



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29 / 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2757**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Καναδά, με φορολογικό εκπρόσωπο τον, με δηλωθείσα ταχυδρομική δ/ση στην Ελλάδα οδός, τ.κ 172 73, Υμητός Αττικής, κατά των από **28/12/2017** και με αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2004, 2005, 2008, 2009** και **2013** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ. /**28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2013** καθώς και της υπ' αριθμ. /**28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου **έτους 2009**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και των από **28/12/2017** εκθέσεων μερικού ελέγχου 1) Φορολογίας **Εισοδήματος** και 2) Φορολογίας **Τελών Χαρτοσήμου** επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
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 από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./**24-06-2015** **εντολή μερικού ελέγχου γραφείου** του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ**/**2013** Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, λόγω αποστολής εμβασμάτων στο εξωτερικό, καθώς και της υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. ΟΙΚ ΕΙΣ ΠΕ**/**2015** εισαγγελικής παραγγελίας με την οποία παραδόθηκε στον έλεγχο οπτικός δίσκος που περιείχε τραπεζικές κινήσεις λογαριασμών των ετών **2002 – 2011**, που συμμετείχε ο προσφεύγων, διενεργήθηκε σ' αυτόν μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών **2001 – 2013**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ).

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ως άνω ψηφιακού δίσκου, σε συνδυασμό με τα δεδομένα που τηρούνταν σε φυσική και ηλεκτρονική μορφή στο αρχείο της υπηρεσίας, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα **από 01/01/2002 έως 31/12/2012**. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και οι απαντήσεις του επί των σημειωμάτων διαπιστώσεων (αρ. 28 ν. 4174/2013), κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στις από **28/12/2017** Εκθέσεις Ελέγχου 1) Φορολογίας **Εισοδήματος** και 2) Φορολογίας **Τελών Χαρτοσήμου** της ίδιας Υπηρεσίας

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης εισοδήματος, διαπιστώθηκε **Προσαύξηση περιουσίας**, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση περιουσίας
2004	10.500,00 €
2005	10.253,76 €
2008	43.000,00 €
2009	35.000,00 €
2013	25.948,00 €
Σύνολο	124.701,76 €

Περαιτέρω, σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου τελών χαρτοσήμου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε από την εταιρεία (μετέπειτα επωνυμία) ταμειακές διευκολύνσεις, χωρίς να υποβάλει αντίστοιχες δηλώσεις τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ,

Έτος φορολογίας	Ημερ/νία πίστωσης	ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 2%	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΟΓΑ 20%
2009	26/5/2009	.....	357.983,26€	7.159,67€	1.431,93€
2009	26/5/2009	.....	267.860,00€	5.357,20€	1.071,44€
Σύνολο			625.843,26€	12.516,87€	2.503,37€

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εξέδωσε τις κατωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, οι οποίες έχουν ως εξής:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	10.500,00€	735,00€	882,00€	1.617,00€
2	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	10.253,76€	698,06€	837,67€	1.535,73€
3	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	43.000,00€	11.040,00€	13.248,00€	24.288,00€
4	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	35.000,00€	7.460,00€	8.952,00€	16.412,00€
5	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	25.948,00€	4.407,00€	4.759,56€	9.166,56€
6	 - 28/12/17	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2013		518,96€	560,48€	1.079,44€
7	 - 28/12/17	Τελών Χαρτοσήμου	2010	625.843,26€	15.020,24€	18.024,28€	33.044,52€
Σύνολο					39.879,26€	47.263,99€	87.143,25€

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

1. Ότι είναι παράνομη η έκδοσή των προσβαλλόμενων πράξεων πριν το οικ. έτος **2010**, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,
2. Ότι η οριστική πράξη τελών χαρτοσήμου είναι άκυρη
3. Ότι απέδειξε πλήρως τη διαδρομή των εισοδημάτων που απέκτησε

1. Ως προς την Παραγραφή των οικ. ετών πριν από το 2010

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικ. έτη πριν από το έτος **2010** έχουν υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «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» και με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84§5** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης»

