



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 1604562

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 21/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2526

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/19-1-2018 ενδικοφανή προσφυγή, α) του με **Α.Φ.Μ.**και **ΑΔΤ ΑΙ**και με διεύθυνση κατοικίαςΤΚ 20100 Κόρινθος και β) τηςμε **Α.Φ.Μ.**και **ΑΔΤ ΑΙ**και με διεύθυνση κατοικίας:ΤΚ 20100 Κόρινθος, κατά:

1) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

2) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

3) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

4) Με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2002 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

5) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2003 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

6) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2006 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

7) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2007 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

8) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

9) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

10) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τις από 15-12-2017 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου, Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογίας έκτακτης εισφοράς ν. 3986/11, Κ.Ν.Τ.Χ., φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ και φορολογίας ακίνητης περιουσίας επί των οποίων 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.

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν στους προσφεύγοντες τα ακόλουθα ποσά:

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	Ποσό διαφοράς εισφοράς	Ποσό πρόσθετης εισφοράς	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΥ
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1/2003-31/12/2003	219.366,12 €	263.239,34 €			482.605,46 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1/2011-31/12/2011	5.952,72 €	7.143,26 €	691,42 €	829,70 €	14.617,10 €
.....	15/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/1/2012-31/12/2012	25.921,85 €	27.995,60 €	2.667,62 €	2.881,03 €	59.466,10 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα των προσφευγόντων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν των υπ' αριθμ./13-04-2016 και/13-04-2016 εντολών τακτικού ελέγχου για τονκαι αντίστοιχα, διαπιστώθηκε 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, και συνεπώς, επιμεριζόμενες κατά περίπτωση στους δικαιούχους των λογαριασμών, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 εδ. α' του άρθρου 48 του ν. 2238/94, αναφέρονται παρακάτω αναλυτικά κατά έτος και τραπεζικό λογαριασμό:

Α/Α	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ.	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ(€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ Σ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ(€)
1	/18-3-16	B	85	26				ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	3/1/2003	3.000,00	ΚΟΙΝΟΣ:/	1.500,00	
2			86							3/2/2003	3.000,00		1.500,00	
3			87							4/3/2003	3.000,00		1.500,00	
4			88							3/6/2003	3.000,00		1.500,00	
5			89							1/7/2003	3.000,00		1.500,00	
6			90							1/7/2003	3.000,00		1.500,00	
7			91							4/8/2003	3.000,00		1.500,00	
8			92							2/9/2003	3.000,00		1.500,00	
9			93							2/10/2003	3.000,00		1.500,00	
10			94							4/11/2003	3.000,00		1.500,00	
11			95							2/12/2003	3.000,00		1.500,00	
12			97					ΑΛΦΑΒΑΝΚ	.....	29/1/2003	10.000,00	ΚΟΙΝΟΣ:/	5.000,00	
13			98							26/2/2003	10.000,00		5.000,00	
14			104							14/3/2003	6.823,02		3.411,51	
15			105							17/3/2003	15.000,00		7.500,00	
16			106							17/3/2003	4.623,75		2.311,88	
17			107							18/3/2003	8.818,50		4.409,25	
18			110							31/3/2003	10.000,00		5.000,00	
19			112							24/4/2003	10.000,00		5.000,00	
20			113							26/5/2003	10.000,00		5.000,00	
21			116							17/6/2003	16.174,00		8.087,00	
22			117							18/6/2003	15.775,34		7.887,67	
23			119							24/6/2003	8.700,00		4.350,00	
24			121							10/10/2003	107.000,00		53.500,00	
25			122							7/11/2003	10.000,00		5.000,00	
26			124							13/11/2003	117.390,00		58.695,00	
27			125							27/11/2003	103.996,22		51.998,11	
28			126							28/11/2003	2.176,00		1.088,00	
29			127							9/12/2003	117.020,00		58.510,00	
30			129							30/12/2003	10.000,00		5.000,00	
31	.../2				H	11	41	ΑΛΦΑΒΑΝΚ	...	21/7/2003	7.611,03	ΑΤΟΜΙΚΟΣ/		7.611,03

32						12				10/10/2003	5.791,03	.....		5.791,03
33						13				8/12/2003	1.895,48			1.895,48
34						14				8/12/2003	1.931,63			1.931,63
35										29/01/2003 00:00	30.000,00		15.000,00	
36										30/05/2003 00:00	95.000,00		47.500,00	
37										02/06/2003 00:00	98.000,00		49.000,00	
38										30/06/2003 00:00	98.000,00	/	49.000,00	
39										30/07/2003 00:00	98.000,00	.....	49.000,00	
40										03/09/2003 00:00	15.000,00		7.500,00	
41										30/09/2003 00:00	25.000,00		12.500,00	

ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2003	ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>1.102.726,00</u>	-	<u>542.748,42</u>	<u>17.229,17</u>
---	---------	---------------------	---	-------------------	------------------

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011

A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕ Λ.	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΗ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ Σ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝ Η (€)
1	/28-7-2017	Κ	2	36- 37				ΕΤΕ / 011- 011	...	24/01/2011 17:11	1.580,12	ΚΟΙΝΟΣ/	790,06	
2			5					ΕΤΕ / 011- 011	...	24/02/2011 17:16	1.580,12		790,06	
3			6					ΕΤΕ / 011- 011	...	23/03/2011 17:14	1.580,12		790,06	
4			7					ΕΤΕ / 011- 011	...	18/04/2011 17:15	1.576,43		788,22	
5			13					ΚΥΠΡ ΟΥ (ΠΕΙΡ ΑΙΩΣ) / 017- 073	...	15/09/2011 00:00	6.179,20		3.089,60	
6								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/01/2011 00:00	1.871,76	ΑΤΟΜΙΚΟΣ/		1.871,76

7								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/02/2011 00:00	1.871,60		1.871,60
8								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/03/2011 00:00	1.871,47		1.871,47
9								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	11/04/2011 00:00	1.871,32		1.871,32
10								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	18/04/2011 00:00	323,74		323,74
11								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/05/2011 00:00	1.894,13		1.894,13
12								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/06/2011 00:00	1.884,38		1.884,38
13								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	11/07/2011 00:00	1.884,25		1.884,25
14								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/08/2011 00:00	1.906,26		1.906,26
15								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	12/09/2011 00:00	1.896,84		1.896,84
16								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/10/2011 00:00	1.896,70		1.896,70
17								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	10/11/2011 00:00	1.831,70		1.831,70
18								ΑΛΦ Α / 014- 014	...	12/12/2011 00:00	1.900,00		1.900,00

ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>35.400,14</u>	-	<u>6.248,00</u>	<u>22.904,15</u>
---	---------	------------------	---	-----------------	------------------

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012

Α/Α	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕ Λ.	ΠΙΝΑΚΑΣ	Α/Α (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ Σ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1	/18-3-16				ΣΤ	90	42	PROBANK	.....	14/2/2012	60.000,00	ΚΟΙΝΟΣ:/		30.000,00
2	/28-7-17	ΚΑ	1	37-38				ΚΥΠΡΟΥ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-073	... ... ...	03/02/2012 00:00	2.250,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ :	2.250,00	
3			5					ΕΥΡΩΠΑ ΝΚ / 026-026	... ... ...	22/02/2012 13:47	34.777,00		11.592,33	11.592,33
4			12					MILL ENNIUM (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-038	... ... ...	31/12/2012 08:01	8.022,00		4.011,00	
5	18850/28-7-17				ΚΓ	1	46	ΑΛΦΑ / 014-013	... ... ...	24/8/2012	2.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ/		2.000,00
6								ΑΛΦΑ / 014-014	... ... ...	10/01/2012 00:00	1.852,67			1.852,67
7								ΑΛΦΑ / 014-014	... ... ...	10/02/2012 00:00	1.883,04			1.883,04
8								ΑΛΦΑ / 014-014	... ... ...	12/03/2012 00:00	1.871,69			1.871,69
9								ΑΛΦΑ / 014-014	... ... ...	10/04/2012 00:00	1.871,53			1.871,53

10								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/05/2012 00:00	1.871,38			1.871,38
11								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	11/06/2012 00:00	1.871,23			1.871,23
12								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/07/2012 00:00	1.871,09			1.871,09
13								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/08/2012 00:00	1.850,93			1.850,93
14								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/09/2012 00:00	1.860,13			1.860,13
15								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/10/2012 00:00	1.859,98			1.859,98
16								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	12/11/2012 00:00	1.859,82			1.859,82
17								ΑΛΦ Α / 014- 014	*** *** ***	10/12/2012 00:00	1.859,69			1.859,69

ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΣΕ ΕΥΡΩ	<u>129.432,18</u>	-	<u>17.853,33</u>	<u>65.975,51</u>
---	---------	-------------------	---	------------------	------------------

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.267.558,32		566.849,74	106.108,83
--	--------------	--	------------	------------

Ανακεφαλαιωτικά οι μη αιτιολογηθείσες πιστωτικές κινήσεις των λογαριασμών, κατανέμονται στους δικαιούχους αυτών κατά έτος, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)									
		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ I..... (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	
		(ΑΡΘ. 48&3 εδά' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδβ' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδά' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδβ' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδά' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδβ' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδά' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδβ' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδά' Ν. 2238/94)	(ΑΡΘ. 48&3 εδβ' Ν. 2238/94)

2004	1.102.726,00	542.748,42		17.229,17		246.000,00		296.748,42			
2012	35.400,14		6.248,00		22.904,15		0,00		6.248,00		
2013	129.432,18		17.853,33		65.975,51		0,00		45.603,33		
ΣΥΝΟΛΑ	1.267.558,32	542.748,42	24.101,33	17.229,17	88.879,66	246.000,00	0,00	296.748,42	51.851,33	0,00	0,00

Ως προς τον ΚΝΤΧ

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς χαρτοσήμου και εισφ ΟΓΑ	Ποσό πρόσθετου χαρτοσήμου και εισφ ΟΓΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2001-31/12/2001	1.173.881,14 €	42.259,72	50.711,67	92.971,39 €
.....	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2002-31/12/2002	213.150,00 €	6.533,40	7.840,08	14.373,48 €
.....	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2005-31/12/2005	1.952.415,00 €	46.857,96	56.229,55	103.087,51 €
.....	15/12/2017	ΚΝΤΧ	1/1/2006-31/12/2006	2.125.447,58 €	51.010,74	61.212,89	112.223,63 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα των προσφευγόντων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν των υπ' αριθμ./13-04-2016 και/13-04-2016 εντολών τακτικού ελέγχου για τονκαιαντίστοιχα, διαπιστώθηκε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, συναλλαγές που συνιστούν δανειακές πράξεις οι οποίες υπόκεινται κατά περίπτωση στις διατάξεις του αρθ. **15 παρ.1^α** του ΚΝΤΧ.

Υπόχρεοι για την καταβολή του χαρτοσήμου κατά το άρθ. 33 §1 του ΚΝΤΧ είναι οι δικαιούχοι των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους επιμερίστηκε ισομερώς κατά περίπτωση η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία ως παρακάτω:

Οικ. έτος 2002 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 - 31/12/2001

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2001-31/12/2001									
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΔΡΧ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (ΔΡΧ)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (ΔΡΧ)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΕΤΕ	.....	22/11/2001	800.000.000	&	400.000.000	400.000.000		13§1α
				<u>800.000.000</u>		<u>400.000.000</u>	<u>400.000.000</u>		

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2002-31/12/2002

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	2/4/2002	190.000	ΚΟΙΝΟΣ :/	95.000	95.000		15§1α
2	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	29/3/2002	236.300	ΚΟΙΝΟΣ :/	118.150	118.150		13§1α
				<u>426.000</u>		<u>213.000</u>	<u>213.150</u>		

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005									
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)		ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΝΤΧ
1	ΓΕΝΙΚΗ BANK	-3	2/5/2005	2.500.000	ΚΟΙΝΟΣ :/	1.250.000	1.250.000		15§1α
2			12/5/2005	250.000		125.000	125.000		15§1α
3			7/7/2005	549.000		274.500	274.500		15§1α
			2/9/2005	300.000		150.000	150.000		15§1α
4			11/10/2005	220.830		110.415	110.415		15§1α
5			27/10/2005	85.000		42.500	42.500		15§1α
				<u>3.904.830</u>	-	<u>1.952.415</u>	<u>1.952.415</u>	-	15§1α

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006								
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΞΙΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
1	ΓΕΝΙΚΗ BANK	-3	19/04/2006	3.500.895,16	ΚΟΙΝΟΣ :/	1.750.447,58	1.750.447,58	
2	ΚΥΠΡΟΥ	.....	30-8-2006	750.000	ΚΟΙΝΟΣ :/	375.000,00		375.000,00
				<u>4.250.895,16</u>	-	<u>2.125.447,58</u>	<u>1.750.447,58</u>	<u>375.000,00</u>

Με βάση τον παραπάνω προσδιορισμό της υποκείμενης σε χαρτόσημο αξίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας .

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΑΠ ΑΡΘ.4Ν. 2523/97	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	15/12/2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΑΠ	1/1/2011-31/12/2011	300,00	300,00 €
.....	15/12/2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΑΠ	1/1/2012-31/12/2012	300,00	300,00 €
.....	15/12/2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΑΠ	1/1/2013-31/12/2013	300,00	300,00 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, βάσει της από 15/12/2017 έκθεσης τακτικού ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του ιδίου Προϊσταμένου, σύμφωνα με την οποία μετά από το έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα των προσφευγόντων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012) κατόπιν των υπ' αριθμ./13-04-2016 και/13-04-2016 εντολών τακτικού ελέγχου για τονκαι αντίστοιχα, διαπιστώθηκε **ότι** το ακίνητο της ελεγχόμενηςμε ΑΤΑΚδηλώθηκε ανακριβώς για τον υπολογισμό του ΦΑΠ των ετών 2010, 2011 και 2012 ως προς την επιφάνεια και την παλαιότητα και λόγω ότι η συνολική αξία της περιουσίας της δεν υπερβαίνει το εκάστοτε αφορολόγητο όριο που ορίζεται με το άρθ. 36§2 του ν. 3842/10 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθ. 33§1 του ν. 3986/11, επιβλήθηκε το οριζόμενο από τις διατάξεις του άρθ. 4 του ν. 2523/97 αυτοτελές πρόστιμο για κάθε έτος 2010, 2011 και 2012 χωριστά και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις .

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου ήταν η με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελίας, για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/97, Ν. 3691/2008), δεδομένου ότι οι προσφεύγοντες όπως ήταν συνδικαιούχοι τραπεζικών λογαριασμών που παραδόθηκαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ σε ψηφιακό δίσκο (CD) από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με τα τραπεζικά δεδομένα των προσφευγόντων.

Παράλληλα παραδόθηκαν στον έλεγχο οι με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 και/2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης αντίστοιχα για τον και τηνπρος διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/97, Ν. 3691/2008) συνοδευόμενη από κλειστό φάκελο που περιείχε έναν ψηφιακό δίσκο (CD) με τραπεζικά δεδομένα των προσφευγόντων για τις χρήσεις 2001 έως 2012.

Επίσης παραδόθηκαν προς επεξεργασία σε χειρόγραφη μορφή τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2000 έως 2009 τα οποία περιήλθαν από τα τραπεζικά ιδρύματα ύστερα από την/3-12-2012 διάταξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για άρση του τραπεζικού του απορρήτου η οποία εκδόθηκε ύστερα απο το αριθμ. πρωτ./10-12-2012

αίτημα του ΔΕΚ Αθηνών προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών επί έλεγχου που ενήργησε η ως άνω ελεγκτική υπηρεσία σε άτυπη οικοδομική εταιρεία της οποίας ο ελεγχόμενος είναι μέλος.

Σε εκτέλεση της παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο, των ως άνω οικονομικών ετών, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών καταθέσεων των προσφευγόντων προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων κατά την ελεγχόμενη περίοδο, τα δεδομένα και στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της υπηρεσίας, καθώς και σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis, Elenxis, Π.Σ.Ο. και Σ.Μ.Τ.Λ. & ΛΠ της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, τις έγγραφες απαντήσεις των τραπεζικών ιδρυμάτων μετά από αιτήματα που υποβλήθηκαν σ' αυτά για τη γνωστοποίηση όλων των κινήσεων των λογαριασμών του, καθώς και τα δικαιολογητικά που κατατέθηκαν από το φορολογούμενο μέσω των υπομνημάτων του και εκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη στις ως άνω διαπιστώσεις και στην έκδοση στη συνέχεια των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οι προσφεύγοντες, με την με αρ. πρωτ./19-1-2018 **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Πρώτος λόγος σελ. 23 - 52 της ενδικοφανούς προσφυγής: «Παραγραφή των δικαιωμάτων του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2003 κατά την οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ένεκα παρερμηνείας της αριθ. 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ».

Όπως ειδικότερα οι προσφεύγοντες αναφέρουν στη σελ. 46 της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής:

«Από την ορθή εκτίμηση όλου του περιεχομένου της 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ συνάγεται ότι όταν η γνωμοδότηση αυτή συμπεραίνει ότι η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με μη υποβολή δήλωσης εννοεί την περίπτωση που η δήλωση είναι αθεράπευτα εκπρόθεσμη και απαράδεκτη σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν.2238/1994, δηλαδή υποβάλλεται μετά την καταχώρηση του φύλλου ελέγχου στο οικείο βιβλίο ή μετά τη συμπλήρωση της πενταετούς παραγραφής.»

2. Δεύτερος λόγος σελ. 52-55 της ενδικοφανούς προσφυγής: «Παραγραφή των δικαιωμάτων του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006».

Όπως ειδικότερα οι προσφεύγοντες αναφέρουν στη σελ. 53 της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής:

«.....μετά την τομή που επήλθε στη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας με τις αποφάσεις 1738/2017, 2932-2934-2935/2017, 1623/2016 κλπ σχετικά με τα θέματα της παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του δημοσίου στη φορολογία εισοδήματος και την παγίωση των αρχών της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας, η ως άνω περί εικοσαετούς παραγραφής της αξίωσης επιβολής τελών χαρτοσήμου νομολογία πρέπει να θεωρηθεί παρωχημένη και αντίθετη προς τις παραδοχές των ανωτέρω πρόσφατων αποφάσεων του Σ.τ.Ε. .»

