



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12/12/2017

Αριθμός Απόφασης **6310**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 από **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)** του, κατοίκου, προσωρινώς διαμένοντος στο, οδός, με ΑΦΜ, και της **β)** του, συζ., κατοίκου, προσωρινώς διαμενούσης στο, οδός, με ΑΦΜ, κατά:

1) Της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, **2)** της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, **3)** της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, **4)** της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, **5)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, **6)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, **7)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, **8)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, **9)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, **10)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, **11)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν.3758/2009, οικ. έτους 2008 **12)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 οικ. έτους 2010 **13)** της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τις: 1) από 02.06.2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος, 2) από 02.06.2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν.3758/2009 3) από 02.06.2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού 4) από 02.06.2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:

α) του, με ΑΦΜ, και της **β)** του, συζ., με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **16/06/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

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

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2003	36.484	43.816	80.300,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2004	78.716	94.459	173.175,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2005	97.597	117.116	214.713,00

.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006	65.358	78.430	143.788,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	166.225	199.470	365.695,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	237.821	285.386	523.207,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	137.597	165.116	302.713,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	236.288	283.546	519.834,00
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	431.831	474.412	906.243,55
.....	02.06.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	276.977	243.318	520.295,24
.....	02.06.2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦ. ΑΡ.18 Ν.3758/200 9	2007	13.000		13.000,00
.....	02.06.2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦ. ΑΡ.5 Ν.3833/201 0	2009	3.488	4.186	7.674,19
.....	02.06.2017	ΕΙΔ.ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥ ΗΣ	2010	22.374		22.374,27
				1.803.757, 11	1.989.255, 14	3.793.012,25

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού , βάσει της από 02/06/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου, **κατ' επανάληψη διαδικασίας** και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής τις με ημερομηνία 31.05.2016 Εκθέσεις Ελέγχου Εισοδήματος που εξέδωσε η ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ και αφορούν τον , Α.Φ.Μ. και την , Α.Φ.Μ. Σύμφωνα με τα πορίσματα των ως άνω εκθέσεων ελέγχου διαπιστώθηκε για τους προσφεύγοντες η απόκτηση εισοδημάτων πέραν των δηλωθέντων, που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 διότι δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης και δεν έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη νόμου για τα οικ. έτη 2004 έως και 2013 αντιστοίχως όπως παρατίθεται συνολικά κατωτέρω:

		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ) ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΛΗΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
2004		100.758,00	0	100.758,00
2005		148.792,39	64.068,32	212.860,71
2006	-	50.745,00	146.992,64	197.737,64
2007	1.600,00	25.388,20	118.086,58	145.074,78
2008	10.833,18	55.485,71	242.753,79	309.072,68
2009	4.492,33	384.383,39	196.949,03	585.824,75

2010	14.975,65	251.305,23	63.364,77	329.645,65
2011	27.901,73	386.015,38	104.844,87	518.761,98
2012	37.831,64	648.998,95	190.519,64	877.350,23
2013	-	428.619,67	144.000,00	572.619,67
ΣΥΝΟΛΟ	97.634,53	2.480.491,92	1.271.579,64	3.849.706,09

.....			
	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΡΕΙ	ΑΠΟ ΠΟΥ Η	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ
ΟΙΚ.ΕΤ ΟΣ	ΠΟΣΟ		ΠΟΣΟ
2004			1.650,00
2005			2.850,00
2006	-		56.500,00
2007	4.000,00		23.700,00
2008			115.081,29
2009			28.859,88
2010	-		41.118,24
2011	-		30.570,00
2012	-		22.700,00
ΣΥΝΟΛ Ο	4.000,00		323.029,41

Ειδικότερα από τη Δ.Ο.Υ Χολαργού διενεργήθηκε έλεγχος στα εισοδήματα των προσφευγόντων κατόπιν των με αρ./2014 &/2014 εντολών ελέγχου που αφορούσαν τον και την αντίστοιχα. Οι εντολές εκδόθηκαν ύστερα από Δελτία πληροφοριών που διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ από το ΣΔΟΕ, Περιφερειακή Δ/ση Αττικής με συνημμένες τις με ημ/νία 06.03.2014 Πληροφοριακές Εκθέσεις εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας.

Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις του ΣΔΟΕ, διενεργήθηκε έρευνα και έλεγχος μετά από καταγγελία για φοροδιαφυγή στις εταιρίες: α., β. στις εξωχώριες (offshore) εταιρίες _και και γ. το Σεισμολογικό **Ινστιτούτο του** Πανεπιστημίου Πατρών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα – εμπλεκόμενοι και το ΣΔΟΕ αιτήθηκε το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του του με Α.Φ.Μ. και της του με Α.Φ.Μ..... καθώς και της εξωχώριας εταιρείας «.....» στη διότι διαπιστώθηκε σχέση τους ως νόμιμων εκπροσώπων με την εξωχώρια εταιρεία «.....»

Ο έλεγχος της Δ.ΟΥ Χολαργού αποδέχτηκε πλήρως τις διαπιστώσεις του ΣΔΟΕ σχετικά με την σχέση των προσφευγόντων με την εξωχώρια εταιρεία

“.....” και μετά τον έλεγχο στα εισοδήματα τους διαπίστωσε σύμφωνα τις με ημ/νία 31.05.2016 Εκθέσεις Ελέγχου εισοδήματος για τον και την αντιστοίχως αδήλωτα εισοδήματα που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94 , προσαύξησε τα δηλωθέντα εισοδήματα τους, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα και εξέδωσε τις με αριθμό,,,,,,,,/2016, πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004-2013 αντίστοιχα, την υπ’ αριθ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 (ΦΠ), (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2007), την υπ’ αρ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 (ΦΠ), (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2009) και την υπ’ αρ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 (ΦΠ), (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για τον του, Α.Φ.Μ..... και τις με αριθμό,,,,,,,,/2016, πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004-2012 αντίστοιχα, την υπ’ αριθ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 (ΦΠ), και την υπ’ αρ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 (ΦΠ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για την σύζυγό του του, Α.Φ.Μ.....

Οι προσφεύγοντες και προσέφυγαν στην υπηρεσία μας κατά των ως άνω πράξεων με τις με αρ.πρωτ...../2016 &/2016 ενδικοφανείς προσφυγές και εκδόθηκαν οι **με αρ. &/2016 αποφάσεις, σύμφωνα με τις οποίες ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους οι προαναφερόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αφορούσαν τον και την**

Ο λόγος ακύρωσης των ως άνω πράξεων ήταν, επειδή κατά παράβαση των διατάξεων που ορίζουν τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, δεν εκδόθηκε μία ενιαία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ανά χρήση) επ’ ονόματι του συζύγου του, περιέχουσα προσδιορισμό αυτοτελούς φορολογικής υποχρέωσης και της συζύγου και για τον κάθε σύζυγο ξεχωριστά, αλλά εκδόθηκαν δύο διακριτές πράξεις (για την ίδια χρήση) με τον ίδιο όμως υπόχρεο, αλλά διαφορετικό περιεχόμενο ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου της κοινής δήλωσης και του καταλογισμού της διαφοράς φόρου σε βάρος του κάθε συζύγου.

Σε εφαρμογή των με αρ. &/2016 αποφάσεων του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ η Δ.Ο.Υ. Χολαργού προέβη στην προαναφερθείσα επανάληψη διαδικασίας, συνεπεία των με αριθμό με αρ..... &/2017 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της προκειμένου να θεραπευθεί η τυπική πλημμέλεια με έκδοση νέων φύλλων ενιαίων για τον υπόχρεο και τη σύζυγό του και εξέδωσε τις με ημ/νία 02.06.2017 Εκθέσεις

Ελέγχου Εισοδήματος , Έκτακτης Εισφοράς και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και τις με ημ/νία 02.06.2017 προσβαλλόμενες πράξεις .

