



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 16/02/2018

Αριθμός Απόφασης 1377

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/24-10-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Αγίας Παρασκευής, οδός, με Α.Φ.Μ., κατά:

1. Της υπ' αριθ./**28.07.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.),

2. Της υπ' αριθ./**28.07.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου

3. Της υπ' αριθ./**28.07.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου

4. Της υπ' αριθ./**28.07.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου

5. Της υπ' αριθ./**28.07.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,

6. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
7. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
8. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
9. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
10. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
11. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
12. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
13. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
14. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
15. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
16. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,
17. Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), καθώς και την από 28/07/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **26/09/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

(1) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2002**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 199.435,57 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 239.322,68 ευρώ, ήτοι συνολικά **438.758,25** ευρώ.

(2) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2003**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 83.046,44 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 99.658,28 ευρώ, ήτοι συνολικά **182.706,83** ευρώ.

(3) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2004**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 376.070,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 451.288,25 ευρώ, ήτοι συνολικά **827.361,79** ευρώ.

(4) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2005**, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 229.279,95 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 275.135,94 ευρώ, ήτοι συνολικά **504.416,93** ευρώ.

(5) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2006** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 72.430,86 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 92.917,03 ευρώ, ήτοι συνολικά **170.364,25** ευρώ.

(6) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2007** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 635.016,31 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 762.019,57 ευρώ, ήτοι συνολικά **1.397.035,88** ευρώ.

(7) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2008** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 465.592,99 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 558.711,59 ευρώ, ήτοι συνολικά **1.024.304,58** ευρώ.

(8) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2009** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 336.405,16 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 403.686,18 ευρώ, ήτοι συνολικά **740.091,35** ευρώ.

(9) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2010** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 51.668,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 62.001,43 ευρώ, ήτοι συνολικά **113.674,43** ευρώ.

(10) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2011** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 945,60 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 1.134,72 ευρώ, ήτοι συνολικά **2.080,32** ευρώ,

(11) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2012** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 39.197.49 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 47.036,99 ευρώ, ήτοι συνολικά **86.234,48** ευρώ.

(12) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους **2013** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος 62.258.50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 64.933,33 ευρώ, ήτοι συνολικά **131.191,83** ευρώ.

(13) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς οικ. έτους 2008 (άρθρο 18 ν.3758/2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά 25.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 30.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικά **55.000,00** ευρώ,

(14) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς οικ. έτους 2010 (άρθρο 5 ν.3833/2010) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά 1.572,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 1.886,40 ευρώ, ήτοι συνολικά **3.458,40** ευρώ.

(15) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 (άρθρο 29 ν.3986/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά 80 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 96 ευρώ, ήτοι συνολικά **176,00** ευρώ.

(16) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012 (άρθρο 29 ν.3986/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά 4.592,97 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 5.511,56 ευρώ, ήτοι συνολικά **10.104,53** ευρώ,

(17) Με την υπ' αριθ./28-07-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013 (άρθρο 29 ν.3986/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά 6.878,33 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 6.740,76 ευρώ, ήτοι συνολικά **13.619,09** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ./08-04-2016 και/02-06-2016 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκαν για τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάσει της από 28/07/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. και, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε η με αριθμό ABM: ΕΟΕ ΣΣ/2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στον έλεγχο την 31/03/2016 μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος από 12-04-2001 έως 28-06-2013, καθώς και η συσχετιζόμενη παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με αριθμό ABM: ΕΟΕ PB/2016 η οποία παραδόθηκε στον έλεγχο επίσης την 31/03/2016 μαζί με τα συνημμένα έγγραφα της τα οποία αφορούσαν δεδομένα τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος που τηρούσε στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα σε λογαριασμό τον οποίον τηρούσε στην τράπεζα UBS στην Ελβετία.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του το σύνολο των εγγράφων, δικαιολογητικών, απαντητικών υπομνημάτων και στοιχείων που υπέβαλε ο ελεγχόμενος και τα τέκνα του ως συνδικαιούχοι στους ελεγχόμενους λογαριασμούς, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ούτε με χρεωστικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών καθώς επίσης ούτε κατέστη δυνατόν να υπαχθούν σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ.2 του άρθρου 4 ν.2238/1994. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994 με την οποία το βάρος της απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης φέρει ο ελεγχόμενος, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση τα κατωτέρω ποσά:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ (ΣΕ ΕΥΡΩ)					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και δεδομένων:				ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘ. 48§ 3 Ν.2238/94 (ΣΕ ΕΥΡΩ)
	(α) του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) όπως κοινοποιήθηκαν με το υπ'αριθ. /23-06-2016 Αίτημα		(β) βάσει των παραστατικών που προσκόμισαν οι συνδικαιούχοι	(γ) ΥΠΟΛΟΙΠΟ UBS	
	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑ 1	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝΑΚΑ 2			
2002	474.541,45				474.541,45
2003	210.000,00				210.000,00
2004	942.431,00				942.431,00
2005	575.269,48				575.269,48
2006	195.390,28				195.390,28
2007	818.302,62		340.000,00	430.878,34	1.589.180,96
2008	967.139,43	200.993,03			1.168.132,46
2009	561.500,00	196.370,53	90.000,00		847.870,53
2010	139.119,88	0,00			139.119,88
2011	4.000,00				4.000,00
2012	68.165,00	31.676,71			99.841,71
2013	159.990,00				159.990,00
ΣΥΝΟΛΟ	5.115.849,14	429.040,27	430.000,00	430.878,34	6.405.767,75

