



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 22-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 2561

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου -, κατά:
 - 1) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).
 - 2) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

3) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).

4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 1/1-31/12/2006.

6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 1/1-31/12/2007.

7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 1/1-31/12/2008.

8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 1/1-31/12/2009.

9) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 1/1-31/12/2010, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 08-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 22-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 161.169,01€ πλέον 193.402,81€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 354.571,82€, για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 37.574,10€ πλέον 45.088,92€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 82.663,02€, για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 16.457,39€, πλέον πρόσθετη εισφορά 19.748,87€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 36.206,26€, για το οικ. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 4.369,81€, πλέον πρόσθετη εισφορά 5.243,77€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 9.613,58€, για το οικ. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).

5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 15.301,76€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.060,35€, πλέον πρόσθετα τέλη 22.034,54€, λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 40.396,66€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2006.

6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 34.906,96€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 6.981,39€, πλέον πρόσθετα τέλη 50.266,02€, λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 92.154,37€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2007.

7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 50.470,92€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 10.094,18€, πλέον πρόσθετα τέλη 72.678,12€, λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 133.243,23€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2008.

8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 20.205,34€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 4.041,07€, πλέον πρόσθετα τέλη 29.095,68€, λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 53.342,08€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2009.

9) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.067,15€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 413,43€, πλέον πρόσθετα τέλη 2.976,70€, λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 5.457,28€, για τη διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2010.

Συνεπεία του με αριθμό πρωτ. **ΔΕΛ Β 1000143 ΕΞ 2015/30-12-2014** (ΦΕΚ 67/Τ.Β'/16-1-2015) (αριθ.πρωτ. ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ΕΜΠ/2015) εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων «περί ανάθεσης στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. του φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του προσφεύγοντα και λαμβάνοντας υπόψη και την από 18/11/2013 πληροφοριακή έκθεση φορολογίας Εισοδήματος του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, εκδόθηκε η με αριθμό/2015 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ' αρ./30-1-2017 εντολή, προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος για τα οικ. έτη 2007 έως και 2012 (χρήσεις 2006 έως και 2011), βάσει των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 113 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 2238/1994.

Στις 19/11/2013 είχε αρχικώς διαβιβαστεί η από 18/11/2013 Πληροφοριακή Έκθεση του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στην Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, λόγω αρμοδιότητας, η οποία εν συνεχεία μαζί με τα

υπομνήματα που ο προσφεύγων υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, διαβιβάστηκαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ., για περαιτέρω επεξεργασία.

Η από 18/11/2013 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος συντάχθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. συνεπεία ανώνυμης καταγγελίας, που αφορούσε μεταξύ άλλων προσώπων και τον προσφεύγοντα, για τον οποίο γίνεται ξεχωριστή μνεία μέσα στο κείμενο της καταγγελίας: «6. του (κάτοικος Δήμου – Λακωνίας) - Πήρε μεγάλες επιστροφές ΦΠΑ και αποζημιώσεις από ζημιές για πορτοκάλια, χωρίς να δικαιολογούνται από τα στρέμματα και το σύνολο των δένδρων που κατέχει. Επίσης είναι ιδιοκτήτης συσκευαστηρίου που μάλλον γίνεται ξέπλυμα μαύρου χρήματος.».

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα διαπιστώθηκαν ονομαστικές Καταθέσεις/Πιστώσεις οι οποίες αιτιολογήθηκαν ως προερχόμενες από πελάτες νομικών προσώπων με τα οποία σχετίζεται, προς εξόφληση τιμολογίων, ήτοι των : α) με ΑΦΜ:..... (διαχειριστής) και

β) με ΑΦΜ:..... (πρόεδρος).

Κατά την διάρκεια του ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ δηλώσεις τελών χαρτοσήμου βάσει των διατάξεων του Ν. 4446/16, για τις πιστώσεις που προέρχονταν:

α) από πελάτες των ως άνω νομικών προσώπων,

β) από αναλήψεις από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «.....» και

γ) από ταμειακές διευκολύνσεις και δάνεια από εμπορικές επιχειρήσεις και ιδιώτες.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου ο προσφεύγων υπέβαλλε δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ., με συντελεστή 1%, βάσει των διατάξεων Ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, για τα έτη 2006 έως και 2011.

Εν συνεχεία, από τον διενεργηθέντα έλεγχο προσδιορίστηκαν και καταλογίστηκαν επιπλέον διαφορές για καταβολή τελών χαρτοσήμου και εκτός αυτού, κρίθηκε ότι σε ορισμένες περιπτώσεις, οι υπό κρίση πιστώσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, εσφαλμένα υπήχθησαν στην φορολογία χαρτοσήμου, ενώ αφορούσαν σε προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία.

Μετά την επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (ΕΛ.Α.Ε.Π.Π.) και αφού λήφθηκαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντα και οι υποβληθείσες δηλώσεις βάσει των διατάξεων του Ν.4446/2016, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση και ανά τράπεζα, εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94, ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ και ΛΟΓ/ΣΜΟ, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ σε €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΩΝ	Απόψεις του Ελέγχου επί της απάντησης στο Σημείωμα	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
4				8/1/2010	12.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.232 Με τον κ. μας συνδέει μακρά και στενή φιλία. Του παρέδιδα χρήματα, να τα καταθέσει την επόμενη ημέρα στον λογαριασμό μου, λόγω απουσίας μου. Τα ποσά κατατέθηκαν στον λογαριασμό μου από αυτόν στο κατάστημα της και την ίδια ημέρα ή την επόμενη, τα ποσά αναλήφθηκαν από εμένα από το κατάστημα της	Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία στον έλεγχο από τα οποία να προκύπτει ο ισχυρισμός ότι ο κ. κατέθεσε στην τράπεζα χρήματα που του είχε δώσει ο ελεγχόμενος. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων της κατάθεσης.	12.000,00
10				16/02/2010	47.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.200 Το 2009 είχα προβεί σε προφορική συμφωνία με τον κ., για άτοκο δάνειο ύψους 450.000 ευρώ, για ταμειακές υποχρεώσεις της εταιρείας, η οποία λόγω του μεγάλου όγκου απλήρωτων συναλλαγών από πελάτες της, είχε περιέλθει σε δεινή οικονομική κατάσταση. Σε εκτέλεση της συμφωνίας μας, κατά το έτος 2009 και σε μία περίπτωση το 2010, ο κ., ο κ. συνεργάτης του, η κ. σύζυγος του κ., καθώς και η κ. θυγατέρα του, κατέθεσαν στους ατομικούς μου λογαριασμούς το συνολικό ποσό των 442.000 ευρώ.	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων Με τον Ν.4446/2016 υπέβαλλε δηλώσεις χαρτοσήμου 3,60%. Για τα περί ταμειακής διευκόλυνσης που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος δεν προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία. Δεν γίνεται δεκτό από τον έλεγχο.	47.000,00
11				17/2/2010	23.300,00	ΥΠΟΜΝ...../-2016 ΣΕΛ.232 Με τον κ. μας συνδέει μακρά και στενή φιλία. Στο χρονικό διάστημα στο οποίο διέμενα στην, πολλές φορές του παρέδιδα χρήματα, προκειμένου να τα καταθέσει την επόμενη ημέρα στον λογαριασμό μου, είτε λόγω απουσίας μου Έτσι αυτά τα ποσά κατατέθηκαν στον λογαριασμό μου στο κατάστημα της και την ίδια ημέρα ή την επόμενη, αναλήφθηκαν από εμένα από το κατάστημα της	Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία στον έλεγχο από τα οποία να προκύπτει ο ισχυρισμός ότι ο κ. κόμισε και κατέθεσε στην τράπεζα χρήματα που του είχε δώσει ο ελεγχόμενος. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων της κατάθεσης.	23.300,00
21				3/3/2010	4.820,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.788 Στις 26/2/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 30.000 ευρώ από τον Στις 2/3/2010 κατέθεσα ποσό 12.220 ευρώ στον και 3/3/2010 ποσό 4.820 ευρώ στον ίδιο λογαριασμό λόγω αρνητικού υπολοίπου. Στις 4/3/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 16.250 ευρώ από τον Πλέον χρηματικών διαθεσίμων στις 5/3/2010 κατέθεσα 21.400 ευρώ στον	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	4.820,00
22				3/3/2010	16.000,00		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	16.000,00
24				8/3/2010	12.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.791 Στις 8/3/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 10.000 ευρώ από τον Την ίδια ημερομηνία είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 5.000 ευρώ από τον Από το σύνολο την ίδια ημερομηνία κατέθεσα	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος έχει ληφθεί	12.000,00

