ και 3.808,54 Ευρώ, 5) Αποδεικτικό καταθέσεως τηςΤράπεζας.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν καταθέσεις από τον, ο οποίος αποδεικνύεται ότι είναι πελάτης της εταιρείαςλόγω ότι έχει εκδοθεί το με αρ./25.02.2010 εκδοθέν τιμολόγιο από την εταιρεία προς τον, και οι πληρώθηκαν οι άνω αναφερόμενες εισφορές γι αυτόν.

Επειδή στην υπ' αριθμ. 1175/16-11-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.»

Επομένως οι ως άνω πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι αποδείχτηκε ότι αφορούν εισόδημα της εταιρείας, στην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος.

Σχετικά με την κάτωθι πίστωση.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωταιτ/τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Διαφορά	Συν/χοι	Επιμερι-σμός ΤΑΣΣΣΟΠΟ ΥΛΟΣ ΓΡΗΓ
32			18/06/20 09 00:00	.....	25.790,00	.....	.....	25.790,0 0	.....	12.895,00

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά κατάθεση ποσού στον κοινό λογαριασμό με τον (πρώην συνεταίρο του) με αριθμό, σύμφωνα με την επιστολή της Τράπεζας, με σκοπό την καταβολή έναντι αμοιβής, όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο/02.12.2008, από την πελάτη της ως άνω εταιρείας,, σύμφωνα με το Ιδιωτικό Συμφωνητικό της 10.05.2007.

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

1. Συμφωνητικό της 10.05.2007 το οποίο κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ Πύργου στις 15/05/2007.
2. Τιμολόγιο/02.12.2008 συνολικής αξίας 42.815,00 ευρώ.
3. Βεβαίωση της Τράπεζας της 20.11.2017 για την προέλευση των εν λόγω συναλλαγών.
4. Βεβαίωση της Τράπεζας για τους δικαιούχους του λογαριασμού.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι η υπό κρίση πιστώση αφορά κατάθεση από την Κα, η οποία σύμφωνα με το από 10/05/2007 Ιδιωτικό Συμφωνητικό μεταξύ και της εταιρείας, καθώς και από το με αρ. /02.12.2008 εκδοθέν τιμολόγιο από την εταιρεία προς την, αποδεικνύεται ότι είναι πελάτης της εταιρείας

Επειδή στην υπ' αριθμ. 1175/16-11-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.»

Επομένως η ως άνω πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι αποδείχτηκε ότι αφορά εισόδημα της εταιρείας «Γρηγόριος Τασσόπουλος και Σία ΟΕ», στην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις πλήν των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 29/12/2017 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που αναφέρονται σ' αυτές.

Επομένως ανακεφαλαιωτικά τα ποσά για τα οποία αιτιολογήθηκαν και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94, είναι τα κάτωθι:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερ/νία Συν/λαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συν/γής	Αρ. πρωταιτ/ τος	Αρ. πρωτ. υπομ/τος	Συν/χοι	Επιμερι-σμός ΤΑΣΣΣΟΠΟΥΛ ΟΣ ΓΡΗΓ
7			04/02/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	159.000,00	.....	.....	.....	79.500,00

24	.....	.....	11/05/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	40.000,00	.....	.....	.....	20.000,00
43	.....	.....	29/07/20 09 00:00	ΚΤΘ ΕΠΙΤ	50.000,00	.....	.....	.....	25.000,00
25	.....	.....	13/05/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	.....	10.000,00
35	.....	.....	19/06/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	.....	10.000,00
54	.....	.....	17/09/20 09 00:00	.....	20.000,00	.....	.....	.....	10.000,00
67	.....	.....	27/10/20 09 10:16	.....	20.000,00	.....	.....	.....	10.000,00
32	.....	.....	18/06/20 09 00:00	.....	25.790,00	.....	.....	.....	12.895,00
ΣΥΝΟΛΑ					354.790,00				177.395,00

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 Ν.3833/2010 επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του οικονομικού έτους 2010 (χρήσης 2009) όταν αυτό είναι 100.000€ και άνω και καθορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος αυτού.

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης**

Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου **Ζαχάρως Ν. Ηλείας, με Α.Φ.Μ.**, και την τροποποίηση α) της υπ' αριθμ. /29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) της υπ' αριθμ. /29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) της υπ' αριθμ. /29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δ) της υπ' αριθμ. /29-12-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση.

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2009	268.760,53 €	177.395,00	91.365,53
2011	21.725,00 €	0,00	21.725,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 2009)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	-773,00		-773,00		-773,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		0,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		0,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			268.760,53		91.365,53		91.365,53
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	-773,00	0,00	267.987,53	0,00	90.592,53		91.365,53
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	-773,00	0,00	267.987,53	0,00	90.592,53		91.365,53
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	-773,00	0,00	267.987,53	0,00	90.592,53		91.365,53
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00			
Φορολογητέο εισόδημα	-773,00	0,00	267.987,53	0,00	90.592,53		91.365,53

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2009(Οικ. Έτος 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	-773,00	267.987,53	90.592,53	91.365,53
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00			
	Χρεωστικό ποσό	0,00	97.670,01	26.712,01	26.712,01
Προκαταβολή φόρου			0,00		
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			117.204,01	32.054,41	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>		0,00		13.356,00	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>		0,00		10.334,88	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>		0,00		23.690,88	23.690,88
<i>Εισφορά Ελγά 2%</i>		0,00			
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων & εισφορών	για καταβολή	0,00	214.874,02	50.402,89	50.402,89
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	30.540,20		30.540,20		30.540,20		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		0,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		0,00	

Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			21.725,00		21.725,00		21.725,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	30.540,20	0,00	52.265,20	0,00	52.265,20	0,00	21.725,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	30.540,20	0,00	52.265,20	0,00	52.265,20	0,00	21.725,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00		0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	30.540,20	0,00	52.265,20	0,00	52.265,20	0,00	21.725,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	30.540,20	0,00	52.265,20	0,00	52.265,20	0,00	21.725,00

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2011(Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	30.540,20	52.265,20	52.265,20	21.725,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.802,62	13.480,78	13.480,78	8.678,16
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			10.413,79	10.413,79	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				4.339,08	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				3.357,58	
Τελικό ποσό προστίμου				7.696,66	7.696,66
Σύνολο φόρων & εισφορών	για καταβολή	4.802,62	23.894,57	21.177,44	16.374,82
	για επιστροφή				

Ως προς την έκτακτη εισφορά (ΑΡΘΡΟ 5 Ν.3833/2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	0,00	0,00	267.987,53	0,00	90.592,53		
Εισφορά			2.679,88		0,00		0,00
Πρόσθετη εισφ. 120%			3.215,85		0,00		0,00
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>							
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>							
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>							
Σύνολο εισφοράς			5.895,73		0,00		0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011**Οικονομικό Έτος :2012**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	176.449,02		238.898,99		238.898,99		62.449,97
Συντελεστής εισφοράς			4,00%		4,00%		4,00%
Εισφορά	7.057,96		9.555,96		9.555,96		2.498,00
Πρόσθετη εισφ. 120%			2.997,60		2.997,60		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>					1.249,00		
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>					966,48		

<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>					2.215,48		2.215,48
Σύνολο εισφοράς	7.057,96		12.553,56		11.771,44		4.713,48

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.