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

Α. ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Το δικαίωμα του Δημοσίου να διενεργήσει έλεγχο για τις ένδικες χρήσεις 2000 έως και 2010 και να καταλογίσει φόρο έχει παραγραφεί.

Β. ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αντίκεινται στο Άρθρο 3 παρ.1 του Ν.2238/1994 (αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων), σε συνδυασμό με το άρθρο 15 παρ.3 του Ν. 3888/2010 καθώς και στην απόφαση του ΣτΕ 884/2016 .

2. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του Άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με την παρ. 3 του Άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, είτε αυτοτελώς είτε σε συνδυασμό με τα Άρθρα 15-19 του Ν. 2238/1994 ,καθότι τα ποσά των ελεγχόμενων πιστώσεων προέρχονται από νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματά του προηγούμενων ετών.

3 Η φορολογική Αρχή για τον προσδιορισμό της φορολογικής του υποχρέωσης δεν έλαβε υπόψη της το μη αναλωθέν εισόδημά του (κεφάλαιο) προηγούμενων ετών κατά παράβαση του άρθρου 19§2 περ.ζ' του ν.2238/1994.

Γ. ΕΠΙ ΤΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης (διοικητικής) κύρωσης και την αρχή της χρηστής διοίκησης, του επιβλήθηκε κύρωση με τη μορφή του πρόσθετου φόρου με συντελεστή 120% (κατ' άρθρο 1 και 2 του ν.2523/1997), αντί της νεότερης και ελαφρύτερης κύρωσης με τη μορφή προστίμου ανακριβούς δηλώσεως 50% (κατά το άρθρο 58 του ν.4174/2013).

2. Ο επιβληθείς κατ' αντικειμενικό τρόπο (ήτοι με συντελεστή 2% ανά μήνα) πρόσθετος φόρος, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της συγκεκριμένης περίπτωσης, αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας και στο άρθρο 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου. Άλλως, ο πρόσθετος φόρος έχει χαρακτήρα ποινής και κατά συνέπεια η επιβολή του από την Διοίκηση χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο βαθμός υπαιτιότητας και η βαρύτητα της παράβασης και χωρίς δυνατότητα επιμέτρησης της ποινής και ελέγχου του ύψους του από το Δικαστήριο αντίκειται στο άρθρο 6 της ΕΣΔΑ.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των χρήσεων 2000 έως και 2010

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 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», 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.».

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

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

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

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

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

φορολογικού οργάνου.

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

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

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

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

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του 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 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 ιδίου 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 στον προσφεύγοντα έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, για τα κρινόμενα **οικ. έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις 2000 έως και 2012)**. Αιτία του ελέγχου ήταν η με αριθμό ΑΒΜ: ΕΟΕ ΣΣ/2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στον έλεγχο την 31/03/2016 μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος από 12-04-2001 έως 28-06-2013, καθώς και η συσχετιζόμενη παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με αριθμό ΑΒΜ: ΕΟΕ ΡΒ/2016 η οποία παραδόθηκε στον έλεγχο επίσης την 31/03/2016 μαζί με τα συνημμένα έγγραφα της τα οποία αφορούσαν δεδομένα τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος που τηρούσε στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα σε λογαριασμό τον οποίον τηρούσε στην τράπεζα UBS στην Ελβετία.