						το συγκεκριμένο ποσό στον λογαριασμό.	υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	
29	.....	.....	.....	17/3/2010	4.450,00		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	4.450,00
30	.....	.....	.....	22/3/2010	4.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.827 Στις 22 Μαρτίου 2010 από τον λογαριασμό «.....» μετέφερα το ποσό των 4.000 Ευρώ σε λογαριασμό, διαμορφώνοντας έτσι το υπόλοιπο αυτού με «αρνητικό» πρόσημο και συγκεκριμένα με το ποσό των —3.843,47 Ευρώ. Την ίδια ημερομηνία, ευρισκόμενος καθ' οδόν, για το Υποκατάστημα της εταιρείας «.....», κατέθεσα στο Κατάστημα «2024» «.....» και στον λογαριασμό το ποσό των 4.000 Ευρώ, προκειμένου να απαλειφθεί το «αρνητικό» πρόσημο του υπολοίπου του λογαριασμού, το ποσό δε αυτό, ήτο διαθέσιμο σε εμένα από τις αναλήψεις των προηγούμενων περιπτώσεων που αναφέρθηκαν ανωτέρω.	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. με τα αριθ. Πρωτ. ..../2016, ...../2016 και ...../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων της κατάθεσης.	4.000,00
31	.....	.....	.....	23/3/2010	25.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ. 242 Ο κ., κάτοικος , ο οποίος είναι πατέρας της κ., στα πλαίσια της προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης προς εμένα, μου κατέθεσε το συγκεκριμένο ποσό. Το ποσό αυτό επεστράφη από εμένα στις 28/12/2010 με κατάθεση στον λογαριασμό κυριότητας της κ.	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων για την οποία δεν προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία. Κατόπιν αυτού δεν γίνεται δεκτό από τον έλεγχο	25.000,00
33	.....	.....	.....	29/3/2010	6.234,19		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	6.234,19
38	.....	.....	.....	14/4/2010	24.070,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.835 Στην συνέχεια, στις 12 Απριλίου 2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 12.830 Ευρώ από τον λογαριασμό«.....» κυριότητας της μητέρας μου του Από τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα σε εμένα από την ανάληψη της 9ης Απριλίου 2010 και το αναληφθέν ποσό της 12ης Απριλίου 2010, κατέθεσα στις 14 Απριλίου 2010, ημέρα της εβδομάδος Τρίτη, το ποσό των 24.070 Ευρώ στον λογαριασμό «.....»», προκειμένου να απαλειφθεί το «αρνητικό» πρόσημο του υπολοίπου του λογαριασμού, το οποίο μετά από πληρωμή επιταγής την ίδια ημερομηνία, ανήρχετο στο ποσό των —24.057,13 Ευρώ	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ..../2016, ...../2016 και ...../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων της κατάθεσης.	24.070,00
39	.....	.....	.....	15/4/2010	30.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.245 Η κ. στα πλαίσια της ταμειακής διευκόλυνσης προς εμένα, κατέθεσε το ποσό των 30.000 ευρώ εξ ιδίων χρημάτων της, τα οποία και επέστρεψα προς αυτή τμηματικά, και συγκεκριμένα στις 3/9/2010	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων . Με τον Ν.4446/2016 υπέβαλλε δηλώσεις χαρτοσήμου 3,60%. Για τα περί ταμειακής διευκόλυνσης που ισχυρίζεται ο	30.000,00

						καταθέτοντας ο υπάλληλος της εταιρείας κ. το ποσό των 5.300 ευρώ σε λογαριασμό προμηθευτού της κ. για εξόφληση επιταγής, στις 5/10/2010 καταθέτοντας στον ατομικό της λογαριασμό το ποσό των 16.000 ευρώ, στις 9/2/2011 στον ατομικό της λογαριασμό το ποσό των 2.000 ευρώ και το υπόλοιπο ποσό των 6.700 ευρώ τμηματικά σε μετρητά.	ελεγχόμενος δεν προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία.	
40	.....	.....	.....	16/4/2010	3.505,00		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	3.505,00
45	.....	.....	.....	26/4/2010	1.300,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.248 Στις 23/4/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 43.000 ευρώ από τον λογαριασμό .....της Από την ανάληψη αυτή, την ίδια ημερομηνία κατέθεσα το ποσό των 5.015 ευρώ στον λογαριασμό , προκειμένου να απαλειφθεί το αρνητικό πρόσημο του υπόλοιπου του λογαριασμού, το οποίο στην συγκεκριμένη ημερομηνία μετά από επιταγή πληρωμής 5.000 ευρώ, ανήρχετο στο ποσό των 5.014,53 ευρώ. Στην συνέχεια 26/4/2010, παρέδωσα στην κ. και κατέθεσε για λογαριασμό μου το ποσό των 1.300 ευρώ στον λογαριασμό	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	1.300,00
49	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ	5514- 01483 0-288	4/5/2010	6.625,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.807 Στις 3/5/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 6.000 ευρώ από τον Την ίδια ημερομηνία πρόβη σε ανάληψη ποσού 3.000 ευρώ από τον και στην συνέχεια από το συνολικό αναληφθέν ποσό κατέθεσα 6.625 ευρώ στον	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	6.625,00
54	.....	.....	.....	20/5/2010	4.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.860 Την ίδια επίσης ημερομηνία 20 Μαΐου 2010, ο υπεύθυνος του Υποκαταστήματος της εταιρείας «.....», για εξυπηρέτηση αναγκών της εταιρείας είχε προβεί σε ανάληψη ποσού 4.000 Ευρώ από τον ατομικό μου λογαριασμό «.....» Κατάστημα, δημιουργώντας «αρνητικό» πρόσημο στο υπόλοιπο του λογαριασμού και συγκεκριμένα στο ποσό των —3.997,45 Ευρώ. Προκειμένου να απαλειφθεί το «αρνητικό» πρόσημο του λογαριασμού, την ίδια ημερομηνία, κατέθεσα το ποσό των 4.000 Ευρώ στον εν λόγω λογαριασμό από τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας.	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. και υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων της κατάθεσης.	4.000,00
61	.....	.....	.....	1/6/2010	25.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.868 Με τον κ. του την άνοιξη του 2010 είχα προβεί σε προσωρινή συμφωνία μαζί του, προκειμένου να αγοράσει από εμένα, ως παραγωγός εσπεριδοειδή (πορτοκάλια), δεδομένου ότι την χρονική εκείνη περίοδο ασχολείτο με	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ..../2016, ...../2016 και ...../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η επιστροφή της κατάθεσης.	25.000,00