3. Τρίτος λόγος σελ. 55- 69 της ενδικοφανούς προσφυγής: «Παραβίαση της αρχής της δίκαιης ισορροπίας στο βάρος της απόδειξης- αντίστροφη του βάρους αποδείξεως κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 καθώς και της πολ.1175/2017 - έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας»

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται (σελ61-62 της ενδικοφανούς προσφυγής) ότι:

«Στη συγκεκριμένη περίπτωση, θεωρούμε ότι έχουμε υποβάλει με τα υπομνήματά μας συγκεκριμένους ισχυρισμούς για όλες τις επίδικες χρήσεις και έχουμε προσκομίσει έγγραφα στοιχεία από τη συνολική θεώρηση των οποίων αποδεικνύεται ότι οι τραπεζικές καταθέσεις μας προέρχονται από γνωστή πηγή και έχουν φορολογηθεί νόμιμα ή απαλλάσσονται της φορολογίας. Εντούτοις η φορολογική αρχή αγνοεί επιδεικτικά τους ισχυρισμούς μας αυτούς και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία. Επομένως, αυτό που ζητάμε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή είναι να εκτιμηθεί, με γνώμονα τις προαναφερόμενες παραδοχές της 884/2016 αποφάσεως του Σ.τ.Ε, η ακρίβεια και η επάρκεια των υποβληθέντων από εμάς στον έλεγχο ισχυρισμών και αποδεικτικών στοιχείων, συνολικώς ορωμένων, και να ακυρωθούν οι αμφισβητούμενες οριστικές πράξεις, δεδομένου ότι εκδόθηκαν χωρίς νόμιμη αιτιολογία και με ανατροπή του βάρους της αποδείξεως, κατά παραβίαση του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 και των συνταγματικών αρχών του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α΄ του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ΄ του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ.»

4. Τέταρτος λόγος σελ. 71-80 της ενδικοφανούς προσφυγής: «περί αναιτιολόγητου καταλογισμού συνολικού ποσού 35.400,14 ευρώ πιστώσεων χρήσης 2011»

5. Πέμπτος λόγος σελ. 81-87 της ενδικοφανούς προσφυγής: «περί αναιτιολόγητου καταλογισμού συνολικού ποσού 129.432,18 ευρώ πιστώσεων χρήσης 2012»

6. Έκτος λόγος σελ. 87-93 της ενδικοφανούς προσφυγής: «περί ακυρότητας των πράξεων καταλογισμού χαρτοσήμου»

7. Έβδομος λόγος σελ. 94-107 της ενδικοφανούς προσφυγής: «περί ανυπαρξίας πόθεν έσχες και παραβίασης της πολ. 1175/2017»

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής της χρήσης 2003

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, προϊσχύουσες 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», προϊσχύουσες 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 ίδιου νόμου από 22.12.2006 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή, διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, για τις χρήσεις 2000 - 2012 και ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις με αριθμ. 1738/2017 και 2934/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ, τις αριθμ. 1191-1192/ 1-12-2017 εγκυκλίου διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, με τις οποίες κοινοποιήθηκαν οι αριθμ. 265 και 268/2017 γνωμοδοτήσεις του ΝΣΚ, και τις αριθμ. 1154/4-10-2017 και 1194/5-12-2017 εγκυκλίου διαταγές του διοικητή της ΑΑΔΕ, προέβη στην έκδοση πράξεων καταλογισμού **μόνο για 2003** κατά την οποία **υποβλήθηκε εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος**.

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 αριθμ. πρωτ. **Δ12Β 1171079/17-12-2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «**Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος**» αναφέρονται τα εξής:

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

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη 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 για την υπό κρίση χρήση **2003** υποβλήθηκε εκπρόθεσμη αρχική δηλώση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις κλπ, σύμφωνα και με την ως άνω αριθμ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του ΝΣΚ, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση των δηλώσεων.**

Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις κλπ στις χρήσεις αυτές **δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.**

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των δικαιωμάτων του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 2579/1998, 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα **εικοσαετή παραγραφή.**

Επομένως η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου για τις υπό κρίση χρήσεις 2001, 2002, 2005 και 2006 δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή και απορρίπτεται ως αβάσιμος ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

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

ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

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

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

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

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

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο

φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

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

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

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

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

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.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά **που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου**, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής ανά χρήση :**

Οικ. έτος 2004 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003

1. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις στον αριθμ κοινό λογαριασμό:

...../.....

A/A	Ημερομηνία	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
83	03-01-2003	3.000	1.500
84	03-02-2003	3.000	1.500
85	04-03-2003	3.000	1.500
86	03-06-2003	3.000	1.500
87	01-07-2003	3.000	1.500
88	01-07-2003	3.000	1.500
89	04-08-2003	3.000	1.500
90	02-09-2003	3.000	1.500
91	02-10-2003	3.000	1.500
92	04-11-2003	3.000	1.500
93	02-12-2003	<u>3.000</u>	<u>1.500</u>
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>33.000</u>	<u>16.500</u>

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι από την απάντηση της Εθνικής Τράπεζας στο ΚΕΦΟΜΕΠ, διευκρινίζεται βάσει του αναλυτικού Πίνακα, ότι οι ως άνω συναλλαγές αφορούν αυτόματες πιστώσεις σχετικές με αγορά χρεογράφων (δηλαδή απόδοση αυτών) και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται παραστατικά διότι δεν αποτελούν πράξεις, κινήσεις ή νέες καταθέσεις. Είναι απλώς η απόδοση των χρεογράφων.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίστοιχα παραστατικά, ούτε υπέδειξε σχετικό επενδυτικό προϊόν.

Επειδή σύμφωνα με την απο 24/5/2016 και με αρ. πρωτ.απάντηση της Εθνικής Τράπεζας προς το ΚΕΦΟΜΕΠ, διευκρινίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αντιστοιχούν σε αυτόματες πιστώσεις σχετικές με χρεόγραφα και ως εκ τούτου δεν εκδίδονται παραστατικά, απεικονίζοντας όλες τις συναλλαγές σε πίνακα από τις 10/12/2001.

Από τον πίνακα αυτό προκύπτει ότι από τις 10/12/2001 και έως 24/12/2001 πραγματοποιούνται αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 1.049.626.000 δραχμών, από 04/02/2002 έως και 06/02/2002 αγορές χρεογράφων συνολικού ποσού 420.969,37 ευρώ και από τις 2/8/2002 και έως 8/11/2004 στον λογαριασμό καταπέφτουν αποδόσεις με δικαιολογητικό από την ίδια απάντηση της Εθνικής Τράπεζας ως ΠΡΟΙΟΝ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ.

Από τα ως άνω προκύπτει ότι είναι γνωστή η πηγή και αιτία των ως άνω πιστώσεων και ως εκ τούτου, δεν αποτελούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, βάσει του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και γίνεται δεκτός ως εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

2. Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις στον αριθμ. GR..... της τράπεζας ΑΛΦΑΜΠΑΝΚ

κοινό λογαριασμό:/.....