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

Α) Έλλειψη νομιμότητας των προσβαλλόμενων Πράξεων, λόγω παραλείψεως τηρήσεως των διατάξεων άρθρων 57-61 Ν. 4446/2017 – Παράνομη, μεροληπτική, και άδικη εις βάρος τους συμπεριφορά της φοροελεγκτικής Αρχής Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με συνέπεια την απώλεια του δικαιώματος οικειοθελούς συμμόρφωσης και εντεύθεν τον καταλογισμό προσθέτων φόρων.

(ισχυρισμός Α1 έως Α4 των προσφευγόντων)

Β) Ακυρότητα προσβαλλόμενων Πράξεων, λόγω ελλείψεως νομίμου αιτιολογίας. (ισχυρισμός Β1-Β6 των προσφευγόντων)

Γ) Ακυρότητα προσβαλλόμενων Προσωρινών Πράξεων λόγω μη νόμιμης παραλείψεως διενεργείας προηγούμενων ελέγχου στην εταιρεία “.....”. (ισχυρισμός Γ1-Γ3 των προσφευγόντων)

Δ) Έλλειψη νομιμότητας προσβαλλόμενων Πράξεων, λόγω παραγραφής των χρήσεων 2003 έως και 2011. (ισχυρισμός Δ1 -Δ2 των προσφευγόντων)

Ε) Ουσιαστική αβασιμότητα προσβαλλόμενων Πράξεων.

(α).Ανυπαρξία οιασδήποτε πραγματικής/μόνιμης εγκαταστάσεως στην Ελλάδα της αλλοδαπής ανώνυμης εταιρείας “.....”

(β).Ανυπαρξία οιασδήποτε φοροδιαφυγής τους στην Ελλάδα

(γ).Ανυπαρξία οιασδήποτε φοροδιαφυγής της αλλοδαπής εταιρείας “.....” ή της συμπραττούσας μετ’ αυτής « »

ΣΤ) Μη νόμιμη αναδρομική εφαρμογή διατάξεων άρθρου 48§3 ΚΦΕ.

Το πρώτο ελεγχόμενο πρόσωπο όφειλε σε κάθε περίπτωση να είναι η εταιρεία “.....”. Η ουσιώδης παράλειψη της φορολογικής αρχής να ελέγξει την “.....”, άγει σε ακυρότητα όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις

Ζ) Εσφαλμένος καταλογισμός πρόσθετου φόρου στην Έκτακτη Εισφορά άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01/31.12.2009).

Η) Εφαρμογή μεθόδου συγκρίσεως τόκων-πρόσθετων φόρων άρθρου 1 Ν. 2523/1997 – Επιλογή της ευμενέστερης περιπτώσεως για τον φορολογούμενο – Αναδρομική εφαρμογή ευμενέστερου νόμου.

Επιπλέον με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/2017 υπόμνημα, ο προσφεύγων επικαλείται , σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρόσθετα σχετικά με τον ισχυρισμό του περί παραγραφής των χρήσεων 2003-2010 την υπ’ αριθ. 2934/2017 απόφαση του β’ τμήματος του ΣτΕ.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής των χρήσεων 2003 έως και 2011

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

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές

αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή

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

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

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

Επειδή με την υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι δεν αποτελούν 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.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 2004 έως και 2013 (χρήσεις 2003 έως και 2012)** κατόπιν των με αρ./2014 &/2014 εντολών ελέγχου που αφορούσαν τον και την Οι εντολές εκδόθηκαν ύστερα από Δελτία πληροφοριών που διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ από το ΣΔΟΕ, Περιφερειακή Δ/ση Αττικής με συνημμένες τις με ημ/νία 06.03.2014 Πληροφοριακές Εκθέσεις εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας.

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, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 2011, 2012 και 2013.

Επειδή στους προσφεύγοντες, διενεργήθηκε έλεγχος των κινήσεων των **ημεδαπών τραπεζικών** τους λογαριασμών όπως οι κινήσεις αυτές παρατίθενται στην συνημμένη με ημ/νία 06.03.2014 Πληροφοριακή Έκθεση του ΣΔΟΕ (σελ.19 έως 65 και σελ.74 έως 91 αντιστοίχως) και προσδιόρισε εισόδημα από πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις καθώς και ποσά που έχουν μεταφερθεί στους ατομικούς λογαριασμούς τους από την εταιρεία “.....”