						την χονδρική εμπορία πορτοκαλιών. Για τον λόγο αυτό, στις 1 Ιουνίου 2010, μετεφέρθη από τον τηρούμενο στην «.....» λογαριασμό του και συγκεκριμένα από το Κατάστημα (2244) στον λογαριασμό μου το ποσό των 25.000 Ευρώ. Στην πορεία όμως, η συμφωνία μας αυτή ακυρώθηκε, λόγω αύξησης της τιμής των πορτοκαλιών και τα χρήματα αυτά του τα επέστρεψα τμηματικά		
65	.....	.....	.....	21/6/2010	3.997,40		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	3.997,40
69	.....	.....	.....	15/7/2010	3.500,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ. 251 Στις 15/7/2010 η κ. στα πλαίσια της προσωρινής διευκόλυνσης προς εμένα, προέβη στην κατάθεση ποσού 3.500 ευρώ στον ατομικό μου λογαριασμό. Το χρηματικό ποσό αυτό, το επέστρεψα στις 1/9/2010 μετά από ανάληψη ποσού 6.000 ευρώ από τον ατομικό μου λογαριασμό	Ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων Με τον Ν.4446/2016 υπέβαλλε δηλώσεις χαρτοσήμου 3,60%. Για τα περί ταμειακής διευκόλυνσης που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος δεν προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία. Και δεν γίνονται δεκτά	3.500,00
71	.....	.....	.....	21/7/2010	20.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.227 Ο κ. ήταν προμηθευτής της με αντικείμενο εργασιών ηλεκτρολογικές εργασίες. Η συνεργασία μας συνίστατο στην ανάληψη από την πλευρά του των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και των εγκαταστάσεων εξαερισμού της εταιρείας το έτος 2008. Το σύνολο εργασιών ανήλθε στο ποσό των 438.053,91ευρώ. Η συνεργασία μας προχώρησε και το έτος 2009 και 2010. Το 2010 είχαμε προγραμματίσει την δημιουργία ψυκτικών θαλάμων. Προέβην τότε σε προφορική συμφωνία, προκειμένου να αναλάβει το έργο, παραδίδοντας ως προκαταβολή σε αυτόν το ποσό των 45.000. Στην συνέχεια όμως η συμφωνία μας ακυρώθηκε και ως εκ τούτου προέβη στην επιστροφή της προκαταβολής με την κατάθεση μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό.	Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο κ. ναι μεν είναι συνεργάτης της εταιρείας συμφερόντων του ελεγχόμενου - με ΑΦΜ:, ωστόσο τα περί προκαταβολής των 45.000,00 € δεν προκύπτουν. Τα 15.000,00 € αιτιολογούνται ως μετρητά και το ποσό των 30.000,00 € με την επιταγή αριθ. από το λογ. του ελεγχόμενου. Στις τραπεζικές κινήσεις του λογ/σμού αυτού δεν προκύπτει ανάληψη ποσού προς κάλυψη της επιταγής.	20.000,00
78	.....	.....	.....	18/8/2010	7.915,88		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	7.915,88
79	.....	.....	.....	18/8/2010	3.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.889 Β Στις 18 Αυγούστου 2010 η κα. στα πλαίσια της προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης προς εμένα κατέθεσε στον ατομικό μου λογαριασμό «..... ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ» και συγκεκριμένα στο Κατάστημα, το ποσό των 3.000 Ευρώ. Το ποσό αυτό επεστράφη από εμένα σε μετρητά και εντός του μηνός Αυγούστου 2010.	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ..../2016, ..../2016 και ..../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η επιστροφή της κατάθεσης.	3.000,00
87	.....	.....	.....	24/9/2010	12.700,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.899 Την επομένη ημέρα 24 Σεπτεμβρίου 2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 1.000 Ευρώ από τον λογαριασμό «.....» κυριότητα της μητέρας μου	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η	12.700,00

						 του Την ίδια ημερομηνία 24 Σεπτεμβρίου 2010 τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα από τις δύο (2) ανωτέρω αναλήψεις πλέον 1.700 Ευρώ διαθεσίμων από το ταμείο της εταιρείας κατέθεσα στο σύνολό τους, ήτοι 12.700 Ευρώ στον ατομικό μου λογαριασμό «.....» στο Κατάστημα	ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	
89	.....	.....	.....	29/9/2010	1.506,00	Χωρίς αιτιολογία	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ....../2016, ....../2016 και ....../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση της κατάθεσης.	1.506,00
91	.....	.....	.....	6/10/2010	5.000,00	ΥΠΟΜΝ......./2017 ΣΕΛ.815 Στις 5/10/2010 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 5.900 ευρώ από τον Την επόμενη ημέρα κατέθεσα στον	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	5.000,00
97	.....	.....	.....	27/10/2010	20.000,00		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	20.000,00
99	.....	.....	.....	29/10/2010	6.235,28		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	6.235,28
10 1	.....	.....	.....	1/11/2010	4.500,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2013 ΚΑΙ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.906 Στις Ο κ. προέβη στην κατάθεση ποσού 4.500 Ευρώ στον τηρούμενο από κοινού με την μητέρα μου λογαριασμό «.....» για αγορά πορτοκαλιών παραγωγής μου, για την οποία αγορά δεν μου εξέδωσε αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα τιμολόγιο αγοράς.	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ....../2016, ....../2016 και ....../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η αιτία της κατάθεσης Δεν προσκομίστηκε κανένα σχετικό φορολογικό στοιχείο	4.500,00
10 6	.....	.....	.....	12/11/2010	3.500,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.908 Οι αναγραφόμενες στον ανωτέρω «Πίνακα» καταθέσεις διενεργήθηκαν από την κα. «..... - - Α.Φ.Μ.: - ΔΟΥ Ναυπλίου», η οποία ετύγχανε πελάτης της εταιρείας «.....» με μεγάλο ύψος συναλλαγών, για τις οποίες συναλλαγές έχω αναφερθεί σε ιδιαίτερο κεφάλαιο προηγούμενου Υπομνήματός μου και συγκεκριμένα στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στις αναγραφόμενες στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου καταθέσεις, αναγράφοντο τα στοιχεία του καταθέτη και στην συγκεκριμένη περίπτωση της κας.	Δεν γίνεται αντιστοίχιση με συγκεκριμένα έσοδα του Νομικού προσώπου	3.500,00
10 8	.....	.....	.....	18/11/2010	6.800,00	ΥΠΟΜΝ......./2016 ΣΕΛ.227 Ο κ. ήταν προμηθευτής της - ηλεκτρολογικές εργασίες. Η συνεργασία μας συνίστατο στην ανάληψη από την πλευρά του των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και των	Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο κ. ναι μεν είναι συνεργάτης της εταιρείας με ΑΦΜ:, ωστόσο τα περί προκαταβολής των 45.000,00 €	6.800,00