A/A	Ημερομηνία	Ποσό	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (€)
95	29/01/2003	30.000	15.000
	30/05/2003	95.000	47.500
	03/09/2003	15.000	7.500

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν είναι σύννομος να του κοινοποιήσει συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αφού είχε κοινοποιηθεί το αρχικό από τις 20/10/2016, και ότι ο λογαριασμός αυτός της ΑΛΦΑ ΜΠΑΝΚ προϋπήρχε και ήταν στην ευχέρεια του ελέγχου. Πέραν τούτου είναι λογαριασμός του πατέρα τουκαι όχι δικός του. Ζήτησαν από την τράπεζα ΑΛΦΑ ΜΠΑΝΚ όλα τα στοιχεία του λογαριασμού αυτού και αναμένουν την απάντηση της τράπεζας να επανέλθουν να δικαιολογήσουν τις μεταφορές αυτές, για τις οποίες, αδίκως ο έλεγχος αφενός έβγαλε συμπληρωματική φορολογητέα ύλη και αφετέρου τους τη προσάπτει ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή ο συνδικαιούχος του λογαριασμού με το με αρ. πρωτ ΔΕΔΕΙ 2018 /10-05-2018 υπόμνημα υπέβαλε στην υπηρεσία μας συμπληρωματικά με στην με αρ. πρωτ./19-1-2018 ενδικοφανή του προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία και δικαιολογητικά, τα οποία έλαβε από την τράπεζα στις 8/05/2018 και τα οποία η υπηρεσία μας λαβαίνει υπόψη και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγω του ότι αφορούν τις ίδιες καταθέσεις, για κάθε πίστωση τα εξής:

Για το ποσό κατάθεσης 30.000 ευρώ στις 29/01/2003 προσκομίστηκε αποδεικτικό πληρωμής από την τράπεζα ALPHABANK καθώς και αποδεικτικό είσπραξης από την ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικτικά προκύπτει ότι στις 29/01/2003 ο γιος του προσφεύγοντοςέκανε ανάληψη ποσού 30.000,00 ευρώ από το λογαριασμό του με αρ.και κατάθεση κατά την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα το ίδιο ποσό στον υπό κρίση λογαριασμό.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον γιό τουπροέρχεται από τον γιο και αδερφό αντίστοιχα των συνδικαιούχων του λογαριασμού μετά από ανάληψη από λογαριασμό του, και λόγω της συγγένειας μεταξύ των δεν μπορεί να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ'αυτόν ποσού **15.000,00 ευρώ**.

Το εάν τίθεται θέμα δανεισμού ή δωρεάς του γιου προς τον πατέρα και αδερφό του, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου .

Για το ποσό κατάθεσης 95.000 ευρώ στις 30/5/2003 προσκομίστηκε το φύλλο της με αρ.-9 επιταγής της εθνικής τράπεζας με ημερομηνία 29/05/2003 σε διαταγήποσού 95.000,00 ευρώ με χρέωση του με αρ.ελεγχόμενου λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας, αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών από την τράπεζα ALPHABANK καθώς και αποδεικτικό κατάθεσης στην ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι στις 30/05/2003 εξοφλείται η ως άνω επιταγή ποσού 95.000,00 και κατατίθεται στον υπό κρίση λογαριασμό την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα 95.000,00 ευρώ με χρέωση του με αρ.ελεγχόμενου λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με δικαιούχο

τονκαι συνδικαιούχο του υπό κρίση λογαριασμού, ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού 47.500,00 ευρώ .

Για το ποσό κατάθεσης **15.000 ευρώ στις 3/9/2003** προσκομίστηκε το φύλλο της με αρ.- 0 επιταγής της εθνικής τράπεζας με ημερομηνία 28/08/2003 σε διαταγήποσού 15.000,00 ευρώ, αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών από την τράπεζα ALPHABANK καθώς και αποδεικτικό είσπραξης επιταγής μέσω ηλεκτρονικού συμψηφισμού στην ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι στις 03/09/2003 εξοφλείται η ως άνω επιταγή ποσού 15.000,00 και κατατίθεται στον υπό κρίση λογαριασμό την ίδια μέρα στην ίδια τράπεζα.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό που κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον γιο του προέρχεται από τον λογαριασμό του γιου του στην Εθνική Τράπεζαμε την έκδοση επιταγής σε διαταγήστις 28/08/2003, ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του το επιμερισμένο ποσό σ' αυτόν ποσού 7.500,00 ευρώ .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρέπει να αναγνωριστεί το ποσό των 119.689,37 ευρώ από την προσαύξηση περιουσίας που του καταλογίστηκε στη χρήση 2003 διότι προέρχεται από την είσπραξη δόσεων από την πώληση ακινήτων της περιοχής Εξαμηλίων, υποβάλλοντας πίνακα συνταχθέντων συμβολαίων με αντίγραφα συμβολαίων ή βεβαιώσεων του συμβολαιογράφου, για το εισπραχθέν τίμημα των δόσεων βάσει των συμβολαίων αυτών.

Επειδή από τον πίνακα των συνταχθέντων συμβολαίων που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει η είσπραξη δόσεων από την πώληση ακινήτων, πλην όμως, οι δόσεις που καταβάλλονται μηνιαίως δεν αντιστοιχούν και δεν ταυτίζονται με καμία πίστωση των τραπεζικών λογαριασμών που καταλογίστηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας.

Ως εκ τούτου δεν γίνεται αποδεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά που εμφανίζονται στον πίνακα της έκθεσης από 1-18, ως μη αιτιολογημένες συναλλαγές (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ) συνολικά 35.400,14 € που κατανέμονται στους συνδικαιούχους, και αποτυπώνονται στον πίνακα Ι', με αντίστοιχο αύξοντα αριθμό (1-18), είναι απόλυτα αιτιολογημένες γιατί καλύπτονται από χρεώσεις (αναλήψεις μετρητών) είτε αυτή πραγματοποιείται στο γκισέ της τράπεζας είτε πραγματοποιείται με την "ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΣΗ" ηλεκτρονικά μέσω Ιντερνέτ.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος για τη χρήση 2011, από τις αρχικές μη αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ποσού 150.597,76 ευρώ, σε εφαρμογή της ΔΕΑΦ Α' 114110 ΕΞ 2015/5-11-2015 Γ.Γ.Δ.Ε. αποδέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι οι καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 115.197,62 ευρώ συσχετίζονται με προγενέστερες αναλήψεις μετρητών και επαναπροσδιόρισε τελικά τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στο ποσό 150.597,76 – 115.197,62 = 35.400,14 ευρώ.