Επειδή το Β' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. με την υπ' αρ.**173/2006** 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. 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 (σχετ. **1002057/12/Α0012/08-01-2007, 1171079 /ΕΞ 2010 /Δ12Β/17-12-2010** διαταγές).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του **οικον. έτους 2008** υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου για το οικον. έτος 2008 **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης,

Επειδή εν προκειμένω, για τα **οικ. έτη 2004, 2005 και 2009 δεν υπεβλήθη δήλωση** φορολογίας εισοδήματος και για το **οικον. έτος 2008 υπεβλήθη εκπρόθεσμη** δήλωση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 § 5 του ν. 2238/1994, όπως ερμηνεύτηκαν με την υπ' αριθμ. 173/2006 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, και επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το Πράξη Προσδιορισμού φόρου, προστίμου κλπ, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση των δηλώσεων αυτών.

Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη **2004, 2005, 2008 και 2009 δεν έχει παραγραφεί** και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, πρέπει να **απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

2. Ως προς τη πράξη τελών χαρτοσήμου

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι με το υπ' αριθμ./**26.05.2009** συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Αθηνών, πουλήθηκε ακίνητο ιδιοκτησίας της εταιρείας (μετέπειτα επωνυμία) συνολικού τιμήματος **625.843,26€**, εκπρόσωπος της οποίας ήταν ο προσφεύγων.

Το τίμημα της ως άνω πώλησης, κατατέθηκε στις **26/05/2009** στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του, με την υπ' αριθμ. επιταγή της Eurobank, ποσού **357.983,26€** και την υπ' αριθμ. επιταγή της Ελληνικής τράπεζας, ποσού **267.860,00€**.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι, τα δύο ως άνω ποσά, που κατατέθηκαν σε προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, αποτελούν **ταμειακή διευκόλυνση της πωλήτριας εταιρείας προς** τον προσφεύγοντα, και οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 2%, πλέον εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο 20%

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μη νομίμως του καταλογίστηκε από τη φορολογική Αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη Χαρτόσημο, καθόσον είχε προκαταβάλει στις 16/03/2009 με έμβασμα στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας, το ποσό των **\$754.301,14** τον οποίο προσκομίζει και επικαλείται. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι ουδεμία εγγραφή έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται το αντίγραφο της κίνησης του υπ' αριθμ λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχο την εταιρεία με ΑΦΜ με κινήσεις από 13/03/2009 έως 06/04/2009 (**Σχετ. 4θ**), από την οποία προκύπτει ότι στις **16/03/2009** εισήλθε στο λογαριασμό έμβασμα ποσού 754.301,14 USD με την αιτιολογία: **«ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ»**

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του **ΚΝΤΧ** ορίζεται ότι: «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις **3%** της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς», με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 1** του ίδιου κώδικα ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: **1α)** Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,... **β)** Εφόσον σύμβασις κατηρτίσθη εγγράφως και υπεβλήθη εξ υπαρχής εις το τέλος χαρτοσήμου, πάσα εξόφλησις ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (80) εκτός αν η απόδειξις αυτή αφορά την καταβολήν τόκων ή άλλων ωφελειών, δι' α δεν κατεβλήθη προηγουμένως το νόμιμον τέλος, οπότε η απόδειξις αυτή υπόκειται εις το τέλος του άρθρου 12 ή του κατωτέρω άρθρου 14, αναλόγως προς την φύσιν της κυρίας συμβάσεως. Καθ' ας περιπτώσεις το πάγιον τούτο τέλος τυγχάνει ανώτερον του αναλογικού τέλους του αντιστοιχούντος εις το ποσόν, δι' ο η απόδειξις ή η εξόφλησις, καταβάλλεται το αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου. Εφόσον σύμβασις δεν συνήφθη εγγράφως, υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζόμενη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 14** του **Κ.Ν.Τ.Χ.** [Π.Δ. της 28.7.1931] ορίζεται ότι: «Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς», με τις διατάξεις του **άρθρου 15§1** περίπτωση **α'** του ίδιου κώδικα «α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου», και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1** του **Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ,