						εγκαταστάσεων εξαερισμού της εταιρείας το έτος 2008. Το σύνολο εργασιών ανήλθε στο ποσό των 438.053,91ευρώ. Η συνεργασία μας προχώρησε και το έτος 2009 και 2010. Το 2010 είχαμε προγραμματίσει την δημιουργία ψυκτικών θαλάμων. Προέβην τότε σε προφορική συμφωνία, προκειμένου να αναλάβει το έργο, παραδίδοντας ως προκαταβολή σε αυτόν το ποσό των 45.000. Στην συνέχεια όμως η συμφωνία μας ακυρώθηκε και ως εκ τούτου προέβη στην επιστροφή της προκαταβολής με την κατάθεση μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό.	δεν προκύπτουν. Τα 15.000,00 € αιτιολογούνται ως μετρητά και το ποσό των 30.000,00 € με την επιταγή αριθ. από το λογ. του ελεγχόμενου. Στις τραπεζικές κινήσεις του λογ/σμού αυτού δεν προκύπτει όμως ανάληψη ποσού προς κάλυψη της συγκεκριμένης επιταγής.	
10 9	.....	.....	.....	29/11/2010	15.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.227 Ο κ. ήταν προμηθευτής της - ηλεκτρολογικές εργασίες. Η συνεργασία μας συνίστατο στην ανάληψη από την πλευρά του των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και των εγκαταστάσεων εξαερισμού της εταιρείας το έτος 2008. Το σύνολο εργασιών ανήλθε στο ποσό των 438.053,91ευρώ. Η συνεργασία μας προχώρησε και το έτος 2009 και 2010. Το 2010 είχαμε προγραμματίσει την δημιουργία ψυκτικών θαλάμων. Προέβην τότε σε προφορική συμφωνία, προκειμένου να αναλάβει το έργο, παραδίδοντας ως προκαταβολή σε αυτόν το ποσό των 45.000. Στην συνέχεια όμως η συμφωνία μας ακυρώθηκε και ως εκ τούτου προέβη στην επιστροφή της προκαταβολής με την κατάθεση μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό.	Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο κ. ναι μεν είναι συνεργάτης της εταιρείας συμφερόντων του ελεγχόμενου - με ΑΦΜ:, ωστόσο τα περί προκαταβολής των 45.000,00 € δεν προκύπτουν. Τα 15.000,00 € αιτιολογούνται ως μετρητά και το ποσό των 30.000,00 € με την επιταγή αριθ. από το λογ. του ελεγχόμενου. Στις τραπεζικές κινήσεις του λογ/σμού αυτού δεν προκύπτει όμως ανάληψη ποσού προς κάλυψη της συγκεκριμένης επιταγής. Δεν προκύπτει η προέλευση των χρηματικών καταθέσεων.	15.000,00
11 2	.....	.....	.....	6/12/2010	5.000,00	/2014 ΣΕΛ.915 Στις προέβην στην είσπραξη της με αριθμό επιταγής «.....» εκδοθείσα σε διαταγή του κ. του, ο οποίος αφού οπισθογράφησε την εν λόγω επιταγή, την παρέδωσε σε εμένα προς είσπραξη, στα πλαίσια της προσωρινής ταμειακής μου διευκόλυνσης. Σημειώνω δε ότι τα χρηματικά αυτά ποσά κατατέθηκαν στον λογαριασμό μου «.....» και ότι επεστράφη στον κ. το 2011 σε μετρητά από εμένα	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ..../2016, ..../2016 και ..../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η αιτία της κατάθεσης. - Δεν αποδεικνύεται η επιστροφή του ποσού.	5.000,00
11 3	.....	.....	.....	15/12/2010	5.000,00		Δεν αιτιολογήθηκε	5.000,00
11 4	.....	.....	.....	20/12/2010	5.835,28		Δεν αιτιολογήθηκε	5.835,28
11 6	.....	.....	.....	23/12/2010	20.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.256 Στις 23/12/2010 η κ. στα πλαίσια της ταμειακής διευκόλυνσης προς εμένα, προέβη σε κατάθεση ποσού 20.000 ευρώ στον ατομικό μου λογαριασμό, προκειμένου να ανταποκριθώ στις ταμειακές μου υποχρεώσεις. Το ποσό αυτό επεστράφη στην κ. στις 24/12/2010 από τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα, τόσο του ταμείου της εταιρείας, όσο και	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων και στα πλαίσια των διατάξεων του Ν.4446/2016 και εντός των χρονικών ορίων αυτού, υπέβαλλε δηλώσεις χαρτοσήμου 3,60%. Το προς καταβολή ποσό είναι σε ρύθμιση. Για τα περί ταμειακής διευκόλυνσης που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος δεν	20.000,00

						των δύο αναλήψεων τις οποίες είχα διενεργήσει στις 23-24/12/2010.	προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση της κατάθεσης.	
Από τα Ελληνικά Πιστωτικά Ιδρύματα ΣΥΝΟΛΟ Εισοδήματος από ΑΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΕΤΟΥΣ 2010					1.425.453,70			398.794,03

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ.	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ σε €	Απαντήσεις στο Σημείωμα αριθ. Πρωτ. ...../14-12-2016, 28518/23-12-2016, 720/11-1-2017 και 16292/23-6-2017	Απόψεις του Ελέγχου επί της απάντησης στο Σημείωμα	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
1				7/1/2011	7.565,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.818 Στις 7/1/2011 είχα προβεί σε είσπραξη επιταγής ποσού 31.085,88 ευρώ εκδοθείσα από σε διαταγή της εταιρείας (Προσκομίζεται το αντίστοιχο τραπεζικό παραστατικό)Από την ανάληψη αυτή κατέθεσα το ποσό στον λογαριασμό.	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η πίστωση προέρχεται από εξόφληση επιταγής που αφορά την εταιρεία Με τον Ν.4446/2016 υπέβαλλε δηλώσεις χαρτοσήμου 3,60%. Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τραπεζικά στοιχεία του λογαριασμού της εταιρείας - από τα οποία να προκύπτει ο ισχυρισμός του. Δεν αποδεικνύεται η προέλευση της κατάθεσης.	7.565,00
3				28/1/2011	2.800,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.258 Στις 27/1/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 3.530 ευρώ από τον λογαριασμό Από τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της ημέρας, ποσού 2.800 ευρώ, παρέδωσα στην κ. την επόμενη το πρωί, στα πλαίσια της εξυπηρέτησής μου, να καταθέσει το ποσό στον ατομικό μου λογαριασμό.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	2.800,00
4				1/2/2011	5.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.723 Στις, ημέρα, και στο κλείσιμο αυτής, είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 2.800 Ευρώ από τον λογαριασμό «..... ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ» και συγκεκριμένα από το Κατάστημα Την ίδια επίσης ημερομηνία είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 660 Ευρώ από τον λογαριασμό «.....». 1η Φεβρουαρίου 2011, ευρισκόμενος στους κατέθεσα στο εκεί Κατάστημα της «.....» στον λογαριασμό το ποσό των 5.000 Ευρώ, δηλαδή το σύνολο των αναληφθέντων από εμένα στις, πλέον του ποσού των 1.540 Ευρώ, τα οποία ήταν διαθέσιμα σε εμένα από το ταμείο της εταιρείας.	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ....../2016, ....../2016 και ....../2017 υπομνήματά του. Οι ισχυρισμοί ότι η κατάθεση προέρχεται από αναλήψεις μικροποσών απορρίπτονται	5.000,00
5				7/2/2011	8.300,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../1-3-2014 ΣΕΛ.725 Στις αρχές του 2011 είχα προβεί για λογαριασμό της εταιρείας «.....» στην αγορά πορτοκαλιών από παραγωγούς περιοχής Η αμοιβή μου για την διαμεσολάβησή μου αυτή προσδιορίσθηκε κατόπιν συμφωνίας με	Ο ελεγχόμενος απάντησε στο Σημείωμα άρθ. 28 με τα αριθ. Πρωτ. ....../2016, ....../2016 και ....../2017 υπομνήματά του. Δεν αποδεικνύεται η αιτία της κατάθεσης. Δεν προσκομίστηκαν τιμολόγια παραγωγών και αποδείξεις	8.300,00

