



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 22/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2557

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, 1) του – του, κατοίκου, οδός αρ. με Α.Φ.Μ. και 2) της του, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., κατά:

1) Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (εισοδήματα 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ,

2) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 27/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, **1) του – του**, με Α.Φ.Μ. και **2) της του**, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **28/12/2017**, μετά δε τη 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 οικ. έτους **2005** (διαχ. περίοδος 1/1/2004 – 31/12/2004), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 1.474,86 Ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.769,83 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.244,69 Ευρώ.
2. Με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2006** (διαχ. περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 11.722,77 Ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 14.067,32 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.790,09 Ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2004 έως και 1/1-31/12/2011, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48§3 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), κατόπιν των υπ. αριθμ./2017 και/2017 εντολών Μερικού Ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει της από 27/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από την επεξεργασία των δεδομένων της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τα υπ' αριθμ. πρωτ./2017 και/2017 Υπομνήματα που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες, τις σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν για κάθε ελεγχόμενο έτος, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, και τα συνημμένα σε αυτές δικαιολογητικά, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – επεξεργασία που διενεργήθηκε των κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες

δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση τα κατωτέρω ποσά:

Χρήση 2004

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πόρισμα Ελέγχου	Υπόλοιπο για Εισόδημα 48.3	Εισόδημα 48.3	Εισόδημα 48.3
8		04/03/2004 00:00	11.000,00		Μερικώς Αιτιολογη μένη	5450,00	2725,00	2725,00
10		10/03/2004 00:00	4.500,00		Μερικώς Αιτιολογη μένη	1950,00	975,00	975,00
18		23/04/2004 00:00	3.000,00		Μη αιτιολογη μένη		1500,00	1500,00
29		08/07/2004 00:00	18.657,80	Κατάθεση	Μερικώς Αιτιολογη μένη	11616,21	11.616,21	
	ΣΥΝΟΛΑ						16.816,21 €	5.200,00€

Χρήση 2005

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πόρισμα Ελέγχου	Υπόλοιπο για Εισόδημα 48.3	Εισόδημα 48.3	Εισόδημα 48.3
6		14/02/2005 00:00	22.800,00	..... .....	Μερικώς Αιτιολογη μένη	10079,05	10.079,05	
9		25/02/2005 00:00	20.000,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένη		10000,00	10000,00
25		22/04/2005 00:00	5.000,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένη		2500,00	2500,00
26		05/05/2005 00:00	1.000,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένη		500,00	500,00
27		05/05/2005 00:00	1.025,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένη		1.025,00	
38		19/07/2005 00:00	2.500,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένη		1250,00	1250,00

39	.....	19/07/2005 00:00	9.000,00	..... .....	Μη αιτιολογη μένα		9.000,00	
58	.....	17/11/2005 00:00	13.490,96	..... .....	Μερικώς Αιτιολογη μένα	8671,96	8.671,96	
	ΣΥΝΟΛΑ						43.026,01 €	14.250,00 €

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

2^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου για τις χρήσεις 2004 και 2005.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ελεγχόμενων πιστώσεων ως δήθεν «**αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας**».

Όπως παρανόμως και εσφαλμένως χαρακτηρίστηκαν ως δήθεν «**αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας**» οι ακόλουθες ελεγχόμενες πιστώσεις:

α. Η πίστωση με ά.α. 18, στη χρήση 2004, ποσού 3.000,00 Ευρώ, αποτελεί μεταφορά από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, που ανήκει στην προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από το οικείο παραστατικό μεταφοράς και τη σχετική εντολή της προς την ως άνω Τράπεζα. (ΣΧΕΤ. 1, 2)

β. Η με ά.α. 25 πίστωση στη χρήση 2005, ποσού 5.000,00 Ευρώ, πραγματοποιήθηκε από τον κ., έμπορο αυτοκινήτων, και συνιστά επιστροφή προκαταβολής για αγορά αυτοκινήτου, η οποία τελικώς δεν υλοποιήθηκε, όπως προκύπτει από την από 16-12-2017 Υπεύθυνη Δήλωση αυτού, (ΣΧΕΤ. 3).

4^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομη και εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κυρώσεως.

Ως προς τον ισχυρισμό περί Παράνομης έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25§1 στοιχ. ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)_ορίζονται ότι: « Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, **έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου**, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: ... ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου...».

Επειδή από το ΚΕΦΟΜΕΠ διενεργήθηκε κατόπιν των υπ. αριθμ./2017 και/2017 εντολών, μερικός έλεγχος γραφείου δεν έχει εφαρμογή το άρθρο 25 του Ν. 4174/2013, το οποίο

επικαλούνται οι προσφεύγοντες διότι αναφέρεται σε επιτόπιο έλεγχο και όχι σε έλεγχο γραφείου, Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αβάσιμα και δεν γίνεται δεκτός.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής των χρήσεων 2004 και 2005

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

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

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

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

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

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

Επειδή, 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/νσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» αναφέρονται τα εξής:

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

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

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη

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

Επειδή οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2005 (χρήση 2004) και 2006 (χρήση 2005) **υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα**, με βάση την ΠΟΛ. 1076/22-07-2004), έχει εφαρμογή η προαναφερόμενη με αριθ. [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σύμφωνα με την οποία 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 και 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.

