



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 03/04/2018

Αριθμός απόφασης:1928

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ελβετίας, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού :

1)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004,

2)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006,

3)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

4)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

5)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,

6)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010,

- 7)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011,
8)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,
9)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,
10)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,
11)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
12)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
13)της υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 2.496,30 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 2.995,56 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.491,86 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 9.736,20 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 11.683,44 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **21.419,64 ευρώ**.

3)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 3.857,41 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 4.628,90 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.486,31 ευρώ**.

4)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 3.189,50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.827,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.016,90 ευρώ**.

- 5)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 11.804,13 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 14.165,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **25.969,13 ευρώ**.
- 6)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.053,23 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.263,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.317,10 ευρώ**.
- 7)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 23.812,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 28.574,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **52.387,39 ευρώ**.
- 8)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 478,15 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 573,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.051,93 ευρώ**.
- 9)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 745,49 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη ανακρίβειας ποσού 730,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.476,07 ευρώ**.
- 10)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.490,67 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.162,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.653,39 ευρώ**.
- 11)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστικής πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.666,50 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 833,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.499,75 ευρώ**.
- 12)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.881,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 940,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.821,50 ευρώ**.
- 13)Με την υπ'αριθμ./28-09-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης** οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.335,99 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ποσού 2.803,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.139,17 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 26/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθμ./21-10-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού η οποία εκδόθηκε κατόπιν των με αριθμ./2013 και/2016 παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά του προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

ΧΡΗΣΗ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 του ν.2238/1994 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 21 Ν.4172/2013	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2003	0,00	19.221,00		19.221,00
2005	0,00	38.528,00		38.528,00
2006	10.183,26	14.932,33		25.115,59
2007	16.609,69	11.400,00		28.009,69
2008	15.824,23	36.383,00		52.207,23
2009	0,00	15.640,00		15.640,00
2010	10.094,24	67.772,00		77.866,24
2011	4.400,00	1.000,00	4.881,53	5.881,53
2012	1.454,85	1.400,00	6.054,85	7.454,85
2013	0,00	5.733,00		5.733,00
2014	0,00	5.050,00		5.050,00
2015	0,00	5.700,00		5.700,00
ΣΥΝΟΛΑ	58.566,27	222.759,33	10.936,38	286.407,13

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το υπ' αριθμ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/23-02-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγεγραμμένο το Δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου στις χρήσεις 2003-2010 (σχετ. οι υπ' αριθμ.1738 και 2934/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ).
2. Για τις χρήσεις 2003-2005 εσφαλμένα η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι ισχύει η δεκαπενταετής παραγραφή καθώς αυτός ήταν προστατευόμενος μέλος και δεν υπέβαλε δήλωση διότι δεν είχε υποχρέωση (σχετικά έγγραφα 114,124).
3. Παράνομα και εσφαλμένα οι ελεγκτικές αρχές του καταλογίζουν ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας χρηματικά ποσά που φαίνονται να έχουν πιστωθεί στους τραπεζικούς του λογαριασμούς καθώς πρόκειται για μετρητά που επανακατατίθενται στους λογαριασμούς του (ΣΧ. Σχετικά έγγραφα 2, 22,50, 120 Α-Ε ΠΙΝΑΚΕΣ 1 ΚΑΙ 2 με τα σχετικά αναφερόμενα σε αυτούς έγγραφα).

4. Μη νόμιμη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Η φορολογική αρχή δεν έχει εκπληρώσει το βάρος της απόδειξης που φέρει για την πιθανολόγηση φορολογικών παραβάσεων.
5. Σύμφωνα με την σκέψη 7 της ΣΤΕ 884/2016 ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών. Επομένως η φορολογική μπορεί να ζητά διευκρινίσεις για μεγάλα ποσά και όχι για κάθε αδιακρίτως ποσό που εισέρχεται στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ανεξαρτήτως ύψους.
6. Εσφαλμένος ο ισομερής επιμερισμός των ποσών μεταξύ των συνδικαιούχων των τραπεζικών λογαριασμών. Παρότι στους περισσότερους λογαριασμούς δεν είναι ο μοναδικός συνδικαιούχος έχει θεωρηθεί από τον έλεγχο ότι αποτελεί δική του αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη το συνολικό ποσό της πίστωσης.

