



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 2788

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 της κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά α) της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., β) της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης 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 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ) της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης 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 Διορθωτικού Προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 29-12-2017 σχετική έκθεση Τακτικού 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, 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 προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./29-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 685.535,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 822.642,86 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.508.178,58 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθ./29-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 420.797,53 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 504.957,03 ευρώ, ήτοι συνολικά 925.754,56 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμόν/29-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά ποσού 25.000,00 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 30.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικά 55.000,00 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμόν/29-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά αλληλεγγύης ποσού 38.108,09 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 45.279,70 ευρώ, ήτοι συνολικά 83.387,79 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου Τακτικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2011 (οικ. έτη 2001 έως και 2012), κατόπιν της υπ' αριθμ. της υπ' αριθμ./1119/19-07-2017 εντολής τακτικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ. αριθμ./14-11-2013 εντολής τακτικού ελέγχου, 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 η προσφεύγουσα ,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 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:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
54		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/01/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.380,00
55		EUROBANK / 026-026	.....	26/01/2007 08:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.500,00
56		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/01/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		46.203,60
57		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2007 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		25.496,00
58		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	23/02/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		52.990,00
59		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/02/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.016,00
60		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/02/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		9.921,33
61		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/03/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		26.946,00
62		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	13/03/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		4.479,99
63		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/03/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.475,80
64		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/03/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		154.536,72
65		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/03/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		7.200,00
66		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	13/04/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		66.740,00
67		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/04/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
68		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/05/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.700,00
69		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	21/05/2007 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		47.000,00
70		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/05/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		75.093,00
71		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	01/06/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.613,00
72		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	11/06/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
73		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	16/07/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	80.000,00
74		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	17/07/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	30.800,00
75		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	19/07/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1	27.634,00
76		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	30/07/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	69.000,00

77	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	30/07/2007 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	1	292.187,54
78	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	02/08/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
79	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	03/08/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.045,00
80	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	09/08/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.260,00
81	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/08/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.790,00
82	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	24/08/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	5.000,00
83	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	24/08/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	9.000,00
84	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	05/09/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.000,00
85	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/09/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
86	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	13/09/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	3.500,00
87	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/09/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.155,33
88	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/09/2007 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ-ΜΕΤΑΤΡ.		15.892,04
89	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/09/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
90	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	04/10/2007 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	512.000,00
91	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	23/10/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
92	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	09/11/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.155,33
93	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/11/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
94	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	27/11/2007 00:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	30.617,22
95	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	28/12/2007 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	1.636.397,90

Α/Α	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
200		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/01/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	.....	5.700,05
201		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/01/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	68.000,00
202		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	24/01/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
203		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/02/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	68.000,00
204		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	.....	6.500,00
205		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	.....	7.500,00
206		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2011 00:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		14.900,00
207		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/03/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	66.658,87
208		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	17/03/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.200,00
209		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	23/03/2011 00:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		20.000,00
210		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	24/03/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		1.700,00
211		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	29/03/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		1.520,00
212		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	29/03/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		5.200,00
213		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	29/03/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		20.000,00

214	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/05/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		7.342,55
215	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/06/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
216	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	29/06/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,00
217	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/07/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00
218	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	21/07/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.200,00
219	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	25/07/2011 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	46.000,00
220	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	03/08/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
221	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/08/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		1.600,00
222	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/08/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.450,00
223	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	13/09/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		12.000,00
224	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/10/2011 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	8.200,00
225	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	11/10/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	Ποσό επιταγών=247,128.47 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	247.128,27
226	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	21/10/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		36.700,00
227	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	28/11/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	Ποσό επιταγών=247,805.46 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	247.805,26
228	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/12/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		20.000,00

	...						
							
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011	929.805,00

Παράλληλα ο έλεγχος προέβη σε προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες τις πηγές εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε κρινόμενο έτος, καθώς και σε προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές ελέγχου με την μέθοδο του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (άρθρ. 27 Ν.4174/2013, άρθρ. 67B του Ν.2238/1994, Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ2013/10-5-2013, εγκ. πολ. 1270/24.12.2013 και πολ. 1171/4.7.2013). Για την έμμεση αυτή τεχνική ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, ο έλεγχος προέβη σε αξιολόγηση των παρακάτω στοιχείων που είχε στη διάθεσή του:

- Των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα κρινόμενα έτη.
- Των δεδομένων των εντύπων που επιδόθηκαν στους ελεγχόμενους προς συμπλήρωση μαζί με την εντολή ελέγχου: α) «Διαθέσιμα Περιουσιακά Στοιχεία» κατά την έναρξη και τη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου β) «Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης-μεταβολών-υποχρεώσεων»..
- Των δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της ΑΥΟ 4105/2015.
- Των ποσών που καταβλήθηκαν για φόρους, τέλη εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής, σύμφωνα με την εφαρμογή «Έσοδα – Κεντρική Εικόνα Φορολογούμενου» του μηχανογραφικού συστήματος Taxis.

Από τη σύγκριση του φορολογητέου εισοδήματος που προέκυψε με την εφαρμογή της τεχνικής τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά και του δηλωθέντος εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών, προέκυψαν θετικές διαφορές όπως προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα:

Οικον. έτος		2008	2012
ΧΡΗΣΕΙΣ		2007	2011
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ελεγχόμενης περιόδου)	2.840.015,78	1.001.140,67
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ		
μείον	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		
μείον	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		405,43
μείον	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1.201.173,07	70.386,30
μείον	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ	2.444,81	543,94
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.636.397,90	929.805,00
πλέον	πιστώσεις <1000,00	90.611,64	67.017,61
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)		
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)		
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	0,00	0,00
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	5.478,13	25.810,85

πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	4.901,62	8.978,52
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά		
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.737.389,29	1.031.611,98
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια)		
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ		
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ		
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	1.737.389,29	1.031.611,98
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	23.550,00	70.386,30
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΟΡ/ΤΩΝ - ΦΟΡ/ΝΩΝ ΑΥΤΟΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Α.Ε. (Β2)		0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α) - (Β1) - (Β2)	1.713.839,29	961.225,68
	Μείον δηλωθέντα 4446/2016 (Κωδ:507)	0,00	26.120,05
	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	1.713.839,29	935.105,63

Η προσφεύγουσα, 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 διάρκειας του ελέγχου.