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- 1) Δεν προσκομίσθηκαν τα βιβλία της πωλήτριας εταιρείας, προκειμένου να διαπιστωθεί η ύπαρξη λογιστικών εγγραφών στα βιβλία της, α) για την εκταμίευση του συνολικού ποσού των **625.843,26€** β) για τυχόν επιστροφή του, καθώς και γ) για τη φερόμενη καταβολή από τον προσφεύγοντα του ποσού των **\$754.301,14** στην εταιρεία,
- 2) Δεν υπάρχει καμία σύνδεση του παραπάνω εμβάσματος με την μετέπειτα πώληση του ακινήτου της εταιρίας και την είσπραξη του τιμήματος του συμβολαίου.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, απορρίπτεται.

3. Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας, οι κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συν-δικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
4	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12/6/2003	4.500,00 €	1	4.500,00 €	
22	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	28/7/2003	2.500,00 €	1	2.500,00 €	
23	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	9/9/2003	3.500,00 €	1	3.500,00 €	
2003 Άθροισμα						10.500,00 €		10.500,00 €	
73	2004	ΕΤΕ	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	3/5/2004	10.253,76 €	1	10.253,76 €	
2004 Άθροισμα						10.253,76 €		10.253,76 €	
80	2007	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	23/2/2007	18.000,00 €	1	18.000,00 €	
82	2007	ΕΤΕ	.....	ΑΝΤΙΤΙΜΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ	8/3/2007	5.000,00 €	1	5.000,00 €	
87	2007	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	31/10/2007	20.000,00 €	1	20.000,00 €	
2007 Άθροισμα						43.000,00 €		43.000,00 €	
95	2008	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/9/2008	35.000,00 €	1	35.000,00 €	
2008 Άθροισμα						35.000,00 €		35.000,00 €	
Σ7	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	31/5/2012	5.980,00 €	1	5.980,00 €	
Σ8	2012	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	10/7/2012	19.968,00 €	1	19.968,00 €	
2012 Άθροισμα						25.948,00 €		25.948,00 €	
Γενικό Άθροισμα						124.701,76 €		124.701,76 €	

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνοση 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 με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... 3) Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνοση 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) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 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 ΚΦΕ. 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.... **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. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2)** Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. **3)** Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. **6)** Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. **9)** Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να

ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(Σκέψη 8) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής, ..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(Σκέψη 9) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

3.1. Ως προς την υπ' αριθμ. 23 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
23	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	9/9/2003	3.500,00 €	1	3.500,00 €	
Σύνολα						3.500,00 €		3.500,00 €	0,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά επιταγή άλλης τράπεζας στο όνομα του και προέρχεται από μέρισμα μετοχών που είχε λάβει, όπως αναγράφεται στο σχετικό γραμμάτιο εισπράξεως που προσκομίζει.

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται: α) Την από 26/01/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ, από την οποία προκύπτει ότι η κατάθεση σε λογαριασμό την 09/09/2003 ποσό 3.500,00 € αφορά επιταγή άλλης τραπεζής (Σχετ. 5) και β) Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της ΕΤΕ, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση του ποσού των 3.500,00€ στις 09/09/2003 στον λογαριασμό με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την, αφορά μέρισμα (Σχετ. 10α).

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν είναι ικανοποιητικά, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση μερίσματος μετοχών, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι το μέρισμα αυτό αφορά τον προσφεύγοντα. Συνεπώς, η επίκληση των προσκομισθέντων στοιχείων (Σχετ 5, 10α) εκ μέρους του προσφεύγοντα, ως αιτιολογικό της ανωτέρω πίστωσης δεν αποτελούν στοιχεία που να αποδεικνύουν την αιτία και πηγή προέλευσης του συγκεκριμένου ποσού ή ότι το εν λόγω ποσό

έχει φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται του φόρου με ειδική διάταξη και επομένως, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

3.2. Ως προς την υπ' αριθμ. 4 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
4	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12/6/2003	4.500,00 €	1	4.500,00 €	
Σύνολα						4.500,00 €		4.500,00 €	0,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά μέρισμα από μετοχές ΕΤΕ, που είχε λάβει, όπως προκύπτει από το σχετικό ένταλμα πληρωμής μερίσματος χρήσης 2002 που προσκομίζει.