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, προΐσχύουσες 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 στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«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 της πενταετίας.

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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου 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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.».

Επειδή στην **παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994** (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«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 φορολογουμένου 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. 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 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2003-31/12/2010 παρατάθηκε διαδοχικώς με τις εξής διατάξεις :

Άρθρο 10 του ν. 3790/2009 (Α΄ 143) μέχρι 30.6.2010

Άρθρο 82 του ν. 3842/2010 (Α΄58), μέχρι 31.12.2010

Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010 (Α΄ 175), μέχρι 31.12.2011

Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011 (Α΄ 180) μέχρι 31.12.2012

Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α΄ 249) μέχρι 31.12.2013

Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013 (Α΄ 81), **Άρθρο 22 του ν. 4203/2013** (Α΄ 235) **Άρθρο 87 του ν. 4316/2014** (Α΄ 270) μέχρι 31.12.2015

Άρθρο 22 του ν. 4337/2015 (Α΄ 129) μέχρι 31.12.2016

Άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α΄ 240) μέχρι 31.12.2017.

Επειδή με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, η οποία αναφέρει ότι:

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε», έκρινε ως αντισυνταγματικές τις διατάξεις των εφαρμοσθέντων στην δεδομένη περίπτωση νόμων (άρθρο 11 ν.3513/2006, άρθρο 29 του ν.3697/2008, άρθρο 10 του ν.3790/2009

και άρθρο 82 του ν.3842/2010) που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, **διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.**

Εν συνεχεία και η υπ' αριθμ.2932/2017 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ έκρινε ότι και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ.7 του ν.3888/2010,(όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.7 του ν.3899/2010) του άρθρου 18 παρ.2 του ν.4002/2011 και του άρθρου 2 παρ.1 του ν.4098/2012 αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.1 και 2 του Συντάγματος.

Επειδή ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, υπ' 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής , εκδόθηκαν από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις :

α) Η ΠΟΛ 1154/04-10-2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων και την δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου (εφαρμοζόμενων σύμφωνα με την παρ.(ε) αυτής και από την Δ.Ε.Δ.) για τις παρακάτω χρήσεις :

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

και

β) η ΠΟΛ 1192/01-12-2017(αποδοχή της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς

υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. **2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣΤΕ** κρίθηκε ότι δεν μπορούν να θεωρηθούν «συμπληρωματικά» φορολογικά στοιχεία οι τραπεζικές καταθέσεις φορολογούμενου στην ημεδαπή, υπό την έννοια της διάταξης του άρθρου 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε (2238/1994), προκειμένου να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου ή την παράταση της παραγραφής. Συγκεκριμένα στη σκέψη 12 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«...Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣΤΕ 3296/2008, ΣΤΕ 2703/1997, ΣΤΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣΤΕ 2426/2002, ΣΤΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσηκόντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στην σκέψη 10, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος, ο οποίος, κατά τα προεκτεθέντα, πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός της προβλεπόμενης στο ανωτέρω άρθρο 84 παρ. 1 πενταετίας, είναι και η εξέταση του υπόλοιπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Τούτων έπεται ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ...».