2ος Λόγος Προσφυγής: Κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 57 επ. του Ν. 4446/2016.

2.1. Στις διατάξεις του άρθρου 58§3 του Ν. 4446/2016, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, ήτοι προ της αντικαταστάσεώς τους με τις διατάξεις του άρθρου δεκάτου τετάρτου του Ν. 4490/2017, με ισχύ από 30-09-2017, ορίζονταν τα ακόλουθα:

«α. Στην περίπτωση που η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 κοινοποιείται μετά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή και έως το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οι φορολογούμενοι μπορούν να υποβάλουν δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή. Οι σχετικές δηλώσεις υποβάλλονται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 57.

β. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στη σχετική εντολή και μετά την πάροδο των ενενήντα (90) ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57...».

« 2.2. Στην υπό κρίση περίπτωση, μου επιδόθηκε στις 06-09-2017 το υπ' αριθμ. πρωτ./31-07-2017 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών βάσει του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις προεκτεθείσες διατάξεις, διέθετα προθεσμία ενενήντα (90)

ημερών προς υποβολή δηλώσεων δυνάμει του Ν. 4446/2016, ήτοι έως και τις 05-12-2017.

Έως τη συμπλήρωση, δε, της εν λόγω προθεσμίας, δεν νομιμοποιούταν η Φορολογική Αρχή να μου κοινοποιήσει σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων.

2.3.Ωστόσο, το επίμαχο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μου κοινοποιήθηκε προ της εκπνοής της ανωτέρω προθεσμίας και, συγκεκριμένα, στις 29-11-2017.

Κατά τον τρόπο, δε, αφενός παραβιάστηκε ρητή νομοθετική διάταξη, που θέτει συγκεκριμένους χρονικούς περιορισμούς στην άσκηση των ενεργειών της Φορολογικής Αρχής, και αφετέρου περιεστάλη χρονικά, κατά τρόπο παράνομο, αυθαίρετο και αδικαιολόγητο, η δυνατότητα ασκήσεως ενός νομίμου δικαιώματός μου.

Συνακόλουθα, σημειώθηκε ευθεία παραβίαση των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 58§3 του Ν. 4446/2016, που καθιστά τόσο το εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όσο και την εν γένει διαδικασία διεξαγωγής του ελέγχου και, συνακόλουθα, και τις εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις της Φορολογικής Αρχής παράνομες και ακυρωτέες.

Τέλος, όπως παρελκυστικώς και αβασίμως επικαλείται η Φορολογική Αρχή ότι δεν ισχύουν οι ανωτέρω ισχυρισμοί μου, διότι κοινοποιήθηκε αρχική εντολή τακτικού ελέγχου στις 06-12-2013, καθώς αφενός καμιά τέτοια εντολή δεν αναφέρεται πουθενά ούτε στην Έκθεση Ελέγχου ούτε στα σώματα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, αφετέρου ευθέως και ρητώς προκύπτει, επίσης από την Έκθεση Ελέγχου και τα σώματα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, ότι ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε αποκλειστικώς δυνάμει της υπ' αριθμ./1119/19-07-2017 εντολής ελέγχου και κατά τρίτον η όποια τυχόν αρχική εντολή στηριζόταν στην εφαρμογή άλλων διατάξεων ως προς τη μεθοδολογία του ελέγχου και αφορούσε σε τελείως διαφορετικά πρόσωπα ελεγκτικών υπαλλήλων (επόπτη ελέγχου και ελεγκτή). Η δε γενική και αόριστη αναφορά ότι δήθεν από τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου και τις ερμηνευτικές εγκυκλίους δεν προκύπτει τέτοιος χρονικός περιορισμός, χωρίς καμιά ρητή και συγκεκριμένη μνεία του οποιουδήποτε νομοθετικού ερείσματος προς υποστήριξη μιας τέτοιας θέσεως, συνιστά πρόδηλη παραδοχή αδυναμίας αναπτύξεως πειστικού αντιλόγου και απλώς επιβεβαιώνει και ενισχύει τους προπαρατεθέντες ισχυρισμούς μου.»

3ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως της Φορολογικής Αρχής, που αφορά στη χρήση 2007, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

4ος Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στη δραστηριότητα ανώνυμης εταιρείας, της οποίας τυγχάνει μέτοχος και νόμιμος εκπρόσωπος, και ποσών που συνδέονται με τη λειτουργία ανοικτού τραπεζικού δανείου.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι

".....4.2. Περαιτέρω, στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 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. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της**

κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.».

Επομένως, με την ως άνω εγκύκλιο διαταγή η ίδια η Φορολογική Διοίκηση πλήρως και πανηγυρικώς επιβεβαιώνει ότι η πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του φυσικού προσώπου ποσών, που αφορούν στη λειτουργία και τη δραστηριότητα του νομικού προσώπου, στο οποίο μετέχει, δεν θεμελιώνει την έννοια της «προσαυξήσεως περιουσίας», διότι τα οικεία ποσά είναι γνωστής προελεύσεως.

4.3. Στην υπό κρίση περίπτωση, αποτελώ Πρόεδρο του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας τη διαχείριση νοσηλείων Ελλήνων ασθενών στο εξωτερικό. Στο πλαίσιο αυτό, δραστηριοποιείται ως αντιπρόσωπος Βρετανικής εταιρείας (.....), με συμφωνηθείσα παγία ετησία αμοιβή, σύμφωνα με το οικείο συμβόλαιο, αντίγραφο του οποίου προσκομίζω και επικαλούμαι.