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω **νέα στοιχεία**: α) Την από 26/01/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ, από την οποία προκύπτει ότι η κατάθεση στο λογαριασμόστις 12/06/2003 ποσού 4.500€ αφορά **μέρισμα** από μετοχές ΕΤΕ (**Σχετ. 5**), β) Αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της ΕΤΕ ποσού 4.500€ με ημερομηνία 12/06/2003 και δικαιούχο τον προσφεύγοντα και γ) Αντίγραφο δήλωσης του μετόχου με ημερομηνία 11/06/2003 όπου δηλώνει τον λογαριασμό ως λογαριασμό κατάθεσης των μερισμάτων (**Σχετ. 10β**),

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση: «Από τα ανωτέρω νέα στοιχεία, προκύπτει ότι το μέρισμα αυτό ποσού 4.500,00€ την 12/06/2003 αφορά τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου εάν ο έλεγχος αν τα είχε στη διάθεση του ως την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου θα τα λάμβανε υπόψη του και δεν θα τα συμπεριελάμβανε στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του»,

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού **4.500€**, αφορά μέρισμα, το οποίο νομίμως έχει απαλλαγεί του φόρου και επομένως **δεν αποτελεί ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας** του προσφεύγοντος, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού **4.500€**, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του από το οικ. έτος 2004 ποσό 4.500€**.

3.3. Ως προς την υπ' αριθμ. 73 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
73	2004	ΕΤΕ	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ	3/5/2004	10.253,76 €	1	10.253,76 €	
Σύνολα						10.253,76 €		10.253,76 €	0,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ισόπωση ανάληψη από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του της Εθνικής Τράπεζας και κατάθεση στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην ίδια τράπεζα, όπως αποδεικνύεται από το σχετικό ένταλμα πληρωμής και το γραμμάτιο εισπράξεως αλλά και την από 03.05.2004 εξουσιοδότηση του για την πραγματοποίηση της ανωτέρω συναλλαγής προς την Εθνική Τράπεζα.

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται: α) Την από 26/01/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ, στην οποία αναφέρεται ότι στις 03/05/2004 έγινε εξόφληση του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού στην ΕΤΕ, ποσού 10.253,76€ και ισόπωση κατάθεση

στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του στην ΕΤΕ (**Σχετ. 5**), **β)** Αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της ΕΤΕ ποσού 10.253,76€ με ημερομηνία 03-05-2004 του αριθμ λογαριασμού με δικαιούχο τον (**Σχετ. 10γ**), **γ)** Αντίγραφο εξουσιοδότησης τουπρος την ΕΤΕ με ημερομηνία 03/05/2004 για εντολή εξόφλησης του υπ' αριθμ τραπεζικού λογαριασμού του και μεταφορά του υπολοίπου στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό του (**Σχετ. 10δ**) και **δ)** Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης ποσού 10.253,76€ με ημερομηνία 03-05-2004 του υπ' αριθμ τραπεζικού λογαριασμού με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την με αιτιολογία «μεταφορά από» (**Σχετ. 10ε**)

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, **δεν είναι ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε η κίνηση του μη ελεγχόμενου λογαριασμού του. Συνεπώς, η επίκληση των προσκομισθέντων στοιχείων εκ μέρους του προσφεύγοντος, ως αιτιολογικό της ανωτέρω πίστωσης, δεν αποτελούν στοιχεία που να αποδεικνύουν την αιτία και πηγή προέλευσης του συγκεκριμένου ποσού ή ότι το εν λόγω ποσό έχει φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις ή ότι απαλλάσσεται του φόρου με ειδική διάταξη και επομένως, ο ισχυρισμός **του απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