Επειδή εκτός των ως άνω ο έλεγχος προσδιόρισε και εισόδημα, πέραν των δηλωθέντων, που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας κατά το άρθρο 48 παρ.3 του

N.2238/94 από Αναλήψεις από λογαριασμούς από την εταιρεία “.....” χωρίς την κατάθεση αυτών στους ατομικούς τους λογαριασμούς.

Επειδή όσον αφορά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από πρωτογενείς καταθέσεις-πιστώσεις καθώς από τα ποσά που έχουν μεταφερθεί στους ατομικούς λογαριασμούς τους από την εταιρεία “.....”, **δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία**, ικανά να δικαιολογήσουν την παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετίας σύμφωνα με την **ΣτΕ 2934/2017 (τμ.Β')** και την **ΠΟΛ 1194/2017**. **Όσον αφορά όμως τα ποσά που αναλάμβαναν οι προσφεύγοντες από λογαριασμούς της εταιρείας σε μετρητά μπορούν να θεωρηθούν νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. (ΚΦΕ) διότι τα στοιχεία αυτά περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής ύστερα από την παραλαβή των με ημ/νία 06.03.2014 Πληροφοριακών Εκθέσεων του ΣΔΟΕ, Περιφερειακή Δ/νση Αττικής, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος για την εταιρεία “.....” και διαπιστώθηκαν αναλήψεις που γινόταν από τους λογαριασμούς της εν λόγω εταιρείας από τους προσφεύγοντες χωρίς την τοποθέτηση αυτών στους ατομικούς τους λογαριασμούς. Επίσης διαπιστώθηκε η σχέση που υπήρχε μεταξύ του και της ως νόμιμων εκπροσώπων με την εξωχώρια εταιρεία «.....».** Τα στοιχεία αυτά η φορολογική αρχή δεν θα μπορούσε να τα είχε στη διάθεσή της αφού αφορούσαν την εταιρεία «..... η οποία δεν είχε υποβάλλει δήλωση απόδοσης ΑΦΜ στην Ελλάδα με συνέπεια να μην είναι γνωστά στη φορολογική διοίκηση και ως εκ τούτου μόνο τα ποσά αυτά των αναλήψεων μπορούν να καταλογιστούν ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

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 προ του 2010 έχει παραγραφεί.

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

- Για τις **χρήσεις 2003 και 2004** (οικονομικά έτη **2004 και 2005**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων **είχε υποπέσει σε παραγραφή βάσει της πενταετούς παραγραφής την 31/12/2009 και 31/12/2010 αντίστοιχα** και μόνο ως προς τα νέα στοιχεία όπως πιο πάνω αναλύουμε ποια θεωρούνται, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων, παραγραφόταν μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι, **την 31/12/2014 και 31/12/2015** αντίστοιχα.
- Για τη **χρήση 2005** (οικονομικό έτος 2006), και μόνο ως προς τα νέα στοιχεία όπως πιο πάνω αναλύουμε ποια θεωρούνται, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων, παραγραφόταν μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι στις 31/12/2016 αλλά λόγω του ότι ακυρώθηκαν με τις με αρ. &/2016 αποφάσεις του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ οι αρχικές πράξεις που εκδόθηκαν μέσα στην προθεσμία της δεκαετούς παραγραφής ,για τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα χωριστά και αφορούσαν την εν λόγω χρήση λόγω τυπικής

πλημμέλειας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου.36 παρ.2γ του ΚΦΔ, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων παρατείνεται, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, ήτοι εν προκειμένω **μέχρι 16/12/2017**.

- Για τις **χρήσεις 2006, 2007**(οικονομικά έτη **2007, και 2008**), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων **είχε υποπέσει σε παραγραφή βάσει της πενταετούς παραγραφής την 31/12/2012 και 31/12/2013** αντίστοιχα, και μόνο ως προς τα νέα στοιχεία το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι, στις **31/12/2017, και 31/12/2018** αντίστοιχα.

- Για τις **χρήσεις 2008 και 2009** (οικονομικά έτη **2009 και 2010**) το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων **είχε υποπέσει σε παραγραφή βάσει της πενταετούς παραγραφής την 31/12/2014 και 31/12/2015** αντίστοιχα και δεδομένου ότι τα συμπληρωματικά στοιχεία περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσα στο έτος 2014 εντός δηλαδή της ανωτέρω πενταετίας για κάθε έτος , δεν θεωρούνται νέα ώστε να είναι ικανά να παρατείνουν την παραγραφή πέραν της προβλεπόμενης πενταετίας.

- Για τη **χρήση 2010** (οικονομικό έτος 2011), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων σε βάρος των προσφευγόντων βάσει της πενταετούς παραγραφής, παραγράφεται στις 31/12/2016 αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου.36 παρ.2γ του ΚΦΔ, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών Πράξεων παρατείνεται, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, ήτοι εν προκειμένω **μέχρι 16/12/2017**.

- 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.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της παραλείψεως από τη φορολογική αρχή τηρήσεως των διατάξεων άρθρων 57-61 Ν.4446/2017

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι με την έκδοση νέων εντολών (αρ.... & ... ημερομηνία εκδόσεως 31.03.2017) δύνατο να υπαχθούν στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016). Η φορολογική αρχή όφειλε να κοινοποιήσει την εντολή ελέγχου και επομένως αποστέρησε από τους προσφεύγοντες τη δυνατότητα να υποβάλουν τις περί οικειοθελούς αποκαλύψεως αδήλωτων εισοδημάτων δηλώσεις.

Επειδή οι με αρ..... &/2017 εντολές δεν αφορούν διενέργεια νέου ελέγχου, αλλά επανάληψη διαδικασίας συνεπεία των με αρ...../2016 &/2016 αποφάσεων της ΔΕΔ με τις οποίες ακυρώθηκαν πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για τυπικούς λόγους προκειμένου να θεραπευτεί η τυπική πλημμέλεια της έκδοσης δύο χωριστών πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για κάθε σύζυγο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ.1α του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι: «1.Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή :α) Στις περιπτώσεις στις οποίες , μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής

προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις προϊσχύσασες του Ν.4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.»

Επειδή οι αρχικές οριστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 30.06.2016 στον και στις 27.06.2016 στην (πριν την ημερομηνία κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή), η ακυρωτική απόφαση της ΔΕΔ κοινοποιήθηκε στις 13.01.2017 στον και στις 20.01.2017 στην και τα ποσά του φόρου διαγράφησαν από την Δ.Ο.Υ. Χολαργού στις 09.03.2017.

Ως εκ τούτου η επανάληψη διαδικασίας για τυπικούς λόγους δεν υπάγεται στις ευνοϊκές ρυθμίσεις του Ν.4446/2016.

Επειδή οι προσφεύγοντες από της ημερομηνίας κοινοποίησης των αποφάσεων της ΔΕΔ (13.01.2017 στον και στις 20.01.2017 στην) γνώριζαν για την ακύρωση των πράξεων καταλογισμού και την επανάληψη διαδικασίας η οποία επρόκειτο να διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, δεν προσήλθαν όμως, μέχρι και την ημερομηνία κοινοποίησης του με αρ...../2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων του αρ.28 του Ν.4174/2013 και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών (20.04.2017), να υποβάλλουν δηλώσεις ούτε να εκφράσουν την πρόθεσή τους να υπαχθούν στις ευνοϊκές ρυθμίσεις του Ν.4446/2016 όπως πίστευαν ότι είχαν τη δυνατότητα.