Κατά την υλοποίηση μιας τέτοιας διαδικασίας, οι Έλληνες ασθενείς, αφού εγκριθεί από το Ελληνικό Δημόσιο ή από Ελληνικές ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες η νοσηλεία τους σε Βρετανικό νοσοκομείο, προβαίνουν στη μετάβασή τους στη Μεγάλη Βρετανία. Τα ταμεία (δημόσια ή ιδιωτικά), κατόπιν της εγκρίσεως, που έχουν χορηγήσει, προχωρούν σε προκαταβολή των οικείων νοσηλίων προς τα Βρετανικά νοσοκομεία, καταβάλλοντας τα αντίστοιχα χρηματικά ποσά. Εγώ ατομικώς, ως νόμιμος εκπρόσωπος της προαναφερθείσας εταιρείας και ως εγγυήτρια της σχέσεως των Βρετανικών νοσοκομείων με την Ελλάδα, δεχόμουν τις ανωτέρω καταβολές χρημάτων σε ατομικούς λογαριασμούς και, εντός χρονικού διαστήματος το αργότερο 20 ημερών, απέστειλλα τα εν λόγω χρηματικά ποσά, δυνάμει νομίμων παραστατικών, στα Βρετανικά νοσοκομεία και τους εκεί ιατρούς. Υπογραμμίζεται ότι τα ως άνω χρηματικά ποσά ποτέ δεν παρέμειναν στους ατομικούς λογαριασμούς μου για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 20 ημερών. Κάθε φορά, δε, που γινόταν η μεταφορά των χρημάτων, υφίστατο σχετική απόφαση του Δ.Σ. της προμνημονευθείσας εταιρείας, ενώ συντασσόταν και σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό με το Ελληνικό Δημόσιο ή την ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία ανήκε ο ασθενής. Το ίδιο ακριβώς συνέβαινε και αναφορικά με την τελική εξόφληση των νοσηλίων των Ελλήνων ασθενών στα Βρετανικά νοσοκομεία.

4.4. **Δεδομένων των προεκτεθέντων, για καθεμιά από τις ελεγχόμενες πιστώσεις, που αφορούν στην προπεριγραφείσα κατηγορία, προσκομίζω και επικαλούμαι αναλυτικά στοιχεία, με αναφορά στο RECID εκάστης σχετικής πιστώσεως, ήτοι επιστολή αντιπροσωπεύσεως του Βρετανικού νοσοκομείου στην Ελλάδα, ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ εμού, ως νομίμου εκπροσώπου της προπεριγραφείσας εταιρείας, και της οικείας ασφαλιστικής εταιρείας ή του**

Ελληνικού Δημοσίου, πληρεξούσια και εξουσιοδοτήσεις των ασθενών, Πρακτικά Δ.Σ. της ανωτέρω εταιρείας περί συμφωνίας υλοποίησης των εμβασμάτων προς το εξωτερικό, αποδεικτικά των αντιστοίχων εμβασμάτων, αναλυτική κίνηση των σχετικών ατομικών τραπεζικών λογαριασμών μου και φορολογικά παραστατικά αναφορικά με τη νοσηλεία των ασθενών στο εξωτερικό.

4.5. Τέλος, υφίστατο ατομικό ανοικτό δάνειό μου με την Τράπεζα Πειραιώς, δυνάμει σχετικής συμβάσεως, αντίγραφο της οποίας προσκομίζω και επικαλούμαι, σε εκτέλεση του οποίου πραγματοποιούνταν αναλήψεις και καταθέσεις για την κάλυψη πάσης φύσεως υποχρεώσεων, Όπως αποδεικνύεται, δε, από τις καταστάσεις προσωπικού και τα Φ.Ε.Κ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που προσκομίζω και επικαλούμαι, τα πρόσωπα, τα οποία υπογράφουν τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που αφορούν σε ελεγχόμενες πιστώσεις της κατηγορίας αυτής, αποτελούν υπαλλήλους ή μέλη του Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών μου για καθεμιά εκ των ελεγχόμενων πιστώσεων, που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή, προσκομίζω και επικαλούμαι, με αναφορά στο RECID εκάστης σχετικής πιστώσεως, τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, ως και τα έγγραφα, από τα οποία προκύπτει κάθε φορά η ιδιότητα του προσώπου του καταθέτη...."

Επίσης η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018/11-05-2018 υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας σε συνέχεια της με αρ. πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, επικαλείται αποδεικτικά έγγραφα προς αιτιολόγηση πιστώσεων που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας με σχετική ανάλυση αυτών. Επιπλέον προσκόμισε και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, που αφορά στο ανοικτό δάνειο που έλαβε από την Τράπεζα Πειραιώς.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας 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, στη σχετική εντολή ελέγχου με βάση την οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος, καθώς και στην αρχική εντολή ελέγχου η οποία εν συνεχεία, τροποποιήθηκε ως προς τους ελέγχοντες υπαλλήλους μόνο, ως είδος ελέγχου δεν αναγράφεται ότι πρόκειται για επιτόπιο έλεγχο. Επομένως λόγω του ότι διεξήχθη τακτικός έλεγχος (γραφείου) και όχι επιτόπιος έλεγχος, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 25 Ν.4174/2013.

Σχετικά με την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων στις 29/11/2017 πριν την πάροδο των ενενήντα (90) ημερών ήτοι έως και 05/12/2017 από την ημερομηνία της κοινοποίησης του αιτήματος παροχής από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου η της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο.....»