Επειδή σχετικά με τις κινήσεις των **ημεδαπών τραπεζικών** λογαριασμών που περιήλθαν στη φορολογική αρχή, ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις, *ποσά* για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 για τις χρήσεις 2001 έως και 2012.

Επειδή, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων **72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994**, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με την προαναφερόμενη υπ' αριθμ.2934/2017 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ, τα υπό έλεγχο στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος 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, βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων τηρεί τον με αρ.τραπεζικό λογαριασμό στην Ελβετική Τράπεζα UBS και από τα τραπεζικά δεδομένα που αφορούν τον εν λόγω λογαριασμό διαπιστώθηκαν δύο (2) υπόλοιπα κατά την 1-07-2006 και κατά την 30-11-2008, καθώς και δυο εισερχόμενα εμβάσματα προερχόμενα από τον ίδιο λογαριασμό, ήτοι,

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ					
ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΙΣΟΤΙΜΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1/7/2006	2.032.778,31	CHF	1,5672	1.297.076,51	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
20/11/2008	500.030,00	EUR		500.030,00	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ
30/11/2008	1.681.360,32	CHF	1,5455	1.087.907,03	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
5/7/2012	159.990,00	EUR		159.990,00	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ

Επειδή ο έλεγχος από την αξιολόγηση του με αριθ. πρωτ./06.06.2016 Υπόμνηματος Παροχής Εξηγήσεων, το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε στον κ. Εισαγγελέα, κατόπιν της υπ' αρ./14.04.2016 κλήσης του προς παροχή εξηγήσεων στο πλαίσιο της διενεργούμενης προκαταρκτικής εξέτασης της υπ' αριθ. ΑΒΜ: ΕΟΕ ΡΒ/2016 Εισαγγελικής Παραγγελίας του, **αποδέχτηκε μέρος από το ποσό των 1.297.076,51€ που εμφανιζόταν ως υπόλοιπο κατά την 1-07-2006 στον υπ' αρ.τραπεζικό λογαριασμό της Ελβετικής Τράπεζας UBS και προσδιόρισε το ποσό των 430.878,34€ (1.297.076,51€ – 866.197,77€),** που παραμένει

αδιευκρίνιστο ως εισόδημα που δεν μπορεί να προσδιορισθεί η αιτία ή η πηγή προέλευσής του και συνιστά προσαύξηση περιουσίας, που δεν έχει φορολογηθεί και υπέχει φορολογική υποχρέωση. Το ποσό των 866.197,77€ καλύφθηκε από το κεφάλαιο των 866.198,17€, το οποίο παρέμεινε στην αλλοδαπή και είχε υπαχθεί στις διατάξεις του Ν.3842/2010.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού του στην Ελβετική Τράπεζα UBS, καθώς και την αναλυτική κίνηση οποιουδήποτε τραπεζικού του λογαριασμού στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, που τυχόν συνδεόταν με τον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό, , προκειμένου να διαπιστωθεί πότε ανοίχτηκε ο εν λόγω λογαριασμός, ποιοι λογαριασμοί τον τροφοδότησαν, ποια χρηματικά ποσά συντέλεσαν στην δημιουργία του υπολοίπου του στην Ελβετική Τράπεζα UBS κατά την 01.07.2006.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν μπορούσε να έχει στη διάθεσή της το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος στην αλλοδαπή.

Ως εκ τούτου βάσει των ως άνω προκύπτει ότι, τα στοιχεία αυτά που περιήλθαν στη φορολογική αρχή με την ΑΒΜ: ΕΟΕ ΡΒ/2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος την 31/03/2016 δυνάμει της οποίας παραδόθηκαν στον έλεγχο τραπεζικά δεδομένα που αφορούσαν στον λογαριασμό **που τηρούσε ο προσφεύγων στην ελβετική τράπεζα (UBS) αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία»**, ικανά να δικαιολογήσουν 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 και μόνο ως προς την εξέταση και αξιολόγηση των στοιχείων αυτών.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου για τις χρήσεις 2000 έως και 2010 έχει υποκύψει σε παραγραφή.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων ο ως άνω ισχυρισμός γίνεται μερικώς δεκτός και συγκεκριμένα:

- Για τις **χρήσεις 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2007, 2008, 2009 και 2010** (οικονομικά έτη **2002 2003, 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010 και 2011**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος του προσφευγόντος είχε υποπέσει σε παραγραφή βάσει της πενταετούς παραγραφής την **31-12-2007, 31-12-2008, 31-12-2009 , 31-12-2010, 31-12-2011, 31-12-2013, 31-12-2014, 31-12-2015 και 31/12/2016** αντίστοιχα.
- Για τη **χρήση 2006 οικ. έτος 2007** και μόνο ως προς τα νέα στοιχεία όπως πιο πάνω αναλύουμε ποια θεωρούνται, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικής Πράξης σε βάρος του προσφευγόντος , παραγραφόταν μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι, **την 31/12/2017.**
- Για τις **χρήσεις 2011 και 2012** (οικονομικά έτη **2012, και 2013**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων βάσει της πενταετούς παραγραφής, παραγράφεται στις **31/12/2017, και 31/12/2018** αντίστοιχα.

Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας και τις διαφορές των μη παραγεγραμμένων χρήσεων 2006 , 2011 οικ. έτος 2012

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 προσαυξήσεις.

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

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

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

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και στην υπηρεσία μας κανένα αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αιτιολογήσει την πηγή και την προέλευση των πιστώσεων που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας.

Ειδικότερα ως προς την ανάλωση προηγούμενων ετών που επικαλείται ο προσφεύγων, για να αιτιολογήσει το υπόλοιπο του λογαριασμού του με αριθμόστην Ελβετική Τράπεζα UBS, κατά την 01.07.2006, ποσού 2.032.778,21 CHF (ή 1.297.076,51 ευρώ), δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού του στην Ελβετική Τράπεζα UBS, καθώς και την αναλυτική κίνηση οποιουδήποτε τραπεζικού του λογαριασμού στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, που τυχόν συνδεόταν με τον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό, για την ελεγχόμενη περίοδο (2000-2012), προκειμένου να διαπιστωθεί για το πότε ανοίχτηκε ο εν λόγω λογαριασμός, ποιοι λογαριασμοί τον τροφοδότησαν, ποια χρηματικά ποσά συντέλεσαν στην δημιουργία του υπολοίπου του στην Ελβετική Τράπεζα UBS κατά την 01.07.2006, καθώς επίσης και αν τα ποσά αυτά, είχαν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις στην Ελλάδα, ή είχαν απαλλαχθεί του φόρου με ειδική διάταξη και αν πράγματι προέρχονταν από το σχηματισθέν αναλωθέν κεφάλαιο που επικαλείται.

Επειδή, ως προς του λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/07/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπτόδικοι .

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 επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

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

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και:

Α. Την ακύρωση λόγω παραγραφής, 1) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), **2)** Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.

έτους 2003 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 3) της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 4) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 5) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 6) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 7) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 8) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 9) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 10) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 11) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, 12) Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου και

Β. Την τροποποίηση, 1) της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), **2)** της υπ' αριθ./28-07-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και **3)** της υπ' αριθ./28-07-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), **4)** Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, **5)** Της υπ' αριθ./28.07.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα για τα μη παραγεγραμμένα οικ. έτη 2007, 2012 και 2013 (χρήσεις 2006, 2011 και 2012):.

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ Ι ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Ποσό	Ποσό	Ποσό
2007	1.589.180,96	1.158.302,62	430.878,34
2012	99.841,71	-	99.841,71
2013	159.990,00	-	159.990,00

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

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2002 2003, 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010 και 2011

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης αναφοράς	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ βάσει ελέγχου	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βάσει της παρούσης	Ποσό πρόσθετου φόρου βάσει της παρούσης	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ βάσει της παρούσης
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2001-31/12/2001	438.758,25	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2002-31/12/2002	182.706,83	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2003-31/12/2003	827.361,79	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2004-31/12/2004	504.416,93	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2005-31/12/2005	170.364,25	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2007-31/12/2007	1.024.304,58	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2008-31/12/2008	740.091,35	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2009-31/12/2009	113.674,43	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1/1/2010-31/12/2010	2.080,32	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3758/2009	01/01-31/12/2008	55.000,00	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3833/2010	01/01-31/12/2009	3.458,40	0,00	0,00	0,00
...../28-07-2017	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011	01/01-31/12/2010	176,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα			4.062.393,13	0,00	0,00	0,00

Οικ. Έτος 2007

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00			
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.547,49	20.259,12	16.547,49	20.259,12	16.547,49	20.259,12	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.589.180,96		430.878,34		430.878,34
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00			
Συνολικό εισόδημα	16.547,49	20.259,12	1.605.728,45	20.259,12	447.425,83	20.259,12	430.878,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	16.547,49	20.259,12	1.605.728,45	20.259,12	447.425,83	20.259,12	430.878,34
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	16.547,49	20.259,12	1.605.728,45	20.259,12	447.425,83	20.259,12	430.878,34
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	16.547,49	20.259,12	1.605.728,45	20.259,12	447.425,83	20.259,12	430.878,34