3.4. Ως προς την υπ' αριθμ. 22 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
22	2003	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	28/7/2003	2.500,00 €	1	2.500,00 €	
Σύνολα						2.500,00 €		2.500,00 €	0,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση επιταγής άλλης τράπεζας με δικαιούχο τον ίδιο,

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται: **α)** Την από 26/01/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ, στην οποία αναφέρεται ότι στις 28/07/2003 έγινε κατάθεση επιταγής άλλης Τράπεζας ποσού 2.500€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό στην ΕΤΕ με δικαιούχο τον προσφεύγοντα (**Σχετ. 5**), **β)** Αντίγραφο γραμματίου είσπραξης της ΕΤΕ ποσού **2.500,00€** με ημερομηνία 28-07-2003 του υπ' αριθμ. λογαριασμό, με δικαιούχο τον (**Σχετ 10στ**).

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, **δεν είναι ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν προκύπτει ο λόγος κατάθεσης του ποσού αυτού των 2.500,00€ κι επομένως δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία του ή ότι το εν λόγω ποσό έχει φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται του φόρου με ειδική διάταξη και επομένως, ο ισχυρισμός **του απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

3.5. Ως προς την υπ' αριθμ. 95 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
95	2008	ΕΤΕ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	22/9/2008	35.000,00 €	1	35.000,00 €	
Σύνολα						35.000,00 €		35.000,00 €	0,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 22/09/2008 ευρωποιήθηκαν 76.400 CAD και βάσει της ισοτιμίας έλαβε 50.000€ από τα οποία έλαβε δύο επιταγές των 5.000€ εκάστη και κατέθεσε το ποσό των 35.000€ στον τραπεζικό του λογαριασμό. Το ανωτέρω ποσό προήλθε από το έμβασμα του ποσού των 1.152.949,00 CAD, ποσό το οποίο εστάλη διά της, σύμφωνα με την από 18.02.2013 βεβαίωση της ΕΤΕ και την 12.09.2008 πιστώθηκε στον λογαριασμό του με αριθμ. της ΕΤΕ, όπως αποδεικνύεται από την από 18.02.2013 βεβαίωση της ΕΤΕ.

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω **νέα στοιχεία**: **α)** Την από 26/01/2018 βεβαίωση της ΕΤΕ, στην οποία αναφέρεται ότι την 22/09/2008 ευρωποιήθηκαν 76.400CAD στον λογαριασμό του προσφεύγοντα και η ισοτιμία του έδωσε 50.000€ από τα οποία έλαβε δύο επιταγές των 5.000€ εκάστη και κατέθεσε

στον υπ' αριθμ λογαριασμό του στην ΕΤΕ (**σχετ 4δ**) την ίδια μέρα 22-09-2008 (valeur 23-09-2008) **το ποσό των 35.000€ (Σχετ. 5), β)** Αντίγραφο φύλλου συναλλαγών με συνάλλαγμα με ειδικούς όρους της ΕΤΕ με ποσό ξένου νομίσματος 76400CAD – ισοτιμία μετατροπής 1,5280 – νόμισμα & ποσό μετατροπής 50000. Στο ανωτέρω έγγραφο δεν αναφέρεται ημερομηνία ούτε ποιον αφορά. (**σχετ 10η**), **γ)** Αντίγραφο γραμματίου εισπράξεως της ΕΤΕ ποσού **35.000,00€** με ημερομηνία 22/09/2008 του υπ' αριθμ. λογαριασμού με δικαιούχο τον προσφεύγοντα (**σχετ. 10κ**) και **δ)** Αντίγραφο των 2 τραπεζικών επιταγών ποσού 5.000,00€ έκαστης με ημερομηνία 22/09/2008 (**σχετ 10θ & 10ι**).