Επειδή η τελευταία παράταση που δόθηκε για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4446/2016 δόθηκε με την δημοσίευση στο ΦΕΚ του νόμου 4490/2017 με το 14^{ου} άρθρο με του οποίου παρατάθηκε μέχρι 31/10/2017 η προθεσμία για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης και εν συνεχεία με την ΠΟΛ 1166/2017 παρατάθηκε μέχρι και την 15.11.2017 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240)

Επειδή για την προσφεύγουσα εκδόθηκε η υπ. αριθμ./14-11-2013 αρχική εντολή ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε στον νόμιμο εκπρόσωπό της την 01/12/2013 και στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αριθμ./19-07-2017 εντολή σε τροποποίηση της αρχικής ως προς τους ελέγχοντες υπαλλήλους. Η αρχική εντολή περιλαμβάνει τις ίδιες διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 και 48 § 3 του ν. 2238/94 και των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε ακριβώς όπως η τροποποιημένη και ακριβώς τις ίδιες χρήσεις 01/01/2000 – 31/12/2011.

Επομένως αλυσιτελώς προβάλλεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας και απορρίπτεται.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής της χρήσης 2007

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, προϋσχύουσες 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», προϋσχύουσες 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 φορολογούμενου 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§4περίπτ. 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 μετ' έλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσης 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 ίδιου 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 2000 - 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 **2008 & 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 2007, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμό/2008 δήλωση Φορολογίας εισοδήματος. Όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα <https://intranet.ggps.gsis> της ΑΑΔΕ, η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Αυτό επιβεβαιώνεται και από το **Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος αυτής για το Οικονομικό Έτος 2008 (χρήση 01/01/2007-31/12/2007), από το οποίο προκύπτει ότι κατά την εκκαθάριση της δήλωσης επιβλήθηκε επί του**

προκύπτοντος κύριου φόρου, ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 **πρόσθετος φόρος λόγω 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**.

Επίσης σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ως αποκτούσα εισοδήματα από συντάξεις υποχρεούτο να υποβάλει την δήλωση φορ. εισ/τος του οικον. έτους 2008 (χρήση 2007) μέχρι την ημερομηνία που προβλεπόταν για αυτήν την κατηγορία των φορολογουμένων και ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., ήτοι από 19 Μαΐου έως 2 Ιουνίου, επισημαίνουμε ότι για το εν λόγω οικον. έτος, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας **δεν έχουν δηλωθεί εισοδήματα από μισθούς ή συντάξεις, παρά μόνον εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων**.

Άλλωστε το θέμα αυτό κρίθηκε από τη διοίκηση με την έκδοση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος και δεν αμφισβητήθηκε. Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξη για τη χρήση 2007 **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 επαγγελμάτων, 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.

ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Η προσφεύγουσα προς δικαιολόγηση πιστώσεων που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας της στη χρήση 2011, ισχυρίζεται ότι αφορούν τη λειτουργία και τη δραστηριότητα της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας τη διαχείριση νοσηλείων Ελλήνων ασθενών στο εξωτερικό της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος και πρόεδρος του Δ.Σ.

Ειδικότερα για τους Έλληνες ασθενείς, αφού εγκριθεί από το Ελληνικό Δημόσιο ή από Ελληνικές ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρείες η νοσηλεία τους σε Βρετανικό νοσοκομείο, προβαίνουν στη μετάβασή τους στη Μεγάλη Βρετανία. Τα ταμεία (*δημόσια ή ιδιωτικά*), κατόπιν της εγκρίσεως, που έχουν

χορηγήσει, προχωρούν σε προκαταβολή των οικείων νοσηλίων προς τα Βρετανικά νοσοκομεία, καταβάλλοντας τα αντίστοιχα χρηματικά ποσά. Ως νόμιμος εκπρόσωπος της προαναφερθείσας εταιρείας και ως εγγυήτρια της σχέσεως των Βρετανικών νοσοκομείων με την Ελλάδα, δεχόταν τις καταβολές χρημάτων σε ατομικούς λογαριασμούς της και, εντός χρονικού διαστήματος το αργότερο 20 ημερών, απέστελλε τα χρηματικά ποσά, δυνάμει νομίμων παραστατικών, στα Βρετανικά νοσοκομεία και τους εκεί ιατρούς. Κάθε φορά, δε, που γινόταν η μεταφορά των χρημάτων, υφίστατο σχετική απόφαση του Δ.Σ. της προμνημονευθείσας εταιρείας, ενώ συντασσόταν και σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό με το Ελληνικό Δημόσιο ή την ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία ανήκε ο ασθενής.

Επειδή στην ΠΟΛ. 1175/2017 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. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.».

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

Α/Α	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
201	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/01/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	68.000,00
203	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/02/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	68.000,00
207	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/03/2011 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	66.658,87
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	202.658,87

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μεταφορές από την καγια νοσηλείες της μητέρας της ασθενούς κας

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

α. Αναλυτική επεξήγηση της αιτιολογίας εκάστης πιστώσεως.

- β. Επιστολή αντιπροσωπεύσεως Αγγλικού νοσοκομείου στην Ελλάδα.
- γ. Ιδιωτικό Συμφωνητικό της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την Εθνική Ασφαλιστική.
- δ. Ειδικό πληρεξούσιο από προςκαι
- ε. Εξουσιοδότηση (βάσει πληρεξουσίου) απόέναντι της Εθνικής Ασφαλιστικής.
- στ. 4 Πρακτικά Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για εμβάσματα προς το Αγγλικό νοσοκομείο.
- ζ. Αποδεικτικά εμβασμάτων προς το νοσοκομείο.
- η. Κινήσεις του λογαριασμού της στην Τράπεζα Πειραιώς.
- θ. Τιμολόγια νοσηλείας της ασθενούς.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι η Κα, η οποία είναι η κόρη της ασθενούς καβάσει εξουσιοδότησης σύμφωνα με το από 6/11/2010 πληρεξούσιο μετέφερε στις 18/1/2011 από λογαριασμό της το ποσό των 68.000€ στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ. της τράπεζας Πειραιώς . Στις 19/01/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση λογαριασμός της προσφεύγουσας υπέρ του νοσοκομείουt με το ποσό των 60.496,07€ με αιτιολογία " HOSPITAL FEES " το οποίο έχει εγκριθεί βάσει του από 18/01/2011 Πρακτικού Δ.Σ. της εταιρείας ".....". Επίσης το νοσοκομείο έχει εκδώσει το με αριθμό/10-01-2011 τιμολόγιο για τη νοσηλεία της κα