Ο προσφεύγων επίσης ισχυρίζεται ότι τα ποσά που εμφανίζονται στον πίνακα της έκθεσης, ως μη αιτιολογημένες συναλλαγές (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ) συνολικά 129.432,18 € που κατανέμονται στους συνδικαιούχους, και αποτυπώνονται στον πίνακα Ι', για το ποσό των 12495,99 € που εμπεριέχεται στο ανωτέρω συνολικό ποσό, είναι απόλυτα αιτιολογημένες και χρονολογικά (με βάση τη ροή των

συναλλαγών και συνολικά) γιατί καλύπτονται από χρεώσεις (αναλήψεις μετρητών) είτε αυτή πραγματοποιείται στο γκισέ της τράπεζας είτε πραγματοποιείται με την "ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΣΗ" ηλεκτρονικά μέσω Ιντερνέτ.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος για τη χρήση 2012, από τις αρχικές μη αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ποσού 579.055,20, σε εφαρμογή της ΔΕΑΦ Α' 114110 ΕΞ 2015/5-11-2015 Γ.Γ.Δ.Ε. αποδέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι οι καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 476.256,20 ευρώ συσχετίζονται με προγενέστερες αναλήψεις μετρητών και επαναπροσδιόρισε τελικά τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις στο ποσό 605.688,38 – 476.256,20 = 129.432,18 .

Επειδή οι πιστώσεις που καταλόγισε ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας δεν αφορούν καταθέσεις μετρητών οι οποίες μπορεί να προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις όπως ο προσφεύγων ισχυρίζεται, αλλά αφορούν περιοδικές καταβολές, εισερχόμενα εμβάσματα, αυτόματες πιστώσεις για εξόφληση δανείου από άγνωστο χρεούμενο λογαριασμό, που δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσής των και ως εκ τούτου απορρίπτεται ο ισχυρισμός του ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς τις πιστώσεις πλύν των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, οι διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και ως εκ τούτου δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που αναφέρονται σ αυτές.

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

A/A	ΑΙΤΗΜΑ	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ.	ΠΙΝΑΚΑΣ	A/A (ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ)	ΣΕΛ ΠΙΝΑΚΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ(€)
1	/18-3-16	B	85	26				ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	3/1/2003	3.000,00	ΚΟΙΝΟΣ:/.....	1.500,00
2			86							3/2/2003	3.000,00		1.500,00
3			87							4/3/2003	3.000,00		1.500,00
4			88							3/6/2003	3.000,00		1.500,00
5			89							1/7/2003	3.000,00		1.500,00
6			90							1/7/2003	3.000,00		1.500,00
7			91							4/8/2003	3.000,00		1.500,00
8			92							2/9/2003	3.000,00		1.500,00
9			93							2/10/2003	3.000,00		1.500,00
10			94							4/11/2003	3.000,00		1.500,00
11			95							2/12/2003	3.000,00		1.500,00

35								ALPHABANK	.....	29/01/2003 00:00	30.000,00	ΚΟΙΝΟΣ:	15.000,00
36										30/05/2003 00:00	95.000,00	/.....	47.500,00
40										03/09/2003 00:00	15.000,00	.....	7.500,00
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2003										ΣΕ ΕΥΡΩ	173.000,00		86.500,00

Ως προς τον ΚΝΤΧ

Επειδή, σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ του Προϊσταμένου, του ΚΕΦΟΜΕΠ ο έλεγχος διαπίστωσε από τις αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, του προσφεύγοντος, συναλλαγές που συνιστούν δανειακές πράξεις οι οποίες υπόκεινται κατά περίπτωση στις διατάξεις των αρθ. 13 παρ.1α και 15 παρ.1α του ΚΝΤΧ .

Για τις χρήσεις 2001 και 2002

Επειδή οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 15/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες, ορθώς για τη χρήση 2001 και 2002 εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθ. 15§1α του Κ.Ν.Τ.Χ. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις αντίστοιχα για τις χρήσεις αυτές.

Χρήσεις 2005 -2006

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./13-9-2016 έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς με τα συνημμένα αυτού παραστατικά, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./28-9-2016 στο ΚΕΦΟΜΕΠ, απαντώντας στο αριθμ. πρωτ./2-2-2016 σχετικό τους αίτημα, διαπιστώθηκε ότι ποσά αποπληρωμής του δανείου που ελήφθη από την επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ, δυνάμει της αριθμ./21-6-2002 σύμβασης δανείου Γενικής Τράπεζας, προήλθαν από εκταμίευση και χρέωση του αριθμ.-3 κοινού λογαριασμού Γενικής Τράπεζας με δικαιούχους τον ελεγχόμενοκαι τονκαι συγκεκριμένα οι παρακάτω χρεώσεις :

A. ΧΡΗΣΗΣ 2005

- Την 5-5-2005 χρέωση ποσού 2.500.000 ευρώ (αφορά τμήμα συναλλαγής εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 4.054.001,68 ευρώ την 10-5-2005).
- Την 12-5-2005 χρέωση ποσού 250.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 250.000 ευρώ την 24-5-2005).
- Την 7-7-2005 χρέωση ποσού 549.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 549.000 ευρώ την 8-7-2005).
- Την 2-9-2005 χρέωση ποσού 300.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 300.000 ευρώ την 2-9-2005).
- Την 11-10-2005 χρέωση ποσού 220.829,99 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 220.829,99 ευρώ την 11-10-2005).
- Την 27-10-2005 χρέωση ποσού 85.000 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 85.000 ευρώ την 27-10-2005).

Σύνολο χρεώσεων έτους 2005 : 3.904.829,99 ευρώ

B. ΧΡΗΣΗΣ 2006

- Την 19-4-2006 χρέωση ποσού 3.500.895,16 ευρώ (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 4.054.001,68 ευρώ την 19-4-2006).