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω εκδόθηκε και η **Απόφαση ΠΟΛ 1194/05-12-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. η οποία βασίζεται στο σκεπτικό της ως άνω απόφασης του ΣΤΕ.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής για τα οικονομικά έτη 2004-2011.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τα οικονομικά έτη 2004 και 2006 δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς δεν είχε υποχρέωση διότι ήταν προστατευόμενο μέλος. Από το σύστημα TAXIS, και από την προσκομισθείσα δήλωση οικ.έτους 2004 της μητέρας του, ΑΦΜ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εμφανίζεται ως ενήλικο προστατευόμενο μέλος (φοιτητής), ωστόσο το γεγονός αυτό δεν συνεπάγεται τη μη υποχρέωση υποβολής δήλωσης καθώς ο προσφεύγων απέκτησε εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 ποσού 19.221,00 ευρώ, ήτοι άνω των ορίων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 7 και 61 του ν.2238/1994.

Για το οικονομικό έτος 2006, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων δεν εμφανίζεται προστατευόμενο μέλος ως ισχυρίζεται, και επιπλέον από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι αποκτά επίσης εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ποσού 38.528,00 ευρώ, ως εκ τούτου όφειλε σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 61 παρ.1 του ν.2238/1994.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, αφορμή του ελέγχου ήταν η με **αριθμ.Α.Β.Μ. ΕΟΕ ΣΣ/2016** εισαγγελική παραγγελία του εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με την οποία ζητήθηκε να πραγματοποιηθεί έλεγχος περιουσιακής κατάστασης μέσω ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών η οποία διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (αριθμ.πρωτ./03.10.2016). Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος σε σύγκριση με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς που καταλογίσθηκαν με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα εντός του έτους **2017**.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη ότι :

α)τα ως άνω στοιχεία (τραπεζικοί λογαριασμοί ημεδαπής) δεν αποτελούν νέα στοιχεία ικανά για να επιμηκύνουν τον χρόνο παραγραφής από πενταετή σε δεκαετή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα νομολογία αλλά και τις θέσεις της Διοίκησης,

β)σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004, 2006 ενώ έχει υποβάλει δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2007- 2011 χωρίς να ανακύπτει θέμα εκπρόθεσμης υποβολής,

ο χρόνος παραγραφής των υπό κρίση οικονομικών ετών 2004, 2006 ορίζεται δεκαπενταετής, ενώ για τα οικονομικά έτη 2007- 2011 ο χρόνος παραγραφής είναι πενταετής και έληξε αντίστοιχα την 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016.

Συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα οικονομικά έτη 2007-2011 **έχει παραγραφεί** καθότι οι σχετικές διατάξεις των νόμων περί παράτασης παραγραφής, θεωρούνται ως αντισυνταγματικές, σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί με την ως άνω νομολογία και έχουν γίνει δεκτά από την Διοίκηση.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις οικονομικών ετών 2007- 2011 γίνεται αποδεκτή για τον λόγο της παραγραφής, ως εκ τούτου, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών ως προς τις πράξεις αυτές.

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

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της

χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

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

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

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του **των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του** και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης.** Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε **«μεγάλα ποσά» (ΣτΕ 884/2016)** για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου και

ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή εν προκειμένω κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, όπως προκύπτει από το υπ'αριθμ./08-11-2016 αρχικό σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και από το υπ'αριθμ./26-05-2017 συμπληρωματικό σημείωμα ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες ανά χρήση ήταν :

	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΖΗΤΗΘΗΚΕ ΝΑ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΜΕ ΤΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΕ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 του ν.2238/1994 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 21 Ν.4172/2013)
2003	559.747,83	540.526,83	19.221,00
2004	15.100,00	11.578,69	3.521,31
2005	43.737,00	5.209,00	38.528,00
2006	35.035,50	20.103,17	14.932,33
2007	45.274,00	33.874,00	11.400,00
2008	71.122,00	34.739,00	36.383,00
2009	157.573,00	141.933,00	15.640,00
2010	277.062,24	209.290,24	67.772,00
2011	22.066,66	21.066,66	1.000,00
2012	7.782,00	6.382,00	1.400,00
2013	15.809,98	10.076,98	5.733,00
2014	15.527,92	10.477,92	5.050,00
2015	9.517,01	3.817,01	5.700,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.275.355,14	1.049.074,50	226.280,64
ΠΟΣΟΣΤΑ		82,26%	17,74%