Επίσης η Κα, μετέφερε στις 10/02/2011 από λογαριασμό της το ποσό των 68.000€ στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ. της τράπεζας Πειραιώς . Στις 11/02/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση λογαριασμός της προσφεύγουσας υπέρ του νοσοκομείουμε το ποσό των 60.168,47€ με αιτιολογία " HOSPITAL FEES " το οποίο έχει εγκριθεί βάσει του από 10/02/2011 Πρακτικού Δ.Σ. της εταιρείας ".....". Επίσης το νοσοκομείο έχει εκδώσει το με αριθμό/08-02-2011 τιμολόγιο για τη νοσηλεία της κα

Τέλος η Κα, μετέφερε στις 15/03/2011 από λογαριασμό της το ποσό των 66.658,87€ στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ.της τράπεζας Πειραιώς. Στις 21/03/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση λογαριασμός της προσφεύγουσας υπέρ του νοσοκομείουμε το ποσό των 58.241,12€, με αιτιολογία " HOSPITAL FEES " το οποίο έχει εγκριθεί βάσει του από 18/03/2011 Πρακτικού Δ.Σ. της εταιρείας ".....". Επίσης το νοσοκομείοέχει εκδώσει το με αριθμό/11-03-2011 τιμολόγιο για τη νοσηλεία της κα

Συγκεντρωτικά οι ως άνω συναλλαγές απεικονίζονται ως εξής:

A/A	REC ID	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΕΙΣΕΡΧ.	ΗΜ. ΕΞΕΡΧ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ
201		Από Αφορά την ασθενή	68.000,00 €	18/1/2011	19/1/2011	60.496,07€	Υπέρ Νοσοκομείου- Αρ. Τιμολογίου Νοσοκομείου ...../10-01-2011
203		Από κα Αφορά την ασθενή	68.000,00 €	10/2/2011	11/2/2011	60.168,47€	Υπέρ Νοσοκομείου- Αρ. Τιμολογίου Νοσοκομείου ...../8-2-2011
207		Από κα	66.658,87 €	15/3/2011	21/3/2011		Υπέρ Νοσοκομείου- Αρ. Τιμολογίου Νοσοκομείου/

	.	. Αφορά την ασθενή				58.241,12€	11-3-2011
Σύνολα			202.658,87			178.905,66	

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας για νοσηλεία της ασθενούςκαι μόνο κατά το μέρος που εμβάστηκαν στο νοσοκομείο του εξωτερικού, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι είναι εμφανής η πηγή και η αιτία αυτών, ήτοι το ποσό των 178.905,66 ευρώ.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
204	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	ΑΝΑΖ ΗΤΗΣΗ ΔΟΤΩΝ ΜΜΟ	6.500,00
205	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	22/02/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	ΑΝΑΖ ΗΤΗΣΗ ΔΟΤΩΝ ΜΜΟ 1	7.500,00
227	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	28/11/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	Ποσό επιταγών=247.805.46 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	247.805,26
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	261.805,26

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για **καταθέσεις από τον ασθενή κο**

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

α. Αναλυτική επεξήγηση της αιτιολογίας εκάστης πιστώσεως.

β. Επιστολή αντιπροσωπεύσεως Αγγλικού νοσοκομείου στην Ελλάδα.

γ. Ιδιωτικό Συμφωνητικό της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με την Εθνική Ασφαλιστική.

δ. Εξουσιοδότηση έναντι της Εθνικής Ασφαλιστικής.

ε. 1 Πρακτικό Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για εμβάσματα προς το Αγγλικό νοσοκομείο και τον ιατρό.

στ. Αποδεικτικά εμβασμάτων προς το νοσοκομείο και τον ιατρό.

ζ. Κινήσεις του λογαριασμού μου στην Τράπεζα Πειραιώς.

η. Αντίγραφο επιταγής και καταθετήριο αυτής.

θ. Τιμολόγια νοσηλείας του ασθενούς από το νοσοκομείο και τον ιατρό.

ι. Απόδειξη πληρωμής από το νοσοκομείο και εξοφλημένο τιμολόγιο από τον ιατρό.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι ο κοςκατέθεσε στις 22/2/2011 στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ.της τράπεζας Πειραιώς το ποσό των 6.500€

και 22/2/2011 το ποσό των 7.500€. Επίσης στις 28/11/2011 κατατέθηκε επιταγή της Εθνικής Ασφαλιστικής σε διαταγή ποσού 247.805,26€ στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ.της τράπεζας Πειραιώς , η οποία σύμφωνα με την εξοφλητική απόδειξη της Εθνικής Ασφαλιστικής αφορά αποζημίωση λόγω ασθενείας του Κουκαι η οποία ενήργησε για λογαριασμό του βάση εξουσιοδότησης. Επίσης σύμφωνα με το από 24/11/2011 Πρακτικό του Δ.Σ. της εταιρείας "....." η προσφεύγουσα εξουσιοδοτήθηκε για την είσπραξη του ως άνω ποσού.