Επομένως απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός τους και η ισχυριζόμενη βλάβη τους από την απώλεια των ευεργετικών ρυθμίσεων του διατάξεων του προαναφερθέντος νόμου ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της μη νόμιμης αναδρομική εφαρμογή διατάξεων άρθρου 48§3 ΚΦΕ

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.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επομένως, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα είναι σύνηθες η αναδρομική εφαρμογή διατάξεων άρθρου 48§3 ΚΦΕ και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Χολαργού εξέδωσε Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2004 έως και 2013 ενιαίες για τον υπόχρεο του, Α.Φ.Μ..... και την σύζυγό του του, Α.Φ.Μ..... αποκαθιστώντας την τυπική πλημμέλεια όπως όριζαν οι με αρ...../2016 και αρ...../2016 αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ως προς του λοιπούς ισχυρισμούς των προσφευγόντων, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/06//2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού κατ' Επανάληψη διαδικασίας, στις από 31.05.2016 Εκθέσεις Ελέγχου Εισοδήματος που εξέδωσε η ίδια Δ.Ο.Υ και αφορούν τον, Α.Φ.Μ. και την, Α.Φ.Μ., καθώς και στις από 06.03.2014 Πληροφοριακές Εκθέσεις του ΣΔΟΕ, **οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της** από 02/06//2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.**

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **14/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: **α)** του, με ΑΦΜ, και της **β)** του, συζ., με ΑΦΜ και

Α. Την ακύρωση, 1) της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, και 2) της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, 3) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 4) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και 5) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 οικ. έτους 2010 λόγω παραγραφής

Β. Την τροποποίηση, 1) της με αρ./2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, 2) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, 3) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, 4) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν.3758/2009,οικ. έτους 2008 και

Γ. Την επικύρωση 1) της με αρ.263/02.06.2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, 3) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και 4) της με αρ...../2017 πράξεως οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν.3986/2011, οικ. έτους 2011.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας για τα μη παραγεγραμμένα οικ. έτη 2006-2013 (χρήσεις 2005-2012) :

				
		ΑΤΟΜΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
				
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ) ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΛΗΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2006			146.992,64	146.992,64
2007			118.086,58	118.086,58
2008			242.753,79	242.753,79
2011	27.901,73	386.015,38	104.844,87	518.761,98
2012	37.831,64	648.998,95	190.519,64	877.350,23
2013	-	428.619,67	144.000,00	572.619,67

.....				ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΡΕΙ		ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
2006			0,00	0,00
2007	4.000,00		4.000,00	4.000,00
2008			0,00	0,00
2011	-	30.570,00	0,00	30.570,00
2012	-	22.700,00	0,00	22.700,00

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

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2004 , 2005, 2009, 2010

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης αναφοράς	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέα ς βάσης βάσει της παρούσης	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βάσει της παρούσης	Ποσό πρόσθετου φόρου βάσει της παρούσης	ΣΥΝΟΛΙΚ Ο ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙ ΣΜΟΥ
...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ N. 2238/94	1/1/2003- 31/12/2003		0,00	0,00	0,00
...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ N. 2238/94	01/01- 31/12/2004		0,00	0,00	0,00
...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ N. 2238/94	01/01- 31/12/2008		0,00	0,00	0,00
...../2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ N. 2238/94	01/01- 31/12/2009		0,00	0,00	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 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	4.113,12		4.113,12				
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	904,98	3.984,12	904,98	3.984,12	904,98	3.984,12	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		197.737,64	56.500,00	146.992,64	0,00	146.992,64
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	16.000,00		16.000,00		16.000,00		
Συνολικό εισόδημα	21.018,10	3.984,12	218.755,74	60.484,12	168.010,74	3.984,12	146.992,64
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	21.018,10	3.984,12	218.755,74	60.484,12			
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	21.018,10	3.984,12	218.755,74	60.484,12	168.010,74	3.984,12	146.992,64
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.484,00		2.484,00		2.484,00		

Φορολογητέο εισόδημα	18.534,10	3.984,12	216.271,74	60.484,12	165.526,74	3.984,12	146.992,64
-----------------------------	------------------	-----------------	-------------------	------------------	-------------------	-----------------	-------------------