Επειδή όπως γίνεται δεκτό και με την παρούσα δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των **1.000,00 €** αν πρόκειται για καταθέσεις σε ατομικό λογαριασμό, εφαρμοζόμενο όμως και επί του υπολοίπου της κατάθεσης που απομένει μετά την μερική αιτιολόγησή της, ενώ αν πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τρεις συνδικαιούχους, δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το ποσό των **3.000,00€**.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω σκεπτικό, δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την **ΣτΕ 884/2016**, τα κατωτέρω ανά έτος ποσά:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ		ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
1			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	31/01/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	600,00	300,00
2			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	13/02/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	250,00
3			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	07/04/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	500,00
4			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	10/04/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	250,00
5			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	06/06/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	500,00
6			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	10/07/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	500,00
7			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	28/07/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	400,00	200,00
8			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	04/08/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	250,00
9			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	21/08/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	500,00
10			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	11/07/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	250,00
11			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	10/11/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	480,00	240,00
12			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	08/12/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	480,00	240,00
13			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	29/12/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	480,00	240,00
ΣΥΝΟΛΟ							4.220 €
14			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	31/01/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	185,00	92,50
15			,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	01/03/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	400,00	200,00

16	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	04/05/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	500,00
17	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	08/06/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	450,00	225,00
18	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	02/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	520,00	260,00
19	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	25/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	200,00	100,00
20	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	26/07/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	900,00	450,00
21	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	11/08/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	600,00	300,00
22	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	20/08/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	300,00	150,00
23	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	23/09/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	200,00	100,00
24	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	26/10/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	600,00	300,00
25	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	09/12/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	500,00	250,00
26	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	21/12/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	500,00
ΣΥΝΟΛΟ							3.427,50 €
27	.....	.....	ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	28/04/2011	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							1.000,00 €
28	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	20/02/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00	500,00
29	.....	.....	ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	17/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	900,00	900,00
ΣΥΝΟΛΟ							1.400,00 €
30	.....	.....	ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	04/03/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	1.000,00
31	.....	.....	ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	14/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.000,00	1.000,00
32	.....	.....	....., ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	16/12/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00	333,33

ΣΥΝΟΛΟ							2.333,33 €
33	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	28/04/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	500,00	250,00
34	.....	.....	.....,ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	03/07/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	800,00	400,00
35	.....	.....	....., ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	29/12/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ APS	1.200,00	400,00
ΣΥΝΟΛΟ							1.050,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ							13.430,83 €

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **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)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων 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 ΚΦΕ. **9)** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11)** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12)**..».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική

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

πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.».

Επειδή στην **παρ.2 της ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή ως προς τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται τους παρακάτω ισχυρισμούς προσκομίζοντας τα παρακάτω σχετικά έγγραφα :

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦ Α
1			 ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	22/04/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	6.667,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 3, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
2			 ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	30/10/2003	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	6.667,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 4, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
3			 ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	23/12/2003	ΚΤΘ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤ ΡΙΟΥ-ΔΟΥΚΑΣ ΝΙΚΟΛ.	5.000,00	1.667,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΟ	ΣΧΕΤΙΚΑ 5,6, 114, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
4			,ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΩΝ	23/02/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.700,00	7.700,00	ΤΟ ΠΟΣΟ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ, ΑΦΟΡΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΧΕΤΙΚΟ ΤΟ ΥΠ'ΑΡΙΘ. /30- 03-2005 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ ΚΑΙ Η ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /30- 03-2005 ΠΡΑΞΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΟ 116, ΠΙΝΑΚΑΣ 1