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση: «Από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι το ποσό των 35.000€ στον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμότης ΕΤΕ, προήλθε από την ανάληψη 50.000€ την ίδια μέρα (22-09-2008) στον υπ' αριθμ. τραπεζικό, και ως εκ τούτου, ο έλεγχος αν είχε στη διάθεση του τα ανωτέρω στοιχεία ως την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου θα τα λάμβανε υπόψη του και δεν θα το συμπεριελάμβανε στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντα»,

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού **35.000€**, προήλθε από ανάληψη την ίδια μέρα από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ΕΤΕ, ο οποίος ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις και επομένως **δεν αποτελεί ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας** του προσφεύγοντος, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού 35.000€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του από το οικ. έτος 2009 ποσό 35.000€.

4. Επί της εφαρμογής των επιεικέστερων διατάξεων επί των προσαυξήσεων μη υποβολής ή ανακρίβειας υποβολής των δηλώσεων

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **58** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «**1)** Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: **α)** δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, **β)** είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, **γ)** πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του **ίδιου νόμου**, ότι «**1)** Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του **άρθρου 72§17** του **ίδιου νόμου**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του **άρθρου 49§1** του ν. **4509/2017** (Α' 201) 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»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου **49§2** του **ν. 4509/2017** (Α' 201) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των 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 ΣΤΕ»

Επειδή 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 συνδιασμένες διατάξεις του άρθρου **49 §§ 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.

5. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.							
Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πρωτο-γενούς κατάθεσης	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
2003	4	ETE	.....	12/6/2003	4.500,00 €	4.500,00 €	Ως Ενότητα 3.2 της παρούσας
2003 Άθροισμα					4.500,00 €	4.500,00 €	
2008	95	ETE	.....	22/9/2008	35.000,00 €	35.000,00 €	Ως Ενότητα 3.5 της παρούσας
2008 Άθροισμα					35.000,00 €	35.000,00 €	
Γενικό Άθροισμα					39.500,00 €	39.500,00 €	

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **28/12/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Καναδά, με φορολογικό εκπρόσωπο τον, με δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα οδός, τ.κ 172 73, Υμητός Αττικής, ως εξής:

- 1) την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2009**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
- 2) την **τροποποίηση** των από **28/12/2017** και με αριθμούς,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2004, 2005, 2008, 2009** και **2013** αντίστοιχα, της υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2013**, καθώς και της υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Τελών Χαρτοσήμου** έτους **2009** που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			10.500,00€		6.000,00€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			10.500,00€		6.000,00€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας			735,00€		300,00€		300,00€
Μειώσεις από το φόρο							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.			735,00€		300,00€		300,00€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου			735,00€		300,00€		300,00€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο			735,00€		300,00€		300,00€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο			735,00€		300,00€		300,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			882,00€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					150,00€		150,00€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρθ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%					116,07€		116,07€
Γενικό Σύνολο			1.617,00€		566,07€		566,07€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			10.253,76€		10.253,76€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			10.253,76€		10.253,76€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας			698,06€		698,06€		698,06€
Μειώσεις από το φόρο							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.			698,06€		698,06€		698,06€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου			698,06€		698,06€		698,06€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο			698,06€		698,06€		698,06€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο				698,06€		698,06€	698,06€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%				837,67€			
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%						349,03€	349,03€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%						270,08€	270,08€
Γενικό Σύνολο				1.535,73€		1.317,17€	1.317,17€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			43.000,00€		43.000,00€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			43.000,00€		43.000,00€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας			11.040,00€		11.040,00€		11.040,00€
Μειώσεις από το φόρο							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.			11.040,00€		11.040,00€		11.040,00€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου			11.040,00€		11.040,00€		11.040,00€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο			11.040,00€		11.040,00€		11.040,00€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο				11.040,00€		11.040,00€	11.040,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%				13.248,00€			
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%						5.520,00€	5.520,00€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%						4.271,38€	4.271,38€
Γενικό Σύνολο				24.288,00€		20.831,38€	20.831,38€