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου

εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

A Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
και φόρος βάσει κλίμακας					
κλίμακας	Εισόδημα-φόρος				
1 Του συζύγου	18.534,10	1.899,48	165.526,74	60.249,95	
		738,60		738,60	
		1.160,88		59.511,35	
κλίμακας	Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος				
2 Της συζύγου	3.984,12	0,00	3.984,12	0	
		0,00		0	
	Υπόλοιπο φόρου (β)	0,00		0	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
B Συμπληρωματικός φόρος					
	4.329,60	64,94	4.329,60	64,94	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ)+(δ)]		1.225,82		59.576,29	
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες	0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		
γ) Ακίνητα	0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	171,46		171,46		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή	0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		171,46	0,00	171,46	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
<u>μείον</u> φόρος περαίωσης Ν.3259/2004					
Υπόλοιπο φόρου		1.054,36		59.404,83	58.350,47
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		502,74		502,74	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		129,89		129,89	0,00

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	25,98		25,98	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (ανώτατο όριο 120%)			70.020,56	70.020,56
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής%				0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.				0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο	1.712,97		130.084,00	128.371,03
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	25,69		25,69	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.687,28	130.058,31	128.371,03	129.915,43
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.687,28		130.058,31	128.371,03

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	18.534,10	216.271,74	165.526,74	146.992,64
	της συζύγου	3.984,12	60.484,12	3.984,12	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.054,36	98.650,83	59.404,83	58.350,47
Προκαταβολή φόρου		502,74	502,74	502,74	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		129,89	129,89	129,89	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25,98	25,98	25,98	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			117.115,76	70.020,56	70.020,56
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Λοιποί συμψηφισμοί		25,69	25,69	25,69	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		1.687,28	216.399,51	130.058,31	128.371,03
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 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	3.543,12		3.543,12				
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		7.949,81	0,00	7.949,81	0,00	7.949,81	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			145.074,78	27.700,00	118.086,58	4.000,00	122.086,58
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	13.500,00		13.500,00		13.500,00		
Συνολικό εισόδημα	17.043,12	7.949,81	162.117,90	35.649,81	135.129,70	11.949,81	122.086,58
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	17.043,12	7.949,81	162.117,90	35.649,81	135.129,70	11.949,81	122.086,58
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	17.043,12	7.949,81	162.117,90	35.649,81	135.129,70	11.949,81	122.086,58
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.853,89		2.853,89		2.853,89		
Φορολογητέο εισόδημα	14.189,23	7.949,81	159.264,01	35.649,81	132.275,81	11.949,81	122.086,58

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14.189,23	881,77	132.275,81	47.235,32	
1. Του συζύγου		220,00		202,13	
(α) Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		661,77		47.033,19	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	7.949,81	0,00	11.949,81	142,47	
2. Της συζύγου		0,00		17,87	
(β) Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		124,60	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
B. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.729,60	55,94	3.729,60	55,94	

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ)+(δ)]		717,71		47.213,73	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες	0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		
γ) Ακίνητα	0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή	0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	495,20		495,20		
β) Ειδικών περιπτώσεων		495,20	0,00	495,20	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
<u>μείον</u> φόρος περαίωσης Ν.3697/2008					
Υπόλοιπο φόρου		222,51		46.718,53	46.496,02
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		74,17		74,17	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		111,89		111,89	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		22,38		22,38	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				55.795,22	55.795,22
(ανώτατο όριο 120%)					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής%					0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.					0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		430,95		102.722,19	102.291,24
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		6,46		6,46	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		424,49		102.715,73	102.291,24
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		424,49		102.715,73	102.291,24