5	.....	100729097	 ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	31/03/2005	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27.400,00	27.400,00	ΤΟ ΠΟΣΟ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΘΕΙ ΣΤΟΥΣ ΤΡΕΙΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ, ΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΧΕΤΙΚΗ Η ΥΠ'ΑΡΙΘ. /30- 03-2005 ΚΑΙ Η ΥΠ'ΑΡΙΘΜ. /30- 03-2005 ΠΡΑΞΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ 32, 115, 116, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
6	.....	.....	..... ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	07/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.400,00	1.400,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 106, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
7	.....	.....	..... ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	13/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	2.000,00	2.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 107, ΠΙΝΑ ΚΑΣ 1
8	.....	.....	..... ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	08/09/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	4.000,00	4.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 110, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
9	.....	.....	..... ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	16/03/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	1.700,00	1.700,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 112, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
10	.....	.....	..... ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	02/06/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	4.000,00	4.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	ΣΧΕΤΙΚΟ 113, ΠΙΝΑΚΑΣ 1
ΣΥΝΟΛΟ							63.201,00		

Επειδή ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς με τα σχετικά προσκομισθέντα στοιχεία επισημαίνουμε:

Συναλλαγές 1,2: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις της μητέρας του. Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία (σχετικό 3-αποδεικτικό κατάθεσης), δεν εμφανίζεται ο καταθέτης συνεπώς δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και ορθώς ο έλεγχος ισομέρισε τα ποσά των καταθέσεων στους συνδικαιούχους.

Συναλλαγή 3: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ταμειακή διευκόλυνση από τον και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση με την οποία ο ίδιος δηλώνει ότι από τις 23/12/2003 μέχρι 29/10/2004 ο θεός του βοήθησε αυτόν οικονομικά λόγω των προβλημάτων υγείας συνυποβάλλοντας σχετικά έγγραφα από την νοσηλεία του. Ωστόσο στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται δανεισμό θα πρέπει να αποδεικνύεται δόση ή επιστροφή χρημάτων, κάτι που ο προσφεύγων δεν απέδειξε.

Συναλλαγές 4,5: Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν μέρος τιμήματος από την πώληση οριζόντιας ιδιοκτησίας βάσει του υπ'αριθμ. /30-03-2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας του Συμβολαιογράφου Καρδίτσας, και της υπ'αριθμ. /30-03-2005 πράξης εξόφλησης τιμήματος του ιδίου συμβολαιογράφου. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι με την εν λόγω

πώληση σχετίζεται η μητέρα του προσφεύγοντος, αλλά δεν προκύπτει πως μερίζεται το τίμημα πώλησης στους πωλητές και εάν αυτό κατατέθηκε στους υπό κρίση λογαριασμούς. Στην πράξη εξόφλησης (30/03/2005) αναφέρεται ότι το τίμημα θα καταβληθεί ολοσχερώς σε μετρητά ενώ οι εν λόγω καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα, και όχι από την μητέρα του στις 23/02/2005 και στις 31/03/2005. Συνεπώς δεν προκύπτει συσχέτιση του τιμήματος πώλησης με τις επίμαχες καταθέσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Συναλλαγές 6-10: Ο προσφεύγων για τις εν λόγω καταθέσεις ισχυρίζεται ότι είναι επανακαταθέσεις από πολλές αναλήψεις μικροποσών (70, 100, 200,300) σε προγενέστερες ημερομηνίες ως παρατίθενται στον προσκομισθέντα πίνακα 1. Ωστόσο τα ποσά των αναλήψεων μέχρι 1.000,00 ευρώ ενόψει των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, δεν αναλήφθηκαν προκειμένου να αποταμιευθούν και να κατατεθούν μεταγενέστερα, αλλά είτε κατατέθηκαν με τις πιστώσεις κάτω των 1.000,00 ευρώ, για τις οποίες όπως προαναφέρθηκε δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας, είτε για την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών του προσφεύγοντος. Συνεπώς τα εν λόγω μικρά ποσά αναλήψεων δεν μπορούν να αιτιολογήσουν τις επίμαχες τραπεζικές συναλλαγές.