Στις 11/1/2012 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση με αρ.λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς υπέρ του νοσοκομείουμε το ποσό των 218.803,02€ με αναγραφή στις πληροφορίες " PATIENT NAME". Το νοσοκομείο έχει εκδώσει τα με αριθμό/26-9-2011 και/13-7-2011 τιμολόγια για τη νοσηλεία του Κου

Επίσης στις 29/12/2011 απεστάλη, έμβασμα από τον ίδιο λογαριασμό της προσφεύγουσας σε λογαριασμό του Κουο οποίος είναι Ιατρός και έχει εκδώσει το με Αρ. Τιμ 149/15-09-2011 ποσού 27.000,00 λίρες για τον Κο

Οι ως άνω συναλλαγές των εμβασμάτων εγκρίθηκαν βάσει του από 24/11/2011 Πρακτικού του Δ.Σ. της εταιρείας ".....".

Συγκεντρωτικά οι ως άνω συναλλαγές απεικονίζονται ως εξής:

A/A	REC ID	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΕΙΣΕΡΧ.	ΗΜ. ΕΞΕΡΧ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ
204		Από ασθενή κο	6.500,00 €	22/2/2011			
205		Από ασθενή κο	7.500,00 €	22/2/2011			
227		Από ασθενή κο	247.805,26 €	28/11/2011	11/1/2012	218.803,02€	Υπέρ Νοσοκομείου- Αρ. τιμ. Νοσοκομείου ...../26-9-2011 και ...../13-7-2011.
					29/12/2011	32.238,44€	Υπέρ ιατρού- Αρ. Τιμ γιατρού 149/15-09-2011
Σύνολα			261.805,26			251.041,46	

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας για νοσηλεία του ασθενούςκαι μόνο κατά το μέρος που εμβάστηκαν στο νοσοκομείο του εξωτερικού, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι είναι εμφανής η πηγή και η αιτία αυτών, ήτοι το ποσό των **251.041,46** ευρώ.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤΩΘΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ:

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
219	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	25/07/2011 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	46.000,00

224	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/10/2011 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΑΠΟ ΟΠΑΔ	.....	8.200,00
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	54.200,00

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για καταθέσεις 2 επιταγών από τον ΟΠΑΔ για τον ασθενή κ.σε λογαριασμό της Τραπέζης Πειραιώς με αριθμό, ο οποίος άνηκε στους (πατέρα ασθενούς), (μητέρα ασθενούς) και την ίδια , και αφορούν στις νοσηλείες του ως άνω ασθενούς.

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

α. Αναλυτική επεξήγηση της αιτιολογίας εκάστης πιστώσεως.

β. Επιστολή αντιπροσωπεύσεως Αγγλικού νοσοκομείου στην Ελλάδα.

γ. 1 Πρακτικό Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για έμβασμα προς το Αγγλικό νοσοκομείο.

δ. Αποδεικτικά εμβασμάτων προς το νοσοκομείο.

ε. Κινήσεις του προαναφερθέντος λογαριασμού στην Τράπεζα Πειραιώς.

στ. Τιμολόγια νοσηλείας του ασθενούς.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι στις 25/7/2011 κατατέθηκε επιταγή ΟΠΑΔ αξίας 46.000€ στον κοινό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς με αριθμό Από το από 27/06/2011 πρακτικό του Δ.Σ της εταιρείας με την επωνυμία «.....» προκύπτει ότι εξουσιοδοτήθηκε η προσφεύγουσα να οριστεί συνδικαιούχος στο με αρ.λογαριασμό της τράπεζας της κας, μητέρας του, ο οποίος ανοίχτηκε αποκλειστικά για να πιστώνει ο ΟΠΑΔ τα εντάλματα πληρωμής τουαναφορικά με τα νοσήλαιά του στο νοσοκομείο του εξωτερικού

Στις 02/08/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση με αρ.λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς υπέρ του νοσοκομείουμε το ποσό των 40.369,09€ με αναγραφή στις πληροφορίες " FOR THE PATIENT". Το νοσοκομείοέχει εκδώσει τα τιμολόγια νοσηλείας του κουμε αριθμό τιμολογίων H0500851/1-3-2011, τιμολόγιο ιατρού με ημερομηνία 28-11-2011, αριθμό τιμολογίου ιατρού 2742/15-7-2011, τιμολόγιο του ιατρού με αριθμό 20518/1-8-2011,20516/11-7-2011,20511/4-7-2011.

Επίσης στις 10/10/2011 κατατέθηκε επιταγή ΟΠΑΔ αξίας 8.200€ στον κοινό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς με αριθμόκαι στις 25/10/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση με αρ.λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς υπέρ του νοσοκομείουμε το ποσό των 9.863,43€με αναγραφή στις πληροφορίες " FOR THE PATIENT".

Συγκεντρωτικά οι ως άνω συναλλαγές απεικονίζονται ως εξής:

A/A	REC ID	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΕΙΣΕΡΧ.	ΗΜ. ΕΞΕΡΧ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ
219	7413	Από ΟΠΑΔ σε κοινό λογαριασμό-	46.000,00 €	25/7/2011	2/8/2011	40369,09 €	Υπέρ Αρ. τιμ. νοσοκομείου H0500851/1/3-8- 2011 και τιμ. Ιατρού

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας από τον ΟΠΑΔ για νοσηλεία του ασθενούς και μόνο κατά το μέρος που εμβάστηκαν στο νοσοκομείο του εξωτερικού, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι είναι εμφανής η πηγή και η αιτία αυτών, ήτοι το ποσό των **50.232,52** ευρώ.

A/A	REC ID	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
225		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017		11/10/2011 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ	Ποσό επιταγών=247,128.47 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	247.128,27
226		ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017		21/10/2011 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ		36.700,00
						ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	283.828,27

Προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

- Σελίδα **23** από **32**

- στ. Αποδεικτικά εμβασμάτων προς το νοσοκομείο και τον ιατρό.
ζ. Κινήσεις του λογαριασμού μου στην Τράπεζα Πειραιώς.
η. Αντίγραφο επιταγής και καταθετήριο αυτής.
θ. Τιμολόγια νοσηλείας του ασθενούς από το νοσοκομείο και τον ιατρό.
ι. Απόδειξη πληρωμής από το νοσοκομείο και εξοφλημένο τιμολόγιο από τον ιατρό.