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

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	16.547,49	1.364,25	447.425,83	173.070,33	171.706,08
Μείωση του φόρου		721,44		721,44	
Υπόλοιπο φόρου (α)		642,81		172.348,89	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	20.259,12	2.477,74	20.259,12	2.477,74	
Μείωση του φόρου		648,31		648,31	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		1.829,43		1.829,43	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00			

Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.472,24		174.178,32	171.706,08
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	2.981,61		2.981,61		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	508,78		508,78		
β) Ειδικών περιπτώσεων	-15,27	3.475,12	-4,45	3.485,94	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-1.002,88		170.692,38	171.695,26
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	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120,00%			206.034,31		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			85.847,63		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%			62.668,77		
Τελικό ποσό προστίμου (85.847,63 + 62.668,77)				148.516,40	148.516,40
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		-1.002,88		319.208,78	320.211,66
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00			0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		319.208,78	319.208,78
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.002,88		0,00	-1.002,88
Ποσό που επιστράφηκε		1.002,88		1.002,88	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		320.211,66	320.211,66

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.547,49	1.605.728,45	447.425,83	430.878,34
	της συζύγου	20.259,12	20.259,12	20.259,12	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.002,88	0,00	0,00	-1.002,88
	Χρεωστικό ποσό	0,00	634.013,43	170.692,38	170.692,38
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	85.847,63		762.019,57	206.034,31	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				85.847,63	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%		62.668,77		62.668,77	
Τελικό ποσό προστίμου (85.847,63 + 62.668,77)= 148.516,40		148.516,40		148.516,40	148.516,40
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο τελών & εισφορών	για καταβολή		1.396.033,00	319.208,78	320.211,66
	για επιστροφή	1.002,88			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

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

παράρτημα αποτελεσμάτων:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.147,70	115.989,41	115.989,41	99.841,71
	της συζύγου	22.061,55	22.061,55	22.061,55	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.120,21	41.317,70	41.317,70	39.197,49
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	19.598,75 14.307,08 33.905,83		47.036,99	47.036,99	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				19.598,75	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%				14.307,08	
Τελικό ποσό προστίμου (19.598,75+14.307,08)				33.905,83	33.905,83
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.120,21	88.354,69	75.223,53	73.103,32
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.858,61	175.848,61	175.848,61	159.990,00
	της συζύγου	20.543,59	20.543,59	20.543,59	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.352,03	67.610,53	67.610,53	66.258,50
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			64.933,33	64.933,33	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	33.129,25			33.129,25	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%	24.184,35			24.184,35	
Τελικό ποσό προστίμου (33.129,25+24.184,35)	57.313,60			57.313,60	57.313,60
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.352,03	132.543,86	124.924,13	123.572,10
	για επιστροφή				

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 (ΦΠ)
Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	19.976,43	22.596,29	119.818,14	22.596,29	119.818,14	22.596,29	99.841,71	0,00
Συντελεστής εισφοράς	1%	2%	4%	2%	4%	2%		0,00
Εισφορά	199,76	451,93	4.792,73	451,93	4.792,73	451,93	4.592,97	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%	5.511,56		5.511,56					
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	2.296,48				2.296,48		2.296,48	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%	1.676,43				1.676,43		1.676,43	
Τελικό ποσό προστίμου (2.296,48 + 1.676,43)= 3.972,91								
Σύνολο ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	199,76	451,93	10.104,53	451,93	8.765,64	451,93	8.565,88	0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 29 Ν.3986/2011 (ΦΠ)
Οικονομικό Έτος :2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	23.936,23	20.781,35	183.926,23	20.781,35	183.926,23	20.781,35	159.990,00	0,00
Συντελεστής εισφοράς	2%	2%	4%	2%	4%	2%		
Εισφορά	478,72	415,63	7.357,05	415,63	7.357,05	415,63	6.878,33	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 98%			6.740,76					
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	3.439,16				3.439,16		3.439,16	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%	2.510,59				2.510,59		2.510,59	
Τελικό ποσό προστίμου (3.439,16 + 2.510,59)=	5.949,75							
Σύνολο ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	478,72	415,63	14.097,81	415,63	13.306,80	415,63	12.828,08	0,00

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

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.