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.189,23	159.264,01	132.275,81	118.086,58
	της συζύγου	7.949,81	35.649,81	11.949,81	4.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	222,51	65.581,26	46.718,53	46.496,02
Προκαταβολή φόρου		74,17	74,17	74,17	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		111,89	111,89	111,89	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		22,38	22,38	22,38	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			78.430,50	55.795,22	55.795,22
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Λοιποί συμψηφισμοί		6,46	6,46	6,46	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	424,49	144.213,74	102.715,73	102.291,24
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 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	3.617,71		3.617,71				
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		8.820,00	0,00	8.820,00	0,00	8.820,00	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			309.072,68	115.081,29	242.753,79	0,00	242.753,79
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	20.128,00	5.497,00	20.128,00	5.497,00	20.128,00	5.497,00	
Συνολικό εισόδημα	23.745,71	14.317,00	332.818,39	129.398,29	266.499,50	14.317,00	242.753,79
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	23.745,71	14.317,00	332.818,39	129.398,29	266.499,50	14.317,00	242.753,79
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	23.745,71	14.317,00	332.818,39	129.398,29	266.499,50	14.317,00	242.753,79
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.761,55	1.038,67	3.768,66	1.031,56	3.785,61	1.014,61	
Φορολογητέο εισόδημα	19.984,16	13.278,33	329.049,73	128.366,73	262.713,89	13.302,39	242.753,79

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	19.984,16	2.390,41	262.713,89	97.930,56	
1. Του συζύγου		149,73		227,76	
(α)		2.240,68		97.702,80	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	13.278,33	370,72	13.302,39	377,69	
2. Της συζύγου		270,27		192,24	
(β)		100,45		185,45	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
B. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	3.729,60	55,94	3.729,60	55,94	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.397,07		97.944,19	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες	0,00		0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		0,00		
γ) Ακίνητα	0,00		0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή	0,00		0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	73,06		73,06		
β) Ειδικών περιπτώσεων		73,06	0,00	73,06	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		2.324,01		97.871,13	95.547,12
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	1.318,39		1.318,39		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	111,89		111,89		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω	22,38		22,38		0,00

τέλη χαρτοσήμου			
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		114.656,54	114.656,54
(ανώτατο όριο 120%)			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής%			0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.			0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			
11. Τέλος Επιτηδεύματος			
Σύνολο	3.776,67	213.980,33	210.203,66
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών	56,65	56,65	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.720,02	213.923,68	210.203,66
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.720,02	213.923,68	210.203,66

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.984,16	329.049,73	262.713,89	242.729,73
	της συζύγου	13.278,33	128.366,73	13.302,39	24,06
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.324,01	168.549,46	97.871,13	95.547,12
Προκαταβολή φόρου		1.318,39	1.318,39	1.318,39	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		111,89	111,89	111,89	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		22,38	22,38	22,38	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			199.470,54	114.656,54	114.656,54
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Λοιποί συμφητισμοί		56,65	56,65	56,65	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.720,02	369.416,01	213.923,68	210.203,66
	για επιστροφή				

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

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2011 -2013

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης αναφοράς	Είδος φόρου/ προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βάσει της παρούσης	Εισφορά Αλληλεγγύης Ποσό πρόσθετου φόρου βάσει της παρούσης	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
--	------------------------	-------------------------------------	--	--	----------------------------

263/02-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2010- 31/12/2010	236.288,04		283.545,65	519.833,69
264/02-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	01/01/2011- 31/12/2011	395.343,56	36.487,72	474.412,27	906.243,55
265/02-06-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	01/01/2012- 31/12/2012	253.456,11	243.317,87	23.521,26	520.295,24

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ αρ.18 ν. 3758/2009

Οικονομικό Έτος :2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	23.745,71	14.317,00	332.818,39	129.398,29	266.499,50	14.317,00	
Εισφορά		0,00	10.000,00	3.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Πρόσθετη εισφορά ακρίβειας/μ η υποβολής							
Σύνολο εισφοράς	0,00	0,00	10.000,00	3.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΡΘΡΟΥ 5 Ν.3888/2010 (ΦΠ)

Οικονομικό Έτος :2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	19.173,62	10.413,33	348.819,27	51.531,57	19.173,62	10.413,33	
Εισφορά 1%		0,00	3.488,19			0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά ακρίβειας/μ η υποβολής			4.185,83		0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισφοράς	0,00	0,00	7.674,02		0,00	0,00	0,00

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

Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ& ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	40.323,62	10.295,53	559.085,60	40.865,53		

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	806,47	0,00	22.363,42	817,32	21.556,95	817,32
Πρόσθετη ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ						
Σύνολο ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	806,47		22.363,42	817,32	21.556,95	817,32

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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