Επίσης

- Την 30-8-2006 χρέωση ποσού 750.000 ευρώ με έκδοση της αριθμ.-2 τραπεζικής επιταγής (αφορά συναλλαγή εξόφλησης συνολικού ποσού δόσης δανείου 750.000 ευρώ την 31-8-2006) και χρέωση του αριθμ.κοινού λογαριασμού Τράπεζας Κύπρου με δικαιούχους τον ελεγχόμενοκαι τον

Σύνολο χρεώσεων έτους 2006 : 4.250.895,16 ευρώ

Ο έλεγχος επίσης τα ως άνω ποσά τα θεώρησε δανειακές πράξεις μεταξύ ΑΕ και ιδιωτών και εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρ. 15§1α του Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή επί καταπτώσεως ποινικής ρήτηρας, η οποία ασφαρίζει σύμβαση απαλλασσόμενη από κάθε εν γένει τέλος χαρτοσήμου, δεν οφείλεται κανένα τέλος χαρτοσήμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., άρθρο 25 παρ. 2Ν. 2873/ 2000 - Υπ. Οικ. Σ. 3745/575/Πολ. 148/1983, Σ. 605/98/Πολ. 44/1987). Έτσι, δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου στην περίπτωση κατάπτωσης ποινικής ρήτηρας, που ασφαρίζει προκαταβολή, η οποία δίνεται από το Δημόσιο σε προμηθευτές, για την πώληση σ' αυτό διαφόρων αγαθών, για το λόγο, ότι η προκαταβολή αυτή δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 3745/575/Πολ. 148/1983, Δευτ. Φορ.Δικ.Πατρ. 364/1964). Σημειώνεται, ότι η προκαταβολή αυτή δεν υπόκειται στη ρύθμιση του φόρου προστιθέμενης αξίας, ως μη συνιστώσα αντικείμενο του φόρου αυτού.

.....

2) Κατάπτωση εγγύησης. Σε περίπτωση κατάπτωσης εγγύησης εφαρμόζονται ανάλογα, ως προς τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου, αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω, για την κατάπτωση της ποινικής ρήτηρας (Υπ. Οικ. Τ. 1663/356/ 1980, Ε. 11302/556/1980, Σ. 3745/575/Πολ.148/1983). Διευκρινίζεται, ότι στην περίπτωση, που ο εγγυητής κατέβαλλε στον δανειστή το ποσό της καταπεσούσης εγγύησης, δεν οφείλονται τέλη δανείου κατά την καταβολή του ποσού αυτής από τον οφειλέτη στον εγγυητή, γιατί ο εγγυητής, καταβάλλοντας το ποσό της εγγύησης, κατέστη δανειστής όχι δυνάμει συμφωνίας, αλλά δυνάμει υποκαταστάσεως; κατά το άρθρο 858 του Αστικού Κώδικα, κατά το όποιο ο εγγυητής, εφόσον ικανοποίησε τον δανειστή και έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του πρωτοφειλέτη, υποκαθίσταται στα δικαιώματα του δανειστή (Εφ. Θεσ. 633/1954, Δευτ. Φορ. Δικ. Πατρ. 181/1964, Πρβλ. Σ.Τ.Ε. 1173/1968).

Ειδικά, στις παρακάτω περιπτώσεις κατάπτωσης υπέρ του Δημοσίου εγγύησης, οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 2%, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Χαρτοσήμου, γιατί στις περιπτώσεις αυτές, όπως έχει κριθεί από τη Διοίκηση, τα ποσά, που καταπίπτουν υπέρ του Δημοσίου αποτελούν έσοδο αυτού. Έτσι, οφείλεται το ως άνω τέλος χαρτοσήμου:

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου εγγύησης, στην περίπτωση, που δεν πραγματοποιηθεί από τον ενδιαφερόμενο η εισαγωγή ή η εξαγωγή γεωργικά προϊόντων, για την οποία εκδόθηκε από την ΥΔΑΡΕΠ το σχετικό πιστοποιητικό (Υπ.Οικ. Γ. 1645/290/1981).

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου προσωπικών εγγυήσεων των εξαγωγέων, επειδή αυτοί δεν εκπλήρωσαν τις σχετικές με τις εξαγωγές εγχώριων προϊόντων συναλλαγματικές τους υποχρεώσεις (Υπ.Οικ. Τ. 394/51/1984).

- Επί καταπτώσεως υπέρ του Δημοσίου προσωπικών εγγυήσεων των εισαγωγέων εμπορών, επειδή αυτοί δεν προσκόμισαν τα σχετικά συναλλαγματικά έγγραφα μέσα στην τακτή προθεσμία (Υπ.Οικ. Π. 4352/248/1986).(Π.Ρέππας σελ 492)

Επειδή δυνάμει της με αριθμ/21-6-2002 σύμβασης δανείου Γενικής Τράπεζας, ο Κοσ,καιήταν εγγυητές της ως άνω σύμβασης, και βάσει της παρ.21 της ως άνω σύμβασης ο εγγυητής ευθύνεται εις ολόκληρον σαν πρωτοφειλέτης, η τράπεζα επέδωσε τόσο στην εταιρείαόσο και στους ως άνω εγγυητές επιστολή αναφορικά με την εν λόγω σύμβαση και καλούσε αυτούς να καταβάλουν άμεσα το ποσό του δανείου έντοκο, ύψους 10.460.466,29 ευρώ και σε περίπτωση άρνησης τους δηλώνει ότι θα προβεί σ' όλες τις νόμιμες ενέργειες εναντίον τους.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι για τα χρήματα που δόθηκαν από τον λογαριασμό με

δικαιούχους τους εγγυητές του δανείου, το κατευθείαν για την αποπληρωμή του δανείου, βάσει υποχρέωσής των ως εγγυητών της σύμβασης δανείου, δεν οφείλεται κανένα τέλος χαρτοσήμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ.,

Ως προς τη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας.

Επειδή οι διαπιστώσεις όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/12/2017 έκθεση τακτικού ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές, απορρίπτονται και δεν γίνονται δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος .

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

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

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

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

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδισσόμενες 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/19-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, α) του**με Α.Φ.Μ.**β) της**με Α.Φ.Μ.**και :

A. Την τροποποίηση 1) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

2) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

3) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

4) Με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2002 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

5) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2003 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

6) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2006 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

7) Της με αριθμό/15-12-2002 οριστικής διορθωτικής πράξης καταλογισμού χαρτοσήμου οικον. έτους 2007 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ

B. την επικύρωση 1) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, 2) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2012 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, 3) Της με αριθμό/15-12-2017 οριστικής διορθωτικής πράξης επιβολής προστίμου αρθ.4 ν.2523/97 οικον. έτους 2013 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ,

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

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
			
2003	542.748,42 17.229,17	86.500,00 0,00	456.248,42 17.229,17
2011	6.247,99 22.904,15	0,00 0,00	6.247,99 22.904,15
2012	17.853,33 65.975,51	0,00 0,00	17.853,33 65.975,51

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

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 2003)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύ- γου	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων		
Α - Β. Από ακίνητα	40.607,00	1.228,00	40.607,00	1.228,00	40.607,00	1.228,00	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	119.087,00		119.087,00		119.087,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			542.748,42	17.229,17	456.248,42	17.229,17	473.477,59
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	159.694,00	1.228,00	702.442,42	18.457,17	615.942,42	17.229,17	473.477,59
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	159.694,00	1.228,00	702.442,42	18.457,17	615.942,42	17.229,17	473.477,59

Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	159.694,00	1.228,00	702.442,42	18.457,17	615.942,42	17.229,17	473.477,59
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	159.694,00	1.228,00	702.442,42	18.457,17	615.942,42	17.229,17	473.477,59

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 2003)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	159.694,00	58.268,00	615.942,42	240.816,97	182.548,97
		58.268,00		240.816,97	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	1.228,00	0,00	18.457,17	2.267,15	2.267,15
		0,00		2.267,15	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00			0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		630,00	2.837,77	630,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		58.898,00		243.714,12	184.816,12
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.399,00		4.399,00		

β) Ειδικών περιπτώσεων		4.399,00	0,00	4.399,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		54.499,00		239.315,12	184.816,12
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.157,00		1.157,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		231,00		231,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Ανακρίβειας έως 120% 120,00%				221.779,34	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				92.408,06	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				71.505,36	
Τελικό ποσό προστίμου				163.913,42	163.913,42
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		55.887,00		404.616,54	348.729,54
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		55.887,00		404.616,54	348.729,54
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		55.887,00		404.616,54	348.729,54

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	159.694,00	702.442,42	615.942,42	
	της συζύγου	1.228,00	18.457,17	18.457,17	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	54.499,00	273.865,12	239.315,12	184.816,12
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		1.157,00	1.157,00	1.157,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		231,00	231,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			263.239,34	221.779,34	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				92.408,06	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				71.505,36	
Τελικό ποσό προστίμου				163.913,42	163.913,42

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	55.887,00	538.492,00	404.616,54	348.729,54
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

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

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.259,00	31.506,87	31.506,87	
	της συζύγου		22.904,15	22.904,15	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.286,67	7.239,39	7.239,39	5.952,72
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		75,60	75,60	75,60	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		15,12	15,12	15,12	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			7.143,26		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				2.976,36	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				2.303,11	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				5.279,47	5.279,47
<i>Εισφορά Αλληλεγγύης</i>		1.797,77	2.489,19	2.489,19	691,42
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%			829,70		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				345,71	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				267,51	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				613,22	613,22
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	3.175,16	17.792,26	15.711,99	12.536,83
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.613,86	40.467,19	40.467,19	
	της συζύγου	6.944,53	65.975,51	65.975,51	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.281,39	27.203,24	27.203,24	25.921,85
Προκαταβολή φόρου		46,94	46,94	46,94	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		75,80	75,80	75,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		15,12	15,12	15,12	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			27.995,60		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				12.960,93	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				10.029,16	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				22.990,09	22.990,09
<i>Εισφορά Αλληλεγγύης</i>		1.873,16	4.540,78	4.540,78	2.667,62
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%			2.881,03		
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				1.333,81	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				1.032,10	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>				2.365,91	2.365,91
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.292,41	62.758,51	57.237,88	53.945,47
	για επιστροφή				

Ως προς τον Κ.Ν.Τ.Χ

Οικ. έτος 2002 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2001 - 31/12/2001

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου σε δρχ.	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	0,00	400.000.000	400.000,00	400.000,00
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	12.000.000	12.000.000	12.000,00
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	14.400.000		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			6.000.000	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			4.642,800	
Τελικό ποσό προστίμου			10.642.800	10.642.800
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		2.400.000	2.400.000	2.400.000
Πρόσθετη εισφορά 120%	0,00	2.880.000		

Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			1.200.000	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			928,560	
Τελικό ποσό προστίμου			2.128.560	2.128.560
Σύνολο σε δρχ.	0,00	31.680.000	27.171.360	27.171.360

Σύνολο σε Ευρώ

79.739,87

Οικ. έτος 2003 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002 - 31/12/2002

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	0,00	213.150,00	213.150,00	213.150,00
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	5.444,50	5.444,50	5.444,50
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	6.533,40		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			2.722,25	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			2.106,48	
Τελικό ποσό προστίμου			4.828,73	4.828,73
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		1.088,90	1.088,90	1.088,90
Πρόσθετη εισφορά 120%		1.306,68		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			544,45	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			421,30	
Τελικό ποσό προστίμου			965,75	965,75
Σύνολο	0,00	14.373,48	12.327,88	12.327,88

Οικ. έτος 2006 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 - 31/12/2005

	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	0,00	1.952.415,00	0,00	0,00
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	0,00	39.048,30	0,00	0,00
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	0,00	46.857,96	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%		7.809,66	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά 120%		9.371,59	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			0,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%			0,00	

Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Σύνολο	0,00	103.087,51	0,00	0,00

Οικ. έτος 2007 – Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 - 31/12/2006

	Ποσά αρ. 4/29-3-2013 πραξης	Ποσά ελέγχου	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
Υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία	1.668.000,00	3.793.447,58	0,00	0,00
Χαρτόσημο που αναλογεί 2%	50.040,00	92.548,95	50.040,00	0,00
Πρόσθετο τέλος μη δήλωσης 120%	60.048,00	111.058,74	60.048,00	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Εισφορά ΟΓΑ επί Χαρτοσήμου 20%	10.008,00	10.008,00	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά 120%	12.009,60	22.211,75	12.009,60	
Τελικό ποσό προστίμου			0,00	0,00
Σύνολο	132.105,60	244.329,23	132.105,60	0,00

Ως προς τις πράξεις των προστίμων του άρθρου 4 Ν2238/94.

Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΑΠ ΑΡΘ.4Ν. 2523/97	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
1/1/2011-31/12/2011	300,00	300,00 €
1/1/2012-31/12/2012	300,00	300,00 €
1/1/2013-31/12/2013	300,00	300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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