						την εν λόγω εταιρεία στα 0,50 Ευρώ ανά κιλό. Προκειμένου να πληρωθούν οι παραγωγοί από την εν λόγω εταιρεία, αυτή με την σειρά της, μου κατέθεσε στον ατομικό μου λογαριασμό της «.....», το ποσό των 8.300 Ευρώ, τα οποία την ίδια ημέρα, αναλήφθηκαν από εμένα και αποδόθηκαν στους παραγωγούς.	εξόφλησής τους	
7	.....	.....	.....	17/2/2011	3.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.259 Στις 15/2/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 4.000 ευρώ από τον λογαριασμό της Από τα εναπομείναντα χρηματικά διαθέσιμα ποσού 3.000 ευρώ, παρέδωσα στην κ., η οποία στα πλαίσια της διευκόλυνσής μου, κατέθεσε για λογαριασμό μου το ποσό αυτό το πρωί της 17/2/2011.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	3.000,00
10	.....	.....	.....	28/4/2011	3.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ. 264 Στις 27/4/2011 προέβη σε ανάληψη ποσού 3.000 ευρώ από τον λογαριασμό Το ποσό αυτό παρέδωσα στην κ., η οποία την επόμενη 28/4/2011 κατέθεσε για λογαριασμό μου.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται ο ελεγχόμενος έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	3.000,00
11	.....	.....	.....	29/4/2011	5.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.265 Στις 28/4/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 3.000 ευρώ από τον λογαριασμό Το ποσό αυτό πλέον 2.000 ευρώ από ταμειακά διαθέσιμα της παρέδωσα στην κ. για να καταθέσει στον λογαριασμό μου.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	5.000,00
13	.....	.....	.....	12/5/2011	5.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.266 Στις 5 και 6/5/2011 είχα προβεί σε αναλήψεις ποσού 11.070 ευρώ από τον λογαριασμό και με δεδομένο ότι δεν είχα διενεργήσει το ενδιάμεσο χρονικό διάστημα άλλη κατάθεση σε τραπεζικό μου λογαριασμό, από τα χρηματικά διαθέσιμα, παρέδωσα στην κ. το ποσό των 5.000 ευρώ για να καταθέσει για λογαριασμό μου.	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	5.000,00
16	.....	.....	.....	6/6/2011	2.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.267 Στις είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 2.990 ευρώ από τον λογαριασμό Από το ποσό αυτό στις 7/6/2011 παρέδωσα στην κ. το ποσό των 2.000 ευρώ, η οποία κατέθεσε αυτό για λογαριασμό μου.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	2.000,00
18	.....	.....	.....	24/6/2011	3.700,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ. 269 Στις 23/6/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 6.280 ευρώ από τον λογαριασμό Την επόμενη παρέδωσα στην κ. ποσό 3.700 ευρώ, για να καταθέσει για λογαριασμό μου.	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού η οποία μπορεί να την δικαιολογήσει. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	3.700,00
22	.....	.....	.....	18/7/2011	9.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2014 ΣΕΛ.755 Η ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΤΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΑΠΟ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ	Δεν προκύπτει η προέλευση των χρηματικών καταθέσεων.	9.000,00

						ΚΑΤΑΘΕΣΕΙ ΠΕΛΑΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		
29	.....	.....	.....	23/8/2011	135,30		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	135,30
31	.....	.....	.....	31/8/2011	3.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 Ο κ. είναι γαμπρός μου και ετερόρρυθμο μέλος της με ποσοστό 10%. Η κατάθεση σκοπό είχε την αντιμετώπιση οικονομικών υποχρεώσεων της εταιρείας σε τρίτους και συγκεκριμένα την κάλυψη ποσού για πληρωμή επιταγής. Η κατάθεση έγινε στον λογαριασμό μου, δεδομένου ότι ο κ. κατοικεί μόνιμα στην και εγώ με την σειρά μου ως διαχειριστής της εταιρείας διεκπεραιώνω τις υποχρεώσεις της εταιρείας.	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ φυσικών προσώπων για την οποία δεν προσκομίστηκαν σχετικές συμβάσεις με βεβαία ημερομηνία. Κατόπιν αυτού δεν γίνεται δεκτό από τον έλεγχο.	3.000,00
32	.....	.....	.....	8/9/2011	4.000,00	ΥΠΟΜΝ...../2016 ΣΕΛ.270 Στις 7/9/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 3.000 ευρώ από τον λογαριασμό Το ποσό αυτό πλέον 1.000 ευρώ, τα οποία ήταν διαθέσιμα σε εμένα από το ταμείο της εταιρείας, τα παρέδωσα στην κ. η οποία την επόμενη μέρα κατέθεσε στον λογαριασμό μου.	Από την συνολική επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	4.000,00
36	.....	.....	.....	14/10/2011 1	6.450,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.823 Στις 13/10/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 43.525 ευρώ από τον Από την ανάληψη αυτή πραγματοποιήσα την συγκεκριμένη κατάθεση στον λογαριασμό.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	6.450,00
40	.....	.....	.....	14/11/2011 1	6.221,86		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση.	6.221,86
47	.....	.....	.....	5/12/2011	480,00		Για την συγκεκριμένη συναλλαγή δεν έδωσε καμία απάντηση	480,00
48	.....	.....	.....	5/12/2011	3.500,00	ΥΠΟΜΝ...../2017 ΣΕΛ.824 Στις 2/12/2011 είχα προβεί σε ανάληψη ποσού 4.000 ευρώ από τον Στις 5/12/2011 κατέθεσα το συγκεκριμένο ποσό στον λογαριασμό.	Από την επεξεργασία των τραπεζικών συναλλαγών, πριν την κατάθεση δεν προκύπτει ανάληψη συγκεκριμένου ποσού που να την δικαιολογεί. Η ανάληψη που επικαλείται έχει ληφθεί υπόψιν για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων.	3.500,00
52	.....	.....	.....	24/8/2011	100.000,00	ΥΠΟΜΝΗΜΑ ...../2017 ΣΕΛ. 821. Στις 24/8/2011 η εταιρεία η οποία το 2011 για αγορές πορτοκαλιών παραγωγής μου είχε εκδώσει προς εμένα τιμολόγια αγοράς, προέβη σε κατάθεση ποσού 100.000 ευρώ στον λογαριασμό κοινό με την μητέρα μου	Στη χρήση 2011 τα εκδοθέντα τιμολόγια είναι συν. αξίας 82.881,00 €. Για την διαφορά ποσού 17.119,00 € που δημιουργείται μεταξύ της πίστωσης των 100.000,00 € και των τιμολογίων συν. αξίας 82.881,00 €, δεν προκύπτει η αιτία της κατάθεσης.	17.119,00
Από τα Ελληνικά Πιστωτικά Ιδρύματα ΣΥΝΟΛΟ Εισοδήματος από ΑΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΗ ΠΗΓΗ ΕΤΟΥΣ 2011					331.927,97			95.271,16

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2011	01/01-31/12/2010	398.794,03€
2012	01/01-31/12/2011	95.271,16€
ΣΥΝΟΛΟ		494.065,19€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παράνομη η έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας ελέγχου.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσης 2010 (ΣΤΕ 1738/2017 & 2934/2017, ΠΟΛ 1191, 1192, 1194/2017).

3) Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των ελεγχόμενων πιστώσεων ως δήθεν ανατιολόγητης προσαύξησης περιουσίας.

4) Εσφαλμένος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου με συντελεστή διαφορετικό από εκείνον του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, δυνάμει του οποίου υπεβλήθησαν δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016.

5) Εφαρμογή ευνοϊκότερων διατάξεων για τον πρόσθετο φόρο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη η έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 23 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

Η περίπτωση α', όπως έχει συμπληρωθεί με το άρθρο 45 παρ. 3 ν.4223/2013 ΦΕΚ Α 287, αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 παρ. 9 ν.4410/2016 ΦΕΚ Α 141/3.8.2016».

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 & 4 του άρθ. 25 του ν. 4174/2013 «Είσοδος σε εγκαταστάσεις», ορίζεται ότι: « 1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτοπίου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτό όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- Τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- Το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

- Τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος της φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- Τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- Το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος κατά περίπτωση.

4. Η διάρκεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου που προβλέπεται στην παράγραφο 1, δύναται να παραταθεί άπαξ κατά έξι (6) μήνες. Περαιτέρω παράταση μέχρι έξι (6) μήνες ακόμη είναι δυνατή σε εξαιρετικές περιπτώσεις.»

Στις 19/11/2013 είχε αρχικώς διαβιβαστεί η από 18/11/2013 Πληροφοριακή Έκθεση του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που συντάχθηκε κατόπιν καταγγελίας, στην Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ λόγω αρμοδιότητας, η οποία εν συνεχεία μαζί με τα υπομνήματα (1063 σελ.) που ο προσφεύγων υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, διαβιβάστηκαν στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., για περαιτέρω επεξεργασία.

Συνεπεία του με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β 1000143 ΕΞ 2015/30-12-2014 (ΦΕΚ 67/Τ.Β'/16-01-2015) εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ανατέθηκε ο έλεγχος για τον προσφεύγοντα στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. και εκδόθηκε η με αριθμό/2015 εντολή μερικού ελέγχου από τον Προϊστάμενο. Εν συνεχεία, κατόπιν του υπ.αρ./2016 εγγράφου προς τη Διεύθυνση Ελέγχου, με αίτημα την τροποποίηση της εντολής από αρχικά «επιτόπιου» ελέγχου σε εντολή μερικού ελέγχου «γραφείου», καθώς και την αναγκαία παράταση διάρκειας της εντολής, λόγω του μεγάλου όγκου των δεδομένων προς επεξεργασία από τον έλεγχο, η οποία εδόθη από την αρμόδια υπηρεσία, η ως άνω εντολή αντικαταστάθηκε με την υπ' αρ./2017.

Επειδή εν προκειμένω, δεν διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στις εγκαταστάσεις του προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του άρθ. 25 του ν. 4174/2013, αλλά μερικός έλεγχος βάσει των διατάξεων της παρ. 2^α του άρθ. 23 του ίδιου νόμου, στο οποίο δεν ορίζεται ρητά ότι η εντολή μερικού ελέγχου γραφείου περιλαμβάνει τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου, η παράταση της διάρκειας του ελέγχου και το είδος του ελέγχου το οποίο τροποποιήθηκε από επιτόπιο, σε έλεγχο γραφείου, αναγράφεται στην εντολή ελέγχου.

Επειδή η διάρκεια του ελέγχου συναρτάται από τον όγκο των δεδομένων και το πλήθος των ελεγκτικών επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργηθούν.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αλυσιτελώς, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσης 2010 (επίκληση των ΣτΕ 1738/2017 & 2934/2017, ΠΟΛ 1191, 1192, 1194/2017).

Επειδή από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011 (χρήση 2010).

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.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 η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικ. 2011 (χρήση 2010), σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ (8) και του δηλωθέντος γεωργικού εισοδήματος και εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων, ήταν **η 12^η/04/2011**. Η οικεία δήλωση του προσφεύγοντα υπεβλήθη εκπρόθεσμα τον Ιανουάριο του 2013, **ήτοι με καθυστέρηση 14 μηνών**.

Επειδή η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Συνεπώς η χρήση 2010 δεν έχει παραγραφεί, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός των ελεγχόμενων πιστώσεων ως δήθεν ανατιολόγητης προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή μεταξύ άλλων πιστώσεων, ο προσφεύγων αναφέρεται και στις κάτωθι:

α/α 2010	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ
33	29-03-2010	.....	6.234,19€	.....	.....
65	21-06-2010	.....	3.997,40€	.....	.....
99	29-10-2010	.....	6.235,28€	.....	.....
114	20-12-2010	.....	5.835,28€	.....	.....
α/α 2011	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ
40	14-11-2011	.....	6.221,86€	.....	.....

για τις οποίες ισχυρίζεται ότι αντιστοιχούν σε απόδοση δικαιωμάτων παραγωγής εσπεριδοειδών από τον Οργανισμό Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων, Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.).

Προς επιβεβαίωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων ενσωμάτωσε στην ενδικοφανή προσφυγή του, σχετική Βεβαίωση του **Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.**, σύμφωνα με την οποία έλαβε ως επιδότηση από Κοινοτικές Ενισχύσεις τα ως άνω χρηματικά ποσά, τα οποία προκύπτουν από το Αναλυτικό Δελτίο Πληρωμών του οργανισμού (ενσωματωμένο επίσης στην ενδικοφανή προσφυγή) και τα οποία αποδόθηκαν προς αυτόν κατά τα έτη **2010** και **2011**.

Επειδή για τις ως άνω πιστώσεις προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, αυτές δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/94 και κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή μεταξύ άλλων πιστώσεων, ο προσφεύγων αναφέρεται και στην κάτωθι:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
78				18/8/2010	7.915,88€

που όπως ισχυρίζεται αφορά σε απόδοση από τον «.....», του αντιτίμου πωλήσεως προς τον, εσπεριδοειδών παραγωγής του προσφεύγοντα.

Επειδή για την ως άνω πίστωση δεν προσκομίστηκαν σχετικά παραστατικά ούτε στον έλεγχο ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει η αιτία προέλευσής της και κατά συνέπεια το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίζεται: «**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.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...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 και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) –».

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017, εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκαν τα εξής: «.....

Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.».