Επειδή βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι στις 11/10/2011 κατατέθηκε επιταγή της Εθνικής Ασφαλιστικής σε διαταγήποσού 247.128,47€ στον υπό κρίση λογαριασμό με αρ.της τράπεζας Πειραιώς, η οποία σύμφωνα με την εξοφλητική απόδειξη της Εθνικής Ασφαλιστικής αφορά αποζημίωση λόγω ασθένειας του Κουκαι η οποία ενήργησε για λογαριασμό του βάση εξουσιοδότησης. Επίσης σύμφωνα με το από 10/10/2011 Πρακτικό του Δ.Σ. της εταιρείας "....." η προσφεύγουσα εξουσιοδοτήθηκε για την είσπραξη του ως άνω ποσού καθώς και για την αποστολή εμβάσματος ποσού 177.000,00 λίρες στο νοσοκομείο και την αποστολή εμβάσματος στο γιατρόποσού 31.700,00 λίρες.

Στις 14/10/2011 σύμφωνα με το εξερχόμενο έμβασμα χρεώνεται ο υπό κρίση με αρ.λογαριασμός της τράπεζας Πειραιώς υπέρ του νοσοκομείου με το ποσό των 205.574,91€ με αναγραφή στις πληροφορίες " INVOICES 10074286/10074676". Το νοσοκομείο έχει εκδώσει τα με αριθμό 10074676/28-9-2011 και 10074286/20-9-2011 για τη νοσηλεία του Κου

Επίσης στις 21/10/2011 απεστάλη, έμβασμα από τον ίδιο λογαριασμό της προσφεύγουσας σε λογαριασμό του Κουο οποίος είναι Ιατρός και έχει εκδώσει τα με αρ. 143/21-09-2011 και 127/30-05-2011 τιμολόγια για τον Κο

Συγκεντρωτικά οι ως άνω συναλλαγές απεικονίζονται ως εξής:

A/A	REC ID	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΕΙΣΕΡΧ.	ΗΜ. ΕΞΕΡΧ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΕΞΕΡΧΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ
225		Από Εθνική Ασφαλιστική για ασθενή	247.128,27 €	11/10/2011	14/10/2011	205574,91€	Υπέρ Νοσοκομείου - Αρ.Τιμ. 10074676/28-9-2011 και 10074286/20-9-2011.
226		Από ασθενή κο	36.700,00 €	21/10/2011	21/10/2011	36839,05€	Υπέρ ιατρού κου Αρ. Τιμ. ιατρού 143/21-9-2011 και αρ.τιμ. 127/30-5-2011.
Σύνολα			283.828,27			242.413,96	

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας για νοσηλεία του ασθενούςκαι μόνο κατά το μέρος που εμβάστηκαν στο νοσοκομείο του εξωτερικού, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 διότι είναι εμφανής η πηγή και η αιτία αυτών, ήτοι το ποσό των **242.413,96** ευρώ.

Σημειώνουμε ότι από τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία του φακέλου, σαφώς προκύπτει ότι και οι τέσσερις ανωτέρω αναλυτικά περιγραφόμενες περιπτώσεις αφορούν δραστηριότητα της εταιρείας με την επωνυμία «.....», πλην όμως η όλη επιχειρηματική δραστηριότητα δεν

αποτυπώνεται στα τηρούμενα από αυτήν βιβλία. Το μη καλυπτόμενο από εξερχόμενα εμβάσματα ποσό, καταλογίζεται στην προσφεύγουσα ως προσαύξηση διότι δεν αποδεικνύεται ότι επεστράφη στην εταιρεία ή στον ασθενή αλλά παρέμεινε στο δικό της λογαριασμό χωρίς να έχει φορολογηθεί.

Το εάν η εν λόγω εταιρεία απεικόνισε στα βιβλία τις κινήσεις που αφορούσαν την επιχειρηματική της δραστηριότητα και τηρούσε επαρκεί και ακριβή βιβλία είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου που δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή δεδομένου των νέων στοιχείων που προέκυψαν.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις πλην των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, δεν προσκομίστηκαν συγκεκριμένα στοιχεία, 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. Επίσης όσον αφορά τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα ως προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2007 δεν προσκομίστηκε κανένα δικαιολογητικό προς αιτιολόγησή τους .

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	REC ID	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΕΙΣΕΡΧ.	Ποσό που Αιτιολογήθηκε
201		Από κα Αφορά την ασθενή	68.000,00 €	18/01/2011	60.496,07€
203		Από κα Αφορά την ασθενή	68.000,00 €	10/02/2011	60.168,47€
207		Από κα Αφορά την ασθενή	66.658,87 €	15/03/2011	58.241,12€
204		Από ασθενή κο	6.500,00 €	22/02/2011	
205		Από ασθενή κο	7.500,00 €	22/02/2011	
227		Από ασθενή κο	247.805,26 €	28/11/2011	218.803,02€ 32.238,44€
219		Από ΟΠΑΔ σε κοινό λογαριασμό--..... που αφορά στον ασθενή.....της	46.000,00 €	25/07/2011	40369,09 €
224		Από ΟΠΑΔ σε κοινό λογαριασμό--..... που αφορά στον ασθενή.....της	8.200,00 €	10/10/2011	9.863,43€
225		Από Εθνική Ασφαλιστική για ασθενή	247.128,27 €	11/10/2011	205.574,91€
226		Από ασθενή κο	36.700,00 €	21/10/2011	36839,05€ 722.593,60 €
		Σύνολα			

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

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της
---------	---	-----------------------------------	-------------------------------

	ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΗ	με βάσει την παρούσα	παρούσης
2007	1.636.397,90		0,00	1.636.397,90
2011	929.805,00		722.593,60	207.212,00

Επειδή ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές ελέγχου με την μέθοδο του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (άρθρ. 27 Ν.4174/2013, άρθρ. 67B του Ν.2238/1994, Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ2013/10-5-2013, εγκ. πολ. 1270/24.12.2013 και πολ. 1171/4.7.2013) , βάσει των ως άνω διαπιστώσεων για τα ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ο πίνακας διαμορφώνεται από τη σύγκριση του φορολογητέου εισοδήματος που προέκυψε με την εφαρμογή της τεχνικής τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά και του δηλωθέντος εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών εξής :

Οικον. έτος		2008	2012
ΧΡΗΣΕΙΣ		2007	2011
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (ελεγχόμενης περιόδου)	2.840.015,78	1.001.140,67
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ		722.593,60
μείον	ΠΟΣΑ ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ		
μείον	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		405,43
μείον	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΚΛΠ ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	1.201.173,07	70.386,30
μείον	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ	2.444,81	543,94
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	1.636.397,90	207.211,40
πλέον	πιστώσεις <1000,00	90.611,64	67.017,61
πλέον	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)		
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ Ή ΒΟΗΘ. ΥΛΩΝ Κ.ΛΠ. ΕΙΔΩΝ (μετρητοίς)		
πλέον	ΑΓΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ/ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ (μετρητοίς)	0,00	0,00
πλέον	ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ/ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (μετρητοίς)	5.478,13	25.810,85
πλέον	ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	4.901,62	8.978,52
πλέον	ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΝ με μετρητά		
πλέον	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
πλέον	ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ σε μετρητά		
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.737.389,29	309.018,38
μείον	ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΑΝ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ (π.χ. δάνεια)		
μείον	ΑΥΞΗΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ		
πλέον	ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΕΝΑΝΤΙ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΟΜΕΝΟΥ/ΝΩΝ ΕΤΟΥΣ/ΩΝ		
πλέον	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		
μείον	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ		

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΕΧΝΙΚΗΣ (Α)	1.737.389,29	309.018,38
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Β1)	23.550,00	70.386,30
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΟΡ/ΤΩΝ - ΦΟΡ/ΝΩΝ ΑΥΤΟΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Α.Ε. (Β2)		0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α) - (Β1) - (Β2)	1.713.839,29	238.632,08
	Μείον δηλωθέντα 4446/2016 (Κωδ:507)	0,00	26.120,05
	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	1.713.839,29	212.512,03

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 τηςκατοίκου Αθηνών , με Α.Φ.Μ., και **την τροποποίηση α)** της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **β)** της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης 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 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **δ)** της υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.

3986/2011οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (ΧΡΗΣΗ 2007)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 2007(Οικ. Έτος 2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων				
	της συζύγου	18.556,50	1.732.395,79	1.732.395,79	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	942,61	686.478,33	686.478,33	685.535,72
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			822.642,86	822.642,86	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				342.767,86	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				265.233,77	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				608.001,63	608.001,63
<i>Εισφορά Ελγά 2%</i>					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	942,61	1.509.121,19	443.624,75	1.293.537,35
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012βάσει 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	36.270,41		36.270,41		36.270,41		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές							

Επιχειρήσεις						
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.995,84		7.995,84		7.995,84	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	26.120,05		961.225,68		238.632,08	212.512,03
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						
Συνολικό εισόδημα	70.386,30		1.005.491,93		282.898,33	212.512,03
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	70.386,30		1.005.491,93		282.898,33	212.512,03
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	70.386,30		1.005.491,93		282.898,33	212.512,03
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	70.386,30		1.005.491,93		282.898,33	212.512,03

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 2011(Οικ. Έτος 2012)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		70.386,30	20.574,52	282.898,33	116.204,93	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου		627,46		627,46	
Υπόλοιπο φόρου (α)			19.947,06		115.577,47	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας						
Της συζύγου	Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)			19.947,06		115.577,47	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		37.779,24	851,79	37.779,24	851,79	

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			20.798,85		116.429,26	95.630,41
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:			4.743,16		4.743,16	
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες						
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		16.055,69		111.686,10 €	95.630,41
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται:						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας(ανά μήνα = 120%)					114.756,49	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					47.815,21	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%					36.999,41	
Τελικό ποσό προστίμου					84.814,62	84.814,62
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		16.055,69		196.500,72	180.445,03
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			16.055,69		196.500,72	180.445,03

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	70.386,30	1.005.491,93	282.898,33	212.512,03
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	16.055,69	436.853,22	111.686,10	95.630,41
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			504.957,03	114.756,49	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				47.815,21	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				36.999,41	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				84.814,62	84.814,62
<i>Εισφορά Ελγά 2%</i>					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	16.055,69	941.810,25	196.500,72	180.445,03
	για επιστροφή				

Ως προς την ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΡΘΡΟ 18 Ν. 3758/2009

Οικονομικό Έτος: 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς		23.550,00 €		1.737.389,29		1.737.389,29	1.713.839,29
Εισφορά				25.000,00		25.000,00	25.000,00
Πρόσθετη εισφ. 120%				30.000,00			
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>						12.500,00	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>						9.672,50	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>						22.172,50	22.172,50
Σύνολο εισφοράς				55.00,00		47.172,50	47.172,50

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	70.386,30		1.005.491,93		282.898,33		212.512,03
Συντελεστής εισφοράς			4,00%		4,00%		
Εισφορά	2.111,59		40.219,68		11.315,93		9.204,34
Πρόσθετη εισφ. 120%			45.279,70				
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>					4.602,17		
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>					3.561,16		
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>					8.163,33		8.163,33
Σύνολο εισφοράς	2.111,59		85.499,38		19.479,26		17.367,67

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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