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			25.948,00€		25.948,00€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			25.948,00€		25.948,00€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας			4.407,00€		4.407,00€		4.407,00€
Μειώσεις από το φόρο							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.			4.407,00€		4.407,00€		4.407,00€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου			4.407,00€		4.407,00€		4.407,00€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο			4.407,00€		4.407,00€		4.407,00€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο			4.407,00€		4.407,00€		4.407,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			4.759,56€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					2.203,50€		2.203,50€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%					1.705,07€		1.705,07€
Γενικό Σύνολο			9.166,56€		8.315,57€		8.315,57€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση εισφοράς αλληλεγγύης Οικον. Έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Εισόδημα Εισφοράς Αλληλ.			25.948,00€		25.948,00€		
Συντελεστής Εισφοράς			2,0%		2,0%		
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			518,96€		518,96€		518,96€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
			518,96€		518,96€		518,96€
Σύνολο			518,96€		518,96€		518,96€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			560,48€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					259,48€		259,48€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%					200,79€		200,79€
Γενικό Σύνολο			1.079,44€		979,23€		979,23€

Τέλη Χαρτοσήμου	Συντ.	Έτος Φορολογίας 2009			
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου 1%	1%				0,00€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου 2%	2%	0,00€	625.843,26€	625.843,26€	625.843,26€
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου 3%	3%				0,00€
Σύνολο ποσών υποκείμενων σε χαρ/μο		0,00€	625.843,26€	625.843,26€	625.843,26€
Χαρτόσημο			12.516,87€	12.516,87€	12.516,87€
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου			2.503,37€	2.503,37€	2.503,37€
Σύνολο			15.020,24€	15.020,24€	15.020,24€
Προσαύξηση μη υποβολής ν.2523/1997 120%	120%		18.024,28€		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής άρθρου 58 ν.4174/2013 50,00%	50,00%			7.510,12€	7.510,12€
Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής αρθ. 53 ν.4174/2013 (53 μήνες x 0,73%) 38,69%	38,69%			5.811,33€	5.811,33€
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών			33.044,52€	28.341,69€	28.341,69€

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι επεικότερες κυρώσεις στις προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υπολογιστεί ως ο κατωτέρω πίνακας:

Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας Ύλης	Διαφορά φόρου	Πρόσθετοι φόροι	Πρόσθετοι φόροι			Ευνοϊκότερη κύρωση (3) = min[(1) ; (2)]	Σύνολο Καταλογισμού
					ν. 2523/1997 (1)	άρθ. 58 ν. 4174/13	άρθ. 53 ν. 4174/13	Σύνολο (2)		
..... - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	6.000,00€	300,00€	360,00€	150,00€	116,07€	266,07€	266,07€	566,07€
..... - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	10.253,76€	698,06€	837,67€	349,03€	270,08€	619,11€	619,11€	1.317,17€
..... - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	43.000,00€	11.040,00€	13.248,00€	5.520,00€	4.271,38€	9.791,38€	9.791,38€	20.831,38€
..... - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	25.948,00€	4.407,00€	4.759,56€	2.203,50€	1.705,07€	3.908,57€	3.908,57€	8.315,57€
..... - 28/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		518,96€	560,48€	259,48€	200,79€	460,27€	460,27€	979,23€
..... - 28/12/17	Τέλος Χαρτοσήμου	2010	625.843,26€	15.020,24€	18.024,29€	7.510,12€	5.811,33€	13.321,45€	13.321,45€	28.341,69€

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στον υπόχρεο βάσει Απόφασης:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	6.000,00€	300,00€	266,07€	566,07€
2	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	10.253,76€	698,06€	619,11€	1.317,17€
3	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	43.000,00€	11.040,00€	9.791,38€	20.831,38€
4	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
5	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	25.948,00€	4.407,00€	3.908,57€	8.315,57€
6	 - 28/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		518,96€	460,27€	979,23€
7	 - 28/12/17	Τέλος Χαρτοσήμου	2010	625.843,26€	15.020,24€	13.321,45€	28.341,69€
Σύνολα					31.984,26€	28.366,85€	60.351,11€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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