Ως εκ τούτου το Δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης ήτοι για το οικ. έτος 2005 στις 31/12/2020 και για το οικ. έτος 2006 στις 31/12/2021.

Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας

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

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή

ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Σχετικά με την πίστωση α/α 18 ποσού 3.000,00 € στη χρήση 2004**

Επειδή όπως προκύπτει από τα δικαιολογητικά που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες η εν λόγω πίστωση αφορά μεταφορά ποσού 3.000,00 από τον λογαριασμό με δικαιούχο την στον λογαριασμό με δικαιούχο τον σύζυγό της

....., στις 23/04/2004 το οποίο επιβεβαιώνεται και στις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ .

Επειδή η μεταφορά ποσών από λογαριασμούς μεταξύ συζύγων δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

- **Σχετικά με την πίστωση α.α. 25 στη χρήση 2005, ποσού 5.000,00 Ευρώ.**

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ως άνω ποσό πραγματοποιήθηκε από τον κ., έμπορο αυτοκινήτων, και συνιστά επιστροφή προκαταβολής για αγορά αυτοκινήτου, η οποία τελικώς δεν υλοποιήθηκε.

Επειδή προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού οι προσφεύγοντες εκτός από την από 16-12-2017 Υπεύθυνη Δήλωση που προσκόμισαν του Κου δεν προσκόμισαν κανένα αποδεικτικό από το οποίο να προκύπτει η ημερομηνία που δόθηκαν τα χρήματα για την αγορά καθώς επίσης και κάποιο αποδεικτικό σχετικής ανάληψης από δικό τους λογαριασμό.

Ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός των προσφευγόντων και ορθώς από τον έλεγχο ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94.

Επειδή για τις λοιπές πιστώσεις που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αιτιολογήσουν την πηγή και την προέλευση αυτών , οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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

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

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

Επομένως ισχύει και για την υπό κρίση υπόθεση η εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, **1) του** - **του**, με Α.Φ.Μ. και **2) της** **του**, με Α.Φ.Μ. και **την τροποποίηση**

1) Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005(εισοδήματα 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ,

2) της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα για το μη παραγεγραμμένο οικ. έτος 2010 (χρήση 2009):.

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48	Ποσά που δεν αποτελούν	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της
-------	---------------------------------	------------------------	-------------------------------

	§3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ		προσαύξηση με βάσει την παρούσα		παρούσης	
	ΕΛΕΓΧΟΥ					
	ΣΤΟΝ	ΣΤΗΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΗΝ	ΣΤΟΝ	ΣΤΗΝ
	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2004	16.816,21 €	5.200,00€	1.500,00	1.500,00	15.316,21	3.700,00
2005	43.026,01 €	14.250,00 €	-	-	43.026,01 €	14.250,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			16.816,21	5.200,00	15.316,21	3.700,00	19.016,21
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα			16.816,21	5.200,00	15.316,21	3.700,00	19.016,21
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο			16.816,21	5.200,00	15.316,21	3.700,00	19.016,21
Φορολογητέο εισόδημα			16.816,21	5.200,00	15.316,21	3.700,00	19.016,21

A.	Φορολογητέο εισόδημα		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας	Διαφορά	
	και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
					15.316,21	1.024,86	

	Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (α)							
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας					3.700,00	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]						1.024,86	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.459,27		1.459,27			
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
		Υπόλοιπο φόρου		-1.459,27		-434,41	1.024,86	
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος							
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας							
	120%		1.229,83					
	Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58	512,43						

	Κ.Φ.Δ. 50%						
	Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%	396,52					
	Τελικό ποσό προστίμου		908,95			908,95	908,95
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 120%						
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο					474,54	1.933,81
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				474,54	1.933,81
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.459,27				
	Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					474,54	1.933,81

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	16.816,21	15.316,21	15.316,21
	της συζύγου	0,00	5.200,00	3.700,00	3.700,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.459,27	0,00	434,41	1.024,86
	Χρεωστικό ποσό	0,00	15,59		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	1.229,83		1.769,83		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	512,43		0,00		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%	396,52				
Τελικό ποσό προστίμου	908,95			908,95	908,95
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		1.785,42	474,54	1.933,81
	για επιστροφή	1.459,27			

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			43.026,01	14.250,00	43.026,01	14.250,00	57.276,01
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα			43.026,01	14.250,00	43.026,01	14.250,00	57.276,01
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο			43.026,01	14.250,00	43.026,01	14.250,00	57.276,01
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			826,33	273,67	826,33	273,67	
Φορολογητέο εισόδημα			42.199,68	13.976,33	42.199,68	13.976,33	56.176,01

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		42.199,68	42.199,68	42.199,68
	της συζύγου		13.976,33	13.976,33	13.976,33
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		11.722,77	11.722,77	11.722,77
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	5.861,38		14.067,32		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					

Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%	4.535,54				
Τελικό ποσό προστίμου	10.396,92			10.396,92	10.396,92
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	25.790,09	22.119,69	22.119,69
	για επιστροφή				

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.