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησής τους, ούτε κατά τον έλεγχο ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, προκειμένου ν' απεδειχθεί η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, καθώς και ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, για να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48§3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
33				29-03-2010	6.234,19€
65				21-06-2010	3.997,40€
99				29-10-2010	6.235,28€
114				20-12-2010	5.835,28€
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010					22.302,15€
α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
40				14-11-2011	6.221,86€
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					6.221,86€

Κατόπιν των ως άνω αναφερομένων, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡ. 48 § 3 Ν. 2238/94, ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ 2010

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 § 3 Ν. 2238/94
4				8/1/2010	12.000,00
10				16/2/2010	47.000,00
11				17/2/2010	23.300,00
21				3/3/2010	4.820,00
22				3/3/2010	16.000,00
24				8/3/2010	12.000,00
29				17/3/2010	4.450,00
30				22/3/2010	4.000,00
31				23/3/2010	25.000,00
38				14/4/2010	24.070,00
39				15/4/2010	30.000,00
40				16/4/2010	3.505,00
45				26/4/2010	1.300,00
49				4/5/2010	6.625,00
54				20/5/2010	4.000,00
61				1/6/2010	25.000,00
69				15/7/2010	3.500,00
71				21/7/2010	20.000,00
78				18-08-2010	7.915,88€
79				18/8/2010	3.000,00
87				24/9/2010	12.700,00
89				29/9/2010	1.506,00
91				6/10/2010	5.000,00
97				27/10/2010	20.000,00
101				1/11/2010	4.500,00

106	.....	.....	.....	12/11/2010	3.500,00
108	.....	.....	.....	18/11/2010	6.800,00
109	.....	.....	.....	29/11/2010	15.000,00
112	.....	.....	.....	6/12/2010	5.000,00
113	.....	.....	.....	15/12/2010	5.000,00
116	.....	.....	.....	23/12/2010	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2010					376.491,88

ΧΡΗΣΗ 2011

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΙΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 § 3 Ν. 2238/94
1				7/1/2011	7.565,00
3				28/1/2011	2.800,00
4				1/2/2011	5.000,00
5				7/2/2011	8.300,00
7				17/2/2011	3.000,00
10				28/4/2011	3.000,00
11				29/4/2011	5.000,00
13				12/5/2011	5.000,00
16				6/6/2011	2.000,00
18				24/6/2011	3.700,00
22				18/7/2011	9.000,00
29				23/8/2011	135,30
31				31/8/2011	3.000,00
32				8/9/2011	4.000,00
36				14/10/2011	6.450,00
47				5/12/2011	480,00
48				5/12/2011	3.500,00
52				24/8/2011	17.119,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2011					89.049,30

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2011	01/01-31/12/2010	398.794,03€	22.302,15€	376.491,88€
2012	01/01-31/12/2011	95.271,16€	6.221,86€	89.049,30€
ΣΥΝΟΛΟ		494.065,19€	28.524,01€	465,541,18€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου με συντελεστή διαφορετικό από εκείνον του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, δυνάμει του οποίου υπεβλήθησαν δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016.

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου, δημοσιεύτηκε ο ν.4446/2016, περί οικειοθελούς αποκάλυψης αδήλων εισοδημάτων παρελθόντων ετών. Βάσει των διατάξεων του νόμου αυτού και εντός των προθεσμιών που όριζε, για αυτούς στους οποίους είχε ήδη κοινοποιηθεί Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 28 του ν. 4174/2013, ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις τελών χαρτοσήμου στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, καταβάλλοντας για όλες τις πιστώσεις που κρίθηκε από τον έλεγχο ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.), αναλογικό τέλος χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου και τις προβλεπόμενες από το ν.4446/2016 προσαυξήσεις.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 57 του ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: « 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.».

Επειδή, μετά την υποβολή δηλώσεων βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016, συνεχίστηκε ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 57 του ν. 4446/2016, ο οποίος αφού έλαβε υπόψη του τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου (ΕΛ.Α.Ε.Π.Π.), τα υπομνήματα του προσφεύγοντα και τις ως άνω υποβληθείσες δηλώσεις, διαπίστωσε ανακριβή υποβολή αυτών, καθώς:

α) υπεβλήθησαν λανθασμένα δηλώσεις για πιστώσεις που δεν υπόκειντο σε αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου με συντελεστή (1%) της παρ. 5γ του άρθ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. καθώς οι πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα που προέρχονται από πελάτες και από αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας «.....», επειδή ο προσφεύγων δεν ήταν μέλος αλλά μόνο διαχειριστής της ως άνω εταιρείας, δεν αποτελούν αναλήψεις χρημάτων υπό εταίρου ή μετόχου αυτής, προκειμένου οι πιστώσεις αυτές να υπαχθούν στο ως άνω αναλογικό τέλος.

β) Προέκυψαν πιστώσεις προερχόμενες από αναλήψεις από την «.....», για τις οποίες δεν υπέβαλε δηλώσεις τελών χαρτοσήμου βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 και δεν κατέβαλε χαρτόσημο.

Γ) Προέκυψε δανεισμός του προσφεύγοντα για αγορά ακινήτου, από εμπορικές επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα (χρήση 2008), για τις οποίες δεν υπέβαλε δηλώσεις τελών χαρτοσήμου βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 και δεν κατέβαλε χαρτόσημο.

γ) Υπήρχαν πιστώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις τελών χαρτοσήμου, ως δάνεια προερχόμενα από ιδιώτες, για τις οποίες όμως δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, προκειμένου ν' αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσής τους και ως εκ τούτου, για τις πιστώσεις αυτές δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο ότι υπόκειντο σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρ. 48 του Ν. 2238/1994. Το καταβληθέν ποσό δεν επιστρέφεται

Επειδή ο προσφεύγων ο οποίος γνώριζε τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι την σχέση του με την εταιρεία «.....» καθώς και την αιτία προέλευσης των υπό κρίση πιστώσεων, όφειλε να υποβάλλει ακριβείς δηλώσεις τελών χαρτοσήμου βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2016 και με το σωστό συντελεστή τελών χαρτοσήμου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και κατά συνέπεια δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή κατά την εξέταση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντα, διαφοροποιήθηκε από αυτό του ελέγχου, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα οικ. έτη 2011 & 2012 υπολογίστηκε ανάλογα με το συνολικό φορολογητέο εισόδημά του κατά τα έτη αυτά, όπως προσδιορίστηκε με την παρούσα απόφαση.

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 ιδίου 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.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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.».

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	398.794,03€	376.491,88€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Α - Β. Από ακίνητα	3.375,33	0,00	3.375,33	0,00	3.375,33	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	15.881,10		15.881,10	0,00	15.881,10	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			398.794,03		376.491,88	
Συνολικό εισόδημα	19.256,43	0,00	418.050,46	0,00	395.748,31	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	763,08		763,08	0,00	763,08	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	18.493,35	0,00	417.287,38	0,00	394.985,23	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	11.951,63€	173.120,64€	163.084,67€	151.133,04€
Τέλη χαρτ. από εκμίσθωση ακινήτων	63,04	63,04	63,04	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	12,61	12,61	12,61	
Πρόσθετος φόρος λόγω	1.683,83	1.683,83	1.683,83	

εκπροθέσμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ	317,62	317,62	317,62	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		193.402,81€	(181.359,65)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				75.566,52€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%				58.473,37€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.028,73€	368.600,55€	299.201,66€	285.172,93€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 181.359,65 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (75.566,52+ 58.473,37) 134.039,89€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

2) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	95.271,16€	89.049,30€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
A - Β. Από ακίνητα	2.664,60	0,00	2.664,60	0,00	2.664,60	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	15.843,31		15.843,31	0,00	15.843,31	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			95.271,16		89.049,30	
Συνολικό εισόδημα	18.507,91	0,00	113.779,07	0,00	107.557,21	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	18.507,91	0,00	113.779,07	0,00	107.557,21	0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	2.055,10€	39.629,20€	36.829,36€	34.774,26€
Προκαταβολή φόρου	1.130,31	1.130,31	1.130,31	
Τέλη χαρτ. από εκμίσθωση ακινήτων	41,04	41,04	41,04	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	8,21	8,21	8,21	
Εισφορά ΕΛΓΑ	316,87	316,87	316,87	
Πρόσθετος φόρος λόγω		45.088,92€	(41.729,12)	

ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			18.387,13€	18.387,13€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			13.454,16€	13.454,16€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.551,53€	86.214,55€	69.167,08€	65.615,55€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 41.729,12 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (18.387,13+ 13.454,16) 30.841,29€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

3) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής βάσει δήλωσης	Ατομικό	της συζύγου	Ατομικό	της συζύγου	Ατομικό	της συζύγου	
	19.256,43	0,00	418.050,46	0,00	395.748,31	0,00	376.491,88
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	6.025,12	0,00	6.025,12	0,00	6.025,12	0,00	0
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	25.281,55	0,00	424.075,58	0,00	401.773,43		376.491,88
Συντελεστής Εισφ.Αλληγγύης	2,00%	0,00%	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	505,63	0,00	16.963,02	0,00	16.070,94		15.565,31
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)	606,76	0,00	20.355,63	0,00	(18.678,37)		
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					7.782,65		7.782,65
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%					6.022,22		6.022,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	1.112,39	0,00	37.318,65	0,00	29.875,81	0,00	29.370,18

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 18.678,37€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (7.782,65+ 6.022,22) 13.804,87€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

4) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής βάσει δήλωσης	Ατομικό	της συζύγου	Ατομικό	της συζύγου	Ατομικό	της συζύγου	
	18.507,91	0,00	113.779,07	0,00	107.557,21	0,00	89.049,30
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	124,11	0,00	124,11	0,00	124,11	0,00	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	18.632,02	0,00	113.903,18	0,00	107.681,32		

Συντελεστής Εισφ.Αλληλγύης	1,00%	0,00%	4,00%	0,00%	4,00%	0,00%	
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	186,32	0,00	4.556,13	0,00	4.307,25		4.120,93
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)	223,58	0,00	5.467,35	0,00	(4.945,12)		
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					2.060,47		2.060,47
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%					1.594,39		1.594,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	409,90	0,00	10.023,48	0,00	7.962,00	0,00	7.775,78

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 4.945,12€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (2.060,47+ 1.594,39) 3.654,85€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

5) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος φορολογίας 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ με Ν.4446/16	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τελών χαρτοσήμου	762.988,22€	764.388,22€	764.388,22€	
Τέλη χαρτοσήμου	7.629,88	22.931,65€	22.931,65€	15.301,76
Εισφορά ΟΓΑ	1.525,98	4.586,33€	4.586,33€	3.060,35
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΩΝ & ΟΓΑ	9.155,86	27.517,98	27.517,98	18.362,11
Πρόσθετα τέλη 120%		18.362,12€	(18.362,12)	
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ 120%		3.672,42€	(3.672,42)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Χαρτοσήμου			7.650,87	7.650,87
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% Χαρτοσήμου			5.920,25	5.920,25
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% ΟΓΑ χαρτοσήμου			1.530,17	1.530,17
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% ΟΓΑ χαρτοσήμου			1.184,05	1.184,05
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	9.155,86	49.552,42€	43.803,33€	34.647,45€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 22.034,54€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (7.650,87+ 5.920,25+1.530,17+1.184,05) 16.285,34€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση

6) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος φορολογίας 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ με Ν.4446/16	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Δανείου υποκείμενη σε Τέλη Χαρτοσήμου	1.666.502,69	1.719.066,17	1.719.066,17	
Τέλη Χαρτοσήμου	16.665,03	51.571,99	51.571,99	34.906,96
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	3.333,01	10.314,40	10.314,40	6.981,39
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΩΝ & ΟΓΑ	19.998,03	61.886,39	61.886,39	41.888,36
Πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου 120%	0,00	41.888,35	(41.888,35)	

Πρόσθετα Τέλη ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%	0,00	8.377,67	(8.377,67)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^γ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Χαρτοσήμου			17.453,48	17.453,48
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% Χαρτοσήμου			13.505,50	13.505,50
Πρόστιμο παρ. 1 ^γ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% ΟΓΑ χαρτοσήμου			3.490,69	3.490,69
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% ΟΓΑ χαρτοσήμου			2.701,10	2.701,10
Σύνολο Φόρου	19.998,03	112.152,40	99.037,18	79.039,13

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 50.266,02€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (17.453,48+ 13.505,50+3.490,69+2.701,10) 37.150,77€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση

7) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος φορολογίας 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ με Ν.4446/16	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Δανείου υποκείμενη σε Τέλη Χαρτοσήμου	2.068.575,97	2.377.222,57	2.377.222,57	
Τέλη Χαρτοσήμου	20.685,76	71.156,68	71.156,68	50.470,92
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	4.137,15	14.231,34	14.231,34	10.094,18
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΩΝ & ΟΓΑ	24.822,91	85.388,02	85.388,02	60.565,10
Πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου 120%	0,00	60.565,10	(60.565,10)	
Πρόσθετα Τέλη ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%	0,00	12.113,02	(12.113,02)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^γ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Χαρτοσήμου			25.235,48	25.235,48
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% Χαρτοσήμου			19.527,20	19.527,20
Πρόστιμο παρ. 1 ^γ άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% ΟΓΑ χαρτοσήμου			5.047,05	5.047,05
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% ΟΓΑ χαρτοσήμου			3.905,44	3.905,44
Σύνολο Φόρου	24.822,91	158.066,14	139.103,19	114.280,27

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 72.678,12€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (25.235,48+ 19.527,20+5.047,05+3.905,44) 53.715,17€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση

8) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος φορολογίας 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ με Ν.4446/16	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Δανείου υποκείμενη σε Τέλη Χαρτοσήμου	1.045.197,77	1.088.577,17	1.088.577,17	
Τέλη Χαρτοσήμου	12.451,98	32.657,32	32.657,32	20.205,34

ΟΓΑ Χαρτοσήμου	2.490,40	6.531,46	6.531,46	4.041,07
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΩΝ & ΟΓΑ	14.942,38	39.188,78	39.188,78	24.246,41
Πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου 120%		24.246,40	(24.246,40)	
Πρόσθετα Τέλη ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%		4.849,28	(4.849,28)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% Χαρτοσήμου			10.102,67	10.102,67
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% Χαρτοσήμου			7.817,45	7.817,45
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50% ΟΓΑ χαρτοσήμου			2.020,53	2.020,53
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% ΟΓΑ χαρτοσήμου			1.563,49	1.563,49
Σύνολο Φόρου	14.942,38	68.284,46	60.692,93	45.750,55

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 29.095,68€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (10.102,67+ 7.817,45+2.020,53+1.563,49) 21.504,14€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση

9) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης

Έτος φορολογίας 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ με Ν.4446/16	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία Δανείου υποκείμενη σε Τέλη Χαρτοσήμου	786.966,74	855.871,74	855.871,74	
Τέλη Χαρτοσήμου	23.609,00	25.676,15	25.676,15	2.067,15
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	4.721,80	5.135,23	5.135,23	413,43
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΩΝ & ΟΓΑ	28.330,80	30.811,38	30.811,38	2.480,58
Πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου 120%		2.480,58	(2.480,58)	
Πρόσθετα Τέλη ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%		496,12	(496,12)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10% Χαρτοσήμου			206,71	206,71
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% Χαρτοσήμου			799,78	799,78
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10% ΟΓΑ χαρτοσήμου			41,34	41,34
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69% ΟΓΑ χαρτοσήμου			159,96	159,96
Σύνολο Φόρου	28.330,80	33.788,08	32.019,18	3.688,37

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 2.976,70€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (206,71 + 799,78 + 41,34 +159,96) 1.207,78€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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