Επειδή κατόπιν των όσων προαναφέρθηκαν οι τραπεζικές πιστώσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας διαμορφώνονται με την παρούσα Απόφαση, ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 του ν.2238/1994 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 21 Ν.4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Α	ΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Β	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 του ν.2238/1994 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 21 Ν.4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
2003	19.221,00	4.220,00	0,00	15.001,00
2005	38.528,00	3.427,50	0,00	35.100,50
2011	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
2012	1.400,00	1.400,00	0,00	0,00
2013	5.733,00	2.333,33	0,00	3.399,67
2014	5.050,00	1.050,00	0,00	4.000,00
2015	5.700,00	0,00	0,00	5.700,00
ΣΥΝΟΛΑ	76.632,00	13.430,83	0,00	63.201,17

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.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.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , **ΑΦΜ** , ως εξής:

α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση :1)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, 2)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, 3)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, 4)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, 5)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, 6)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, **λόγω παραγραφής** και την ακύρωση : της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, και της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, καθώς βάσει του ΠΙΝΑΚΑ Γ δεν προκύπτει καταλογισθείσα προσαύξηση,

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση : 1)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, 2)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, 3)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και 4)της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

γ)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ'αριθμ. /28-09-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

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

Οικονομικό έτος 2004

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2004 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	19.221,00	2.496,30	15.001,00	1.230,30	1.230,30
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		0,00		2.496,30		1.230,30	1.230,30
Υπόλοιπο φόρου			0,00		2.496,30		1.230,30	1.230,30
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					2.995,56		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							615,15	615,15
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(52 Χ 0,73%=37,96%)							467,02	467,02
Γενικό Σύνολο			0,00		5.491,86		2.312,47	2.312,47
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			0,00		5.491,86		2.312,47	2.312,47

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (52 μηνες Χ0,73%=37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.476,36	615,15	467,02	1.082,17	1.082,17

Οικονομικό έτος 2006

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2006 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	38.528,00	9.736,20	35.100,50	8.365,20	8.365,20
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		9.736,20		8.365,20	8.365,20
Υπόλοιπο φόρου			0,00		9.736,20		8.365,20	8.365,20
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)					11.683,44		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%							4.182,60	4.182,60
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(52 Χ 0,73%=37,96%)							3.175,43	3.175,43
Γενικό Σύνολο			0,00		21.419,64		15.723,23	15.723,23
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			0,00		21.419,64		15.723,23	15.723,23

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (52 μηνες Χ0,73%=37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	10.038,24	4.182,60	3.175,43	7.358,03	7.358,03

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Ο ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	5.733,33	1.490,67	3.399,67	883,91	883,91
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		1.490,67		883,91	883,91
Υπόλοιπο φόρου			0,00		1.490,67		883,91	883,91
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (78%)					1.162,72		689,45	689,45
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%								
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(52 Χ 0,73%=37,96%)								
Γενικό Σύνολο			0,00		2.653,39		1.573,37	1.573,37
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση			0,00		2.653,39		1.573,37	1.573,37

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 1 του ν.2523/1997, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (52 μηνες Χ0,73%=37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	689,45	441,96	335,53	777,49	689,45

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕ Ο ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	5.050,00	1.666,50	4.000,00	1.320,00	1.320,00
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		1.666,50		1.320,00	1.320,00
Υπόλοιπο φόρου			0,00		1.666,50		1.320,00	1.320,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					833,25		660,00	660,00
Γενικό Σύνολο			0,00		2.499,75		1.980,00	1.980,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			0,00		2.499,75		1.980,00	1.980,00

Φορολογικό έτος 2015

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛ.ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	5.700,00	1.881,00	5.700,00	1.881,00	1.881,00
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		0,00		0,00			
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		0,00		1.881,00		1.881,00	1.881,00
Υπόλοιπο φόρου			0,00		1.881,00		1.881,00	1.881,00
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 50%					940,50		940,50	940,50
Γενικό Σύνολο			0,00		2.821,50		2.821,50	2.821,50
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			0,00		2.821,50		2.821,50	2.821,50

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .