



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 27-11-2017

Αριθμός Απόφασης: 6024

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. Την αριθ. 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 28-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά:

1) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000).

2) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2001).

3) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002).

- 4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003).
 - 5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004).
 - 6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005).
 - 7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006).
 - 8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007).
 - 9) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008).
 - 10) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009).
 - 11) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).
 - 12) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).
 - 13) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).
 - 14) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008.
 - 15) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.5 Ν.3833/2010, οικονομικού έτους 2010, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 12-05-2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 602.271 δρχ πλέον 722.725 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.324.996 δρχ, ή 3.888,47€ για το οικον. έτος 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000),

2) Με την υπ' αριθ. 1805/12-05-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 13.707.296 δρχ πλέον 16.448.755 δρχ (πρόσθετος φόρος

λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 30.156.050 δρχ, ή 88.499,05€ για το οικον. έτος 2002 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2001),

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 45.673,97€ πλέον 54.808,76€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 100.482,73€ για το οικον. έτος 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002),

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 107.725,21€ πλέον 129.270,25€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 236.995,46€ για το οικον. έτος 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003),

5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 90.693,17€ πλέον 108.793,74€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 199.486,91€ για το οικον. έτος 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004),

6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 73.353,35€ πλέον 88.024,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 161.377,37€ για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),

7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 57.854,06€ πλέον 69.424,87€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 127.278,93€ για το οικον. έτος 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006),

8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 59.311,72€ πλέον 71.174,06€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 130.485,78€ για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),

9) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 331.076,77€ πλέον 397.292,12€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 728.368,89€ για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),

10) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 64.240,07€ πλέον 77.088,08€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 141.328,15€ για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

11) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 141.824,24€ πλέον 170.189,09€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 16.483,15€ πλέον 19.779,78€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 348.276,26€ για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

12) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος

εισοδήματος (κύριος) ποσού 64.803,61€ πλέον 76.468,26€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 6.736,25€ πλέον 7.948,78€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 155.956,90€ για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

13) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 21.775,55€ πλέον 20.469,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 2.110,45€ πλέον 1.983,82€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 46.338,84€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

14) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 4.000,00€, πλέον πρόσθετη εισφορά 4.800,00€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 8.800,00€, για το οικ. έτος 2008,

15) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.5 Ν.3833/2010, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 2.153,38€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.584,06€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 4.737,44€, για το οικ. έτος 2010.

Σε εκτέλεση της **A.B.M. E.O.E./2013** παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος εκδόθηκε για τον (υιό του προσφεύγοντα), η υπ' αρ./...../...../2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα οικ. έτη 2001 έως και 2013, προκειμένου μέσω της αξιοποίησης των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών σε τράπεζες της ημεδαπής, να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον ως άνω, διαπιστώθηκε ότι στους λογαριασμούς που περιλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο (CD) ήταν συνδικαιούχος και ο πατέρας του, (προσφεύγων) και συνεπεία αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ./...../...../2016 εντολή μερικού ελέγχου, βάσει των διατάξεων των άρθρων **66, 67, 67Α και 67Β του Ν. 2238/94**, των άρθρων **23, 25 και 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύουν ως και του άρθρου **66** του ίδιου νόμου το οποίο αναριθμήθηκε σε άρθρο **72** με τις διατάξεις του άρθρου **8 του Ν. 4337/2015**, της **ΠΟΛ. 1270/24-12-2013**, της **ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10/05/2013** όπως τροποποιήθηκε με την **ΠΟΛ. 1050/2014 (ΦΕΚ: 474Β/25-02-2014)**, της **ΠΟΛ. 1094/07-04-2014 (Φ.Ε.Κ: 967/ 16-04-2014)** και της **ΠΟΛ. 1259/22-12-2014**, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 του ν. 2238/1994 καθώς και αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την/2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες

θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Οι μη αιτιολογηθείσες βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις για τα οικ. έτη 2003 έως και 2006 απεικονίζονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (Χρήση 2002)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	14/1/2002	3.000,00	3.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	18/1/2002	5.000,00	5.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	8/2/2002	4.500,00	4.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	14/3/2002	6.000,00	6.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
05.			2	19/3/2002	4.000,00	4.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	25/4/2002	3.000,00	3.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
07.			2	16/5/2002	3.100,00	3.100,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	21/6/2002	8.000,00	8.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
09.			2	1/7/2002	8.804,11	8.804,11	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	8/7/2002	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	11/7/2002	3.500,00	3.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	22/7/2002	6.500,00	6.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
13.			2	27/9/2002	8.000,00	8.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	15/10/2002	12.500,00	12.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	7/11/2002	6.000,00	6.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16.			2	13/11/2002	4.700,00	4.700,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17.			2	26/11/2002	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	20/12/2002	17.000,00	17.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					123.604,11	123.604,11			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (Χρήση 2003)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	23/1/2003	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	19/2/2003	9.780,00	9.780,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	3/3/2003	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	20/3/2003	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
05.			2	7/4/2003	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	22/4/2003	14.000,00	14.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
07.			2	19/5/2003	11.000,00	11.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	27/5/2003	26.500,00	26.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	30/5/2003	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
10.			2	19/6/2003	36.600,00	36.600,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	11/7/2003	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	23/7/2003	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
13.			2	11/9/2003	14.000,00	14.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	16/9/2003	10.730,00	10.730,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	10/10/2003	10.000,00 USD ή 8.483,20 €	4.241,60	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
16.			2	16/10/2003	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17.			2	4/11/2003	29.000,00	29.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	16/10/2003	4.150,00	2.075,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19.			2	4/11/2003	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20.			2	13/11/2003	8.000,00	8.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21.			2	19/11/2003	5.880,00	5.880,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22.			2	16/12/2003	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					291.123,20	284.806,60			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005 (Χρήση 2004)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
-----	---------	--------------	--------------	----------	------	--------------------	----------	-------------------	-----------------------

1	.....	.....	2	22/1/2004	14.000,00	14.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
2	.....	.....	2	12/2/2004	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
3	.....	.....	2	12/3/2004	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
4	.....	.....	2	2/4/2004	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
5	.....	.....	2	3/5/2004	9.80,00	9.80,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
6	.....	.....	2	26/5/2004	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
7	.....	.....	2	26/5/2004	5.000,00 USD ή 4.130,18**	2.065,09**	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
8	.....	.....	2	5/7/2004	14.750,00	14.750,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
9	.....	.....	2	15/7/2004	30.000,00	30.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10	.....	.....	2	21/7/2004	9.300,00	9.300,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11	.....	.....	2	10/8/2004	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12	.....	.....	2	24/9/2004	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14	.....	.....	2	11/10/2004	10.500,00	10.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15	.....	.....	2	25/10/2004	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16	.....	.....	4	25/10/2004	3.000,00	3.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17	.....	.....	2	27/10/2004	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18	.....	.....	2	8/11/2004	14.500,00	14.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19	.....	.....	2	17/11/2004	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20	.....	.....	2	23/11/2004	9.330,00	9.330,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21	.....	.....	2	2/12/2004	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22	.....	.....	2	20/12/2004	7.500,00	7.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					239.310,18	237.245,09			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (Χρήση 2005)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
1			2	20/1/2005	64.900,00	64.900,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
2			2	27/1/2005	4.500,00	4.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
3			2	1/2/2005	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
4			2	15/3/2005	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
5			2	5/4/2005	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
6			2	15/5/2005	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
7			2	13/6/2005	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
8			2	12/7/2005	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
9			2	10/8/2005	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10			2	10/11/2005	26.500,00	26.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11			2	6/12/2005	14.500,00	14.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12			2	23/12/2005	9.200,00	9.200,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					195.100,00	195.100,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ

Εν συνεχεία και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 - 61 του Ν.4446/2016, ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2007 έως και 2013 και συνεπεία αυτού η φορολογητέα ύλη για τα έτη αυτά προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΔΙΣΚΟΥ - CD & ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡ. 57 - 61 ΤΟΥ Ν. 4446/2016, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007 (Χρήση 2006)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
2			2	10/2/2006	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
4			2	23/2/2006	3.000,00	3.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
5			2	15/3/2006	7.500,00	7.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
6			2	10/4/2006	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
7			2	5/5/2006	17.400,00	17.400,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
8			2	13/6/2006	8.000,00	8.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14			2	28/6/2006	7.500,00	7.500,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
15			2	30/6/2006	20.000,00	20.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ

16	.....	.....	2	13/7/2006	5.000,00	5.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17	.....	.....	2	20/7/2006	11.000,00	11.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18	.....	.....	2	28/7/2006	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19	.....	.....	2	18/8/2006	10.000,00	5.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21	.....	.....	2	7/9/2006	7.500,00	3.750,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22	.....	.....	2	22/9/2006	6.000,00	6.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
23	.....	.....	2	19/10/2006	11.500,00	11.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
24	.....	.....	2	22/11/2006	7.500,00	7.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
25	.....	.....	2	18/12/2006	2.000,00	1.000,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
26	.....	.....	2	21/12/2006	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
27	.....	.....	2	27/12/2006	13.000,00	6.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					175.900,00	159.650,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (Χρήση 2007)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	22/1/2007	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	1/2/2007	3.000,00	1.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	5/2/2007	2.560,00	1.280,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
04.			2	16/2/2007	2.500,00	1.250,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
05.			2	21/2/2007	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	21/2/2007	5.000,00	2.500,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
07.			2	28/2/2007	5.000,00	2.500,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
08.			2	8/3/2007	11.800,00	11.800,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	20/3/2007	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	5/4/2007	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	11/4/2007	6.000,00	3.000,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
12.			2	15/5/2007	3.600,00	1.800,00	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
13.			2	26/6/2007	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	19/7/2007	3.924,08	1.962,04	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
15.			2	20/7/2007	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16.			2	23/7/2007	3.000,00	1.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
17.			2	8/8/2007	9.500,00	9.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	16/8/2007	15.000,00	7.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
19.			2	24/8/2007	10.000,00	10.000,00	EUR		
20.			2	7/9/2007	2.000,00	1.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
21.			2	12/9/2007	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22.			2	3/10/2007	4.402,21	2.201,11	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
23.			2	9/10/2007	8.000,00	8.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
25.			2	16/10/2007	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
26.			2	16/10/2007	27.478,35	13.739,18	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
27.			2	19/10/2007	11.998,00	5.999,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
28.			2	1/11/2007	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
29.			2	1/11/2007	4.015,15	2.007,58	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

31.	.....	.....	2	28/11/2007	7.298,52	3.649,26	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
32.	.....	.....	2	5/12/2007	4.800,00	4.800,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
33.	.....	.....	2	13/12/2007	3.392,15	1.696,08	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
34.	.....	.....	2	14/12/2007	13.000,00	13.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
35.	.....	.....	2	20/12/2007	22.466,25	11.233,13	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
36.	.....	.....	2	21/12/2007	9.500,00	9.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
37.	.....	.....	2	31/12/2007	125.000,00	62.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
Σύνολο					414.234,71	285.417,38			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (Χρήση 2008)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	22/1/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	22/1/2008	14.597,77	7.298,89	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
03.			2	30/1/2008	6.658,18	3.329,09	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
04.			2	21/2/2008	3.500,00	3.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	21/2/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	28/2/2008	2.400,00	1.200,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
07.			2	26/3/2008	12.000,00	12.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	11/4/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	12/5/2008	11.000,00	11.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	22/5/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	18/6/2008	10.030,00	5.015,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
12.			2	4/7/2008	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
13.			2	8/7/2008	15.071,88	7.535,94	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
14.			2	9/7/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	11/7/2008	9.000,00	9.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16.			2	15/7/2008	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
17.			2	9/9/2008	4.000,00	4.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	12/9/2008	8.000,00	8.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19.			2	1/10/2008	561.230,09	561.230,09	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
20.			2	3/10/2008	91.168,94	91.168,94	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
21.			4	3/10/2008	10.501,31	2.625,33	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
22.			2	8/10/2008	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
23.			2	10/10/2008	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
25.			2	3/11/2008	29.633,34	29.633,34	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
26.			2	5/11/2008	11.500,00	11.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
27.			2	25/11/2008	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
29.			2	3/12/2008	11.500,00	11.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
31.			2	24/12/2008	9.900,00	9.900,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					910.191,51	863.686,62			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (Χρήση 2009)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	21/1/2009	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	25/2/2009	7.000,00	7.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	6/3/2009	4.000,00	4.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	7/4/2009	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	9/4/2009	4.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
07.			2	15/4/2009	5.000,00	5.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	30/4/2009	7.300,00	7.300,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	30/4/2009	4.240,00	2.120,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
10.			2	8/5/2009	9.500,00	4.750,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	2/6/2009	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	5/6/2009	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
13.			2	30/6/2009	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	4/8/2009	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	7/8/2009	8.500,00	4.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16.			2	20/8/2009	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
17.			2	9/9/2009	7.700,00	7.700,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	16/9/2009	5.840,00	2.920,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
19.			2	25/9/2009	4.600,00	4.600,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20.			2	29/9/2009	11.300,00	11.300,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21.			2	26/10/2009	11.800,00	11.800,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22.			2	9/11/2009	3.324,00	1.662,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
23.			2	25/11/2009	21.000,00	21.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
24.			2	18/12/2009	19.500,00	19.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
25.			2	18/12/2009	2.986,00	1.493,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
26.			2	21/12/2009	50.743,45	25.371,73	EUR		ΑΠΟΔΟΧΗ
27.			2	29/12/2009	4.235,00	2.117,50	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
29.			2	31/12/2009	9.450,00	4.725,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
Σύνολο					275.018,45	215.109,23			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (Χρήση 2010)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	25/1/2010	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
02.			2	9/2/2010	5.500,00	2.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
03.			2	26/2/2010	12.500,00	12.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	16/3/2010	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	19/3/2010	10.250,23	5.125,12	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
06.			2	24/3/2010	9.800,00	9.800,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
07.			2	23/4/2010	7.500,00	7.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	26/4/2010	100.000,00	50.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016
10.			2	4/5/2010	17.800,00	17.800,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	6/5/2010	9.000,00	4.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	10/5/2010	72.000,00	72.000,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
14.			2	11/5/2010	2.680,50	1.340,25	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ N. 4446/2016

15.	.....	.....	2	18/5/2010	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16.	.....	.....	2	27/5/2010	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
17.	.....	.....	2	3/6/2010	15.000,00	15.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
18.	.....	.....	2	7/6/2010	14.000,00	7.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20.	.....	.....	2	15/6/2010	83.700,00	83.700,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21.	.....	.....	2	16/6/2010	16.000,00	16.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
22.	.....	.....	2	18/6/2010	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
23.	.....	.....	2	18/6/2010	50.000,00	50.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
24.	.....	.....	2	29/6/2010	13.000,00	6.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
25.	.....	.....	2	1/7/2010	9.500,00	9.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
26.	.....	.....	2	23/7/2010	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
27.	.....	.....	2	31/8/2010	12.200,00	12.200,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
28.	.....	.....	2	1/9/2010	5.000,00	2.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
29.	.....	.....	2	22/9/2010	2.395,00	1.197,50	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
30.	.....	.....	2	28/9/2010	9.000,00	9.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
31.	.....	.....	2	7/10/2010	3.000,00	3.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
32.	.....	.....	2	29/10/2010	9.700,00	9.700,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
33.	.....	.....	2	1/12/2010	11.000,00	11.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
34.	.....	.....	2	17/12/2010	5.500,00	2.750,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
35.	.....	.....	2	23/12/2010	6.500,00	3.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
36.	.....	.....	2	28/12/2010	8.000,00	8.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					562.025,73	464.362,87			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (Χρήση 2011)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χ οι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	26/1/2011	8.610,00	4.305,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
02.			2	8/2/2011	11.000,00	11.000,00'	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	10/3/2011	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	10/3/2011	2.000,00	1.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
05.			2	7/4/2011	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	20/4/2011	9.000,00	9.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
07.			2	26/4/2011	2.100,00	1.050,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
08.			2	24/5/2011	12.500,00	12.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	7/7/2011	8.500,00	8.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	20/7/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
11.			2	28/7/2011	13.000,00	13.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	8/8/2011	3.000,00	1.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

13.	.....	.....	2	24/8/2011	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
14.	.....	.....	2	6/9/2011	14.000,00	14.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.	.....	.....	2	28/9/2011	11.900,00	11.900,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
16.	.....	.....	2	4/10/2011	2.000,00	1.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
17.	.....	.....	2	11/10/2011	15.000,00	15.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.	.....	.....	2	20/10/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
19.	.....	.....	2	8/11/2011	15.000,00	15.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20.	.....	.....	2	21/11/2011	6.000,00	3.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
21.	.....	.....	2	7/12/2011	11.000,00	11.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
22.	.....	.....	2	16/12/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
23.	.....	.....	2	29/12/2011	13.400,00	13.400,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					201.510,00	177.905,00			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 (Χρήση 2012)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χο ι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
1			2	17/1/2012	9.500,00	4.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
2			4	20/1/2012	5.000,00	1.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
3			2	25/1/2012	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
4			4	25/1/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
5			4	26/1/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
6			2	26/1/2012	2.100,00	1.050,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
7			4	8/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
8			4	21/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9			4	21/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
10			2	6/3/2012	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11			4	14/3/2012	9.800,00	2.450,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
12			4	21/3/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
13			2	6/6/2012	2.000,00	1.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
14			4	8/6/2012	9.600,00	2.400,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
15			2	22/6/2012	20.000,00	20.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16			4	22/6/2012	9.700,00	2.425,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
17			2	3/7/2012	2.500,00	1.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
18			2	16/8/2012	9.500,00	4.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
Σύνολο					148.400,00	69.750,00			

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως τροποποιηθούν ή μεταρρυθμισθούν επί τα βελτίω και να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να του επιστρέψει, και δη εντόκως, από της καταβολής άλλως από την άσκηση της παρούσης, κάθε ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλλει εκουσίως ή αναγκαστικώς, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

2) Μη νόμιμη η αναδρομική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010.

3) Αιτιολόγηση των φερόμενων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

4) Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία προέρχονται από καθ' όλα γνωστή και νόμιμη αιτία, όπως το συνολικό ποσό των 682.032,37€ στη χρήση 2008 το οποίο δικαιολογείται πλήρως από προγενέστερα εισοδήματά του και αφορά σε ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων.

5) Η Φορολογική Αρχή έχει αποτυπώσει στον συνημμένο στην έκθεση ελέγχου Πίνακα Νο 1, το διαθέσιμο – αναπομείναν σε κάθε χρήση διαθέσιμο κεφάλαιο για ανάλωση.

6) Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός ποσών που προκύπτουν από τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, λόγω δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας». Όταν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος με βάσει πρωτογενείς καταθέσεις ύστερα από άνοιγμα λογαριασμών η έμμεση τεχνική δεν παράγει επαρκή και ασφαλή αποτελέσματα.

7) Ανικανότητα και αδυναμία απόδειξης για λόγους υγείας.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικ. οικ. έτη 2001 έως και 2011 (χρήσεις 2000 έως 2010), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και ότι ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή στην περίπτωση του, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί τελούσαν πάντοτε στη διάθεση της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να τις ελέγξει, όταν και όποτε το επιθυμούσε, μέσα στη πενταετία.

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, προϋποθέσεων 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 στην παρ.3 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66§§1^α και 3 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής

Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη.

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.»

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

«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 της πενταετίας.

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

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

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

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

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

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου Παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

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

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε

γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή, στο άρθρο **18§ 3δ του ν. 3758/2009** ορίζεται :

«3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, στο άρθρο **4 παρ. (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011** ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Και με το άρθρο 4 παρ.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1167/2011, ορίζεται πιο συγκεκριμένα ότι:

«Η βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση τους τίτλους που αναφέρονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ, δηλαδή

- α) τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις
- β) τα φύλλα ελέγχου και
- γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων...».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

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

Σκέψη 6: «Επειδή, εκδήλωση της, απορρέουσας, κατά τα προεκτεθέντα, από την αρχή του κράτους δικαίου, αρχής της ασφάλειας δικαίου ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο αποτελούν οι θεσπιζόμενες με το άρθρο 78 του Συντάγματος ρυθμίσεις. Ειδικότερα, στο άρθρο αυτό ορίζονται τα εξής: “1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το

προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε”. Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων».

Σκέψη 7: «Επειδή, κατά το άρθρο 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151) «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. 3. 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) β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 [δηλαδή σε περίπτωση περιελεύσεως στην φορολογική αρχή συμπληρωματικών στοιχείων] 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατουμένων φόρων το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης». Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, «1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...] 2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται: α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν [...]»

Σκέψη 8: «Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: **Άρθρο 11 του ν. 3513/2006** (Α' 265): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12. 2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 [...]». **Άρθρο 29 του ν. 3697/2008** (Α' 194): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». **Άρθρο 10 του ν. 3790/2009** (Α' 143): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση

φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». **Άρθρο 82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010»

Σκέψη 9: «Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις: **Άρθρο 12 § 7 του ν. 3888/2010** (Α' 175), ... **Άρθρο 18 § 2 του ν. 4002/2011** (Α' 180) ... **Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012** (Α' 249) ... **Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013** (Α' 81) ... **Άρθρο 22 του ν. 4203/2013** (Α' 235) ... **Άρθρο 87 του ν. 4316/2014** (Α' 270) ... **Άρθρο 22 του ν. 4337/2015** (Α' 129) ... **Άρθρο 61 § 8 του ν. 4410/2016** (Α'141) ... **Άρθρο 97 του ν. 4446/2016** (Α' 240) ...».

Σκέψη 10: «Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις 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 παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών»

Επειδή με την εν λόγω απόφαση, 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, στην ΠΟΛ.1154/2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με αριθ. [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) (Β' 3278) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται:

«Σε συνέχεια της ως άνω Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία προβλέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων (στο εξής: «πράξεις προσδιορισμού») σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ και για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων ελέγχων που θα διενεργηθούν εντός του έτους 2017, παρέχονται οι κάτωθι οδηγίες:

1. Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

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

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα [άρθρα 84](#) του ν. [2238/1994](#) (Κ.Φ.Ε.) και [57](#) του ν. [2859/2000](#) (Φ.Π.Α.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα ([άρθ.102](#) ν.[2961/2001](#)) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζομένων στις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθ. 36](#) του ν. [4174/2013](#) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της [παρ. 11 του άρθ. 72](#) του ίδιου νόμου, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η [ΠΟΛ.1142/15.9.2016](#) και η [ΠΟΛ.1088/2017](#)), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο της

προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ.».

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

«Σκέψη 12. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, που εφαρμόζονται στις επίδικες χρήσεις (ενόψει και της μεταβατικής διάταξης του άρθρου 72 παρ. 11 εδαφ. α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του ΚΦΕ), αλλά, κατά παρέκκλιση του κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, μεταξύ άλλων, σε περίπτωση στην οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας της δήλωσης και η επιβολή του διαφυγόντος φόρου και της χρηματικής κύρωσης στηρίζονται σε στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 6 του ν. 3522/2006, που τροποποίησε το άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΕ, τούτο ισχύει ακόμα κι αν δεν είχε εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου εντός πενταετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, ήτοι, κατ' ουσίαν, ανεξάρτητα από το εάν είχε διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος ή όχι, μέσα στην πενταετία αυτή.

Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β) του άρθρου 84 του ΚΦΕ, ερμηνευόμενων σύμφωνα με την προεκτεθείσα συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής,

(α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

(β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με την στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτ. β της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξης καταλογισμού

φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣΤΕ 1303/1999, ΣΤΕ 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (βλ. ΣΤΕ 2426/2002).

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

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

Πράγματι, αν θεωρηθεί ότι στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή μπορούν να αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής δεν θα είχε κατ' ουσίαν πεδίο εφαρμογής και η εμφανιζόμενη ως παρέκκλιση δεκαετής παραγραφή θα καθίστατο ο κανόνας, δεδομένου ότι, αν όχι το σύνολο των φορολογουμένων, εν πάση περιπτώσει, η συντριπτική πλειοψηφία αυτών τηρούσε ήδη από πολλών ετών και εξακολουθεί να τηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς, χωρίς τους οποίους, άλλωστε, δεν είναι πλέον δυνατή η πραγματοποίηση μεγάλου πλήθους συναλλαγών.».

Επειδή, από τον έλεγχο των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, **συνδικαιούχος** των οποίων είναι ο προσφεύγων, προέκυψαν πιστώσεις – πρωτογενείς καταθέσεις, των οποίων η πηγή ή αιτία προέλευσης δεν αιτιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα, προκειμένου να ελεγχθεί εάν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα, το οποίο δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου τα ποσά αυτά (κατά το μέρος που του αναλογούν, λογίστηκαν ως εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, και η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2001 -2013.

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 προσφεύγοντα 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 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 2011, 2012 και 2013.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέκυψε επίσης ότι:

α) ότι το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) ο προσφεύγων δε δήλωσε εισοδήματα ύψους 830.807,70€ και με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρήση αυτή, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 331.076,77 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 397.292,12 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 728.368,89 € και

β) ότι το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) ο προσφεύγων δε δήλωσε εισοδήματα ύψους 383.689,40€ και με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρήση αυτή, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 141.824,24 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 170.189,09 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 312.013,33 € .

Επειδή, ο προσφεύγων απέκρυψε φορολογητέα εισοδήματα στα οποία αναλογεί φόρος που υπερβαίνει κατά τα διαχειριστικά έτη 2008 κα 2010 τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, διέπραξε φοροδιαφυγή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013, η οποία ναι μεν διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, αλλά κατά τη θέση αυτού σε ισχύ (01/01/2014), το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου δεν έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν.2238/1994.

Συνεπώς, στις δύο συγκεκριμένες περιπτώσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 36§3 που ορίζουν ότι, για **περιπτώσεις φοροδιαφυγής**, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί παραγραφής, γίνονται μερικώς δεκτοί και συγκεκριμένα:

- Για τις **χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2009** (οικ. έτη 2001, 2002, 2003 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2010), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών πράξεων σε βάρος του προσφεύγοντος **παραγράφηκε την 31/12/2006, την 31/12/2007, 31/12/2008, την 31/12/2009, την 31/12/2010, την 31/12/2011, 31/12/2012, την 31/12/2013 και 31/12/2015 αντίστοιχα.**

- Για τις **χρήσεις 2008** (οικ. έτος 2009) **και 2010** (οικ. έτος 2011) επειδή ο προσφεύγων διέπραξε φοροδιαφυγή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013, το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται μετά από 20 έτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013.

Επειδή, γίνεται δεκτός όπως πιο πάνω αναφέρουμε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής των χρήσεων **2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2009, παρέλκει η εξέταση των άλλων ισχυρισμών γι αυτές τις χρήσεις .**

Για τις χρήσεις 2011 (οικ. έτος 2012) και 2012 (οικ. έτος 2013), δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά στην προϊσχύουσα μορφή του άρθ. 43 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, το βάρος της απόδειξης το έφερε η Φορολογική Αρχή ενώ στην μεταγενέστερη μορφή του, το βάρος της απόδειξης μετακυλήθηκε στον φορολογούμενο και ότι είναι μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης προς απαλλαγή του Δημοσίου από την σχετική του υποχρέωση.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «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 στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**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 παρ. 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 εισοδήματος 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.

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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016**

Β' Τμήμα επταμ. :« **(Α)** Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

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

..... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.) – Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου – Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση

διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε – Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της,».

Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και την κρίση του Συμβουλίου της Επικρατείας, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη η αναδρομική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010.

Επειδή σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016: «.....**(ΣΤ)** Η (προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου» (σχετική και η ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).».

Επειδή, σύμφωνα και με την ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά, αλλά αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης των διαφευγόντων τη φορολογία εισοδημάτων και της ανεύρεσης της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται οι φερόμενες ως διαφορές του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Δεν προσδιορίζει όμως ποιες πιστώσεις των λογαριασμών του προέρχονται από μη αναλωθέντα κεφάλαια, τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο. Επιπλέον δεν προσδιορίζει το ύψος των διαθέσιμων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά την έναρξη του ελέγχου (υπόλοιπα 31-12-1999) ούτε τυχόν επενδυτικά, χρηματοοικονομικά και συναφή προϊόντα που είχε στην έναρξη του ελέγχου ώστε να υπολογισθεί με ακρίβεια τυχόν δυνατότητά του να κατέχει μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος, λαμβανομένου υπόψη των συναλλαγών που απεικονίζονται στις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε και των δεδομένων των τραπεζικών του λογαριασμών. Συνεπώς οι υπό κρίση πρωτογενείς καταθέσεις δεν μπορούν να αιτιολογηθούν με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται επίσης ότι η Φορολογική Αρχή έχει αποτυπώσει στον συνημμένο στην έκθεση ελέγχου Πίνακα Νο 1, το διαθέσιμο – αναπομείναν σε κάθε χρήση διαθέσιμο κεφάλαιο για ανάλωση.

Επειδή ο προσφεύγων, εσφαλμένα θεωρεί τον συνημμένο στην από 12/05/2017 έκθεση ελέγχου «Πίνακα Νο 1» ως κατάσταση προοδευτικά διαθεσίμου υπολοίπου το οποίο δύναται να επικαλεστεί προς αιτιολόγηση των ελεγχόμενων τραπεζικών καταθέσεων, διότι στον εν λόγω Πίνακα συμπεριλαμβάνεται και η αποκρυσταλλώσιμη φορολογητέα ύλη ανά οικ. έτος και συγκεκριμένα στο Νο 1.: ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΠΗΓΗ, στην γραμμή Δ2: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΣΣΕΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΗ ΠΕΡΙΠΤ. ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 4 (Αρθ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 – Κωδ. 507 & 508). Δηλαδή ο προσφεύγων επικαλείται για ανάλωση το μη δηλωθέν, βάσει ελέγχου, εισόδημά του, για το οποίο του ζητήθηκε να αιτιολογήσει την πηγή ή αιτία προέλευσής του και αν φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάχθηκε του φόρου. Συνεπώς, επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός ποσών που προκύπτουν από τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, λόγω δήθεν «*ανααιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» και ότι όταν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος με βάσει πρωτογενείς καταθέσεις ύστερα από άνοιγμα λογαριασμών η έμμεση τεχνική δεν παράγει επαρκή και ασφαλή αποτελέσματα.

Επειδή με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357/ΕΞ 10-5-2013 ΦΕΚ. 1136/Β/10-5-13 και 1199/Β/16-5-13 « Εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος φυσικών προσώπων» και την ΠΟΛ 1270/2013 «Μεθοδολογία Έμμεσων Τεχνικών Ελέγχου», ορίστηκε ο **τρόπος εφαρμογής** των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, με τη μέθοδο της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου, της καθαρής θέσης του φορολογουμένου και των τραπεζικών καταθέσεων σε μετρητά, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν.2238094 (ΚΦΕ) .

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 της ΠΟΛ1050/2014, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, « *στις υποθέσεις που εφαρμόζονται οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, θα εφαρμόζονται και οι λοιπές ισχύουσες περί φορολογικού ελέγχου διατάξεις*».

Επειδή η ΠΟΛ 1050/2014 (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014), στο άρθρο 9, ορίζει ότι: «..... Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογουμένου γίνεται ως εξής:

- Κατ' αρχάς, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο διαχειριστική περίοδο/φορολογικό έτος.

- Στην συνέχεια, προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου από όλες τις πηγές/κατηγορίες εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου της παρούσας απόφασης, όπως αναφέρεται παραπάνω

- Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Στην περίπτωση που ο προσδιορισμός του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος με τις τεχνικές ελέγχου γίνεται ενιαία για φορολογούμενους/συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρούσας, τότε και τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα του

φορολογικού ελέγχου με τις λοιπές γενικές διατάξεις θα πρέπει αντίστοιχα να αθροίζονται για να είναι δυνατή η σύγκριση με το ενιαίο προσδιορισθέν αποτελέσματα από τις τεχνικές ελέγχου.

Στην συνέχεια, συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα θα λαμβάνεται το μεγαλύτερο, το οποίο θα κατανέμεται στους φορολογουμένους σύμφωνα με τον επιλεγέντα τρόπο. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα επιλέγεται το αποτέλεσμα που προκύπτει από τον έλεγχο με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο, το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου/ης και του/της συζύγου του προσδιορίστηκε τεκμαρτά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 του ν.2238/1994 ή του Κεφαλαίου Δ' του ν. 4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενη/νο φορολογική περίοδο/διαχειριστικό έτος, ο τεκμαρτός προσδιορισμός θα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου εισοδήματος».

Επειδή στο συγκεκριμένο έλεγχο, εφαρμόστηκαν δυο εναλλακτικές μέθοδοι προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, βάσει: α) των γενικών φορολογικών διατάξεων (αρθ. 66, του Ν. 2238/94) και β) της ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (αρθ. 67^Β του Ν. 2238/94 της ΠΟΛ. 1270/24-12-2013 και της ΠΟΛ. 1050/17-02-2014), οι οποίες και οι δύο προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, Ν.2238/1994 και στην συνέχεια, συγκρίθηκαν, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα λήφθηκε υπόψη το μεγαλύτερο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της ΠΟΛ 1050/2014 (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, τα οποία προέρχονται από καθ' όλα γνωστή και νόμιμη αιτία, όπως το συνολικό ποσό των 682.032,37€ στη χρήση 2008 το οποίο δικαιολογείται πλήρως από προγενέστερα εισοδήματά του και αφορά σε ρευστοποιήσεις επενδυτικών προϊόντων.

Επειδή ο προσφεύγων αναφέρεται στις κατωτέρω πιστώσεις οι οποίες κατά τους ισχυρισμούς του αποτελούν κλασσικό παράδειγμα απλής μεταβολής της συνθέσεως της περιουσίας του:

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
19.			2	1/10/2008	561.230,09	561.230,09	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
20.			2	3/10/2008	91.168,94	91.168,94	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
25.			2	3/11/2008	29.633,34	29.633,34	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Σύνολο					682.032,37	682.032,37	EUR		

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, τα ποσά των υπ' αριθ. 19 και 20 πιστώσεων αφορούν το συνολικό ποσό εκποίησης μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων του Επενδυτικού Λογαριασμού με αριθ. της «.....», ο οποίος τροφοδοτείται από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της, για τον οποίο ο έλεγχος έχει αποδεχτεί τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ότι αφορά αποκλειστικά τον ίδιο.

Επειδή στην με αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας, αναφέρεται ότι:

« ...Β' Προσαύξηση περιουσίας

.....6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν

αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.».

Επειδή, σύμφωνα επίσης με την έκθεση ελέγχου, ο υιός του προσφεύγοντα , στο υπ' αριθμ. /2016 υπόμνημα του προς τον έλεγχο, αναφέρει ότι έχει γίνει αίτημα στην Τράπεζα σχετικά με τις ανωτέρω πιστώσεις, για τις οποίες αναμένεται απάντηση, η οποία μέχρι και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής δεν έχει προσκομισθεί.

Επειδή όσον αφορά τις ανωτέρω εγγραφές - πιστώσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού της , που αφορούν τον προσφεύγοντα, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο ούτε μέχρι την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, από το οποίο να προκύπτει ο τρόπος σχηματισμού και η πηγή προέλευσης των εν λόγω ποσών, καθώς και το ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94, οι ως άνω πιστώσεις ορθώς λογίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, στη χρήση που διαπιστώθηκε ότι επήλθε η προσαύξηση της περιουσίας.

ΜΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙΣΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 2008)

Α. Σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, την 01^η-02-2017 (εντός της οριζόμενης προθεσμίας), τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, για το οικ έτος 2009 (χρήση 2008). Σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 507 «Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίνακα 4», το ποσό των **32.878,92€** (που του αναλογεί), το οποίο έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο και λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και την έκδοση της αντίστοιχης οριστικής πράξης.

Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
02.			2	22/1/2008	14.597,77	7.298,89	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
03.			2	30/1/2008	6.658,18	3.329,09	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
06.			2	28/2/2008	2.400,00	1.200,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
11.			2	18/6/2008	10.030,00	5.015,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
13.			2	8/7/2008	15.071,88	7.535,94	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
16.			2	15/7/2008	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
27.	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5009010307827	2	25/11/2008	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
Σύνολο					65.757,83	32.878,92			

Β. Σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις της χρήσης 2008 (οικ. 2009), **No 4, 7, 8, 14, 17 και 18** εγγραφές - πιστώσεις προσκομίσθηκαν φωτοαντίγραφα επιταγών, οι οποίες είχαν εκδοθεί σε διαταγή του προσφεύγοντα, οπισθογραφήθηκαν από την κ. Πέππα Ιωάννα και κατατέθηκαν στους ανωτέρω λογαριασμούς, χωρίς όμως να προκύπτει η πηγή προέλευσης τους καθώς και το ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Όσον αφορά τις εγγραφές - πιστώσεις των λογαριασμών, **No 1, 5, 9,10, 15, 22, 26, 29 και 31**, προσκομίσθηκαν αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης που φέρουν την υπογραφή του προσφεύγοντα, για τις οποίες όμως δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης τους ούτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Όσον αφορά την εγγραφή - πίστωση **No 21**, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο - έγγραφο μέχρι και την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού, καθώς και το ότι έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Όσον αφορά τις εγγραφές - πιστώσεις **No 12 και 23**, ο υιός του προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ./2017 υπόμνημά του, προσκόμισε ειδοποιητήρια εισερχόμενων εμβασμάτων από τραπεζικό λογαριασμό Γερμανικής Τράπεζας, με δικαιούχο και αποστολέα τον ίδιο, χωρίς όμως να προκύπτει η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού καθώς και ότι τα συγκεκριμένα ποσά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου λαμβανομένου υπ' όψιν και του ότι πρόκειται για «φορολογικών κατοίκων Ελλάδος».

Συνεπώς οι εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
01.			2	22/1/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	21/2/2008	3.500,00	3.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	21/2/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
07.			2	26/3/2008	12.000,00	12.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	11/4/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	12/5/2008	11.000,00	11.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	22/5/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	4/7/2008	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	9/7/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	11/7/2008	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17.			2	9/9/2008	4.000,00	4.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
18.			2	12/9/2008	8.000,00	8.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19.			2	1/10/2008	561.230,09	561.230,09	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
20.			2	3/10/2008	91.168,94	91.168,94	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
21.			4	3/10/2008	10.501,31	2.625,33	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
22.			2	8/10/2008	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
23.			2	10/10/2008	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
25.			2	3/11/2008	29.633,34	29.633,34	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
26.			2	5/11/2008	11.500,00	11.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
29.			2	3/12/2008	11.500,00	11.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
31.			2	24/12/2008	9.900,00	9.900,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					844.433,68	830.807,70			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 2010)

Α. Σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, την 01^η-02-2017 (εντός της οριζόμενης προθεσμίας), τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, για το οικ έτος 2011 (χρήση 2010). Σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 507 «Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίνακα 4», το ποσό των **22.537,75€** (που του αναλογεί), το οποίο έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο και λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και την έκδοση της αντίστοιχης οριστικής πράξης.

Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
02.			2	9/2/2010	5.500,00	2.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
08.			2	26/4/2010	100.000,00	50.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
14.			2	11/5/2010	2.680,50	1.340,25	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
16.			2	27/5/2010	10.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
24.			2	29/6/2010	13.000,00	6.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
28.			2	1/9/2010	5.000,00	2.500,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
29.			2	22/9/2010	2.395,00	1.197,50	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
35.			2	23/12/2010	6.500,00	3.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
Σύνολο					145.075,50	72.537,75			
						-50.000,00		Υπεβλήθη δήλωση άτυπης δωρεάς	
Συνολικό ποσό εισοδήματος						22.537,75			

Β. Σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις της χρήσης 2010 (οικ. 2011), Νο. **1, 3, 6, 7, 10, 20, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33 και 36**, προσκομίστηκαν σχετικά αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης που φέρουν την υπογραφή του προσφεύγοντα, χωρίς όμως να προκύπτει η πηγή προέλευσης τους, ούτε ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Όσον αφορά τις εγγραφές – πιστώσεις Νο **12, 17, 21, 22 και 23**, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο - έγγραφο μέχρι και την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης των εν λόγω ποσών, καθώς και το ότι έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Όσον αφορά τις εγγραφές - πιστώσεις Νο **4, 11, 15, 18 και 34**, ο υιός του προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ./2017 υπόμνημα του, προσκόμισε ειδοποιητήρια εισερχόμενων εμβασμάτων από τραπεζικό λογαριασμό Γερμανικής Τράπεζας, με δικαιούχο και αποστολέα τον ίδιο, χωρίς όμως να

προκύπτει η πηγή προέλευσης καθώς και ότι τα συγκεκριμένα ποσά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου λαμβανομένου υπ' όψιν και του ότι πρόκειται για «φορολογικών κατοίκων Ελλάδος».

Όσον αφορά την εγγραφή – πίστωση Νο 5, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού, καθώς και το ότι έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Συνεπώς οι εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελεγχου
01.			2	25/1/2010	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	26/2/2010	12.500,00	12.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
04.			2	16/3/2010	7.000,00	3.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	19/3/2010	10.250,23	5.125,12	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
06.			2	24/3/2010	9.800,00	9.800,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
07.			2	23/4/2010	7.500,00	7.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
10.			2	4/5/2010	17.800,00	17.800,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	6/5/2010	9.000,00	4.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
12.			2	10/5/2010	72.000,00	72.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
15.			2	18/5/2010	4.500,00	2.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
17.			2	3/6/2010	15.000,00	15.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
18.			2	7/6/2010	14.000,00	7.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
20.			2	15/6/2010	83.700,00	83.700,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21.			2	16/6/2010	16.000,00	16.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
22.			2	18/6/2010	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
23.			2	18/6/2010	50.000,00	50.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
25.			2	1/7/2010	9.500,00	9.500,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
26.			2	23/7/2010	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
27.			2	31/8/2010	12.200,00	12.200,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
30.			2	28/9/2010	9.000,00	9.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
31.			2	7/10/2010	3.000,00	3.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
32.			2	29/10/2010	9.700,00	9.700,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
33.			2	1/12/2010	11.000,00	11.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
34.			2	17/12/2010	5.500,00	2.750,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
36.			2	28/12/2010	8.000,00	8.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					416.950,23	391.825,12			

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Α. Σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, την 01^η-02-2017 (εντός της οριζόμενης προθεσμίας), τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, για το οικ έτος 2012 (χρήση 2011). Σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 507

«Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίνακα 4», το ποσό των **23.605,00€** (που του αναλογεί), το οποίο έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο και λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και την έκδοση της αντίστοιχης οριστικής πράξης.

Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι	Ημ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής
01.			2	26/1/2011	8.610,00	4.305,00	EUR	.....
04.			2	10/3/2011	2.000,00	1.000,00	EUR	.....
07.			2	26/4/2011	2.100,00	1.050,00	EUR	.....
10.			2	20/7/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....
12.			2	8/8/2011	3.000,00	1.500,00	EUR	.....
13.			2	24/8/2011	10.000,00	5.000,00	EUR	.....
16.			2	4/10/2011	2.000,00	1.000,00	EUR	.....
18.			2	20/10/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....
20.			2	21/11/2011	6.000,00	3.000,00	EUR	.....
22.			2	16/12/2011	4.500,00	2.250,00	EUR	.....
Σύνολο					47.210,00	23.605,00	EUR	

Β. Σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις της χρήσης 2011 (οικ. 2012), No **2, 3, 5, 6, 8, 9, 11, 14, 17, 19, 21 & 23** προσκομίστηκαν σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου αντίγραφα αποδεικτικών κατάθεσης που φέρουν την υπογραφή του προσφεύγοντα, ενώ για την εγγραφή No **15** δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων, ούτε αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Συνεπώς οι εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμι σμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
02.			2	8/2/2011	11.000,00	11.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
03.			2	10/3/2011	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
05.			2	7/4/2011	10.000,00	10.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
06.			2	20/4/2011	9.000,00	9.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
08.			2	24/5/2011	12.500,00	12.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
09.			2	7/7/2011	8.500,00	8.500,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11.			2	28/7/2011	13.000,00	13.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
14.			2	6/9/2011	14.000,00	14.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
15.			2	28/9/2011	11.900,00	11.900,00	EUR		ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
17.			2	11/10/2011	15.000,00	15.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
19.			2	8/11/2011	15.000,00	15.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
21.			2	7/12/2011	11.000,00	11.000,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
23.			2	29/12/2011	13.400,00	13.400,00	EUR		ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
Σύνολο					154.300,00	154.300,00	EUR		

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

A. Σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, την 01^η-02-2017 (εντός της οριζόμενης προθεσμίας), τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, για το οικ έτος 2013 (χρήση 2012). Σύμφωνα με το έντυπο Ε1 της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 507 «Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίνακα 4», το ποσό των **12.800,00€** (που του αναλογεί), το οποίο έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο και λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και την έκδοση της αντίστοιχης οριστικής πράξης.

Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χο ι λογ.	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
1			2	17/1/2012	9.500,00	4.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
6			2	26/1/2012	2.100,00	1.050,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
13			2	6/6/2012	2.000,00	1.000,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
17			2	3/7/2012	2.500,00	1.250,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
18			2	16/8/2012	9.500,00	4.750,00	EUR	.....	ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ν. 4446/2016
Σύνολο					25.600,00	12.800,00	EUR		

B. Σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις της χρήσης 2012 (οικ. 2013), Νο εγγραφής 3, 10 & 15 προσκομίστηκαν σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου αντίγραφα αποδεικτικών καταθέσεως που φέρουν την υπογραφή του προσφεύγοντα, ενώ για τις εγγραφές Νο 2, 4, 5, 7, 8, 9, 11,12 & 16 δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων, ούτε αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Συνεπώς οι εν λόγω πρωτογενείς καταθέσεις που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας έχουν ως ακολούθως:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

α/α	Τράπεζα	Αριθμός λογ.	Δικ/χοι	Ημερ/νία	Ποσό	Αναλογία προσφευγ.	Νόμισμα	Περιγραφή Συν/γής	Διευκρινίσεις ελέγχου
2			4	20/1/2012	5.000,00	1.250,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
3			2	25/1/2012	10.000,00	10.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
4			4	25/1/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
5			4	26/1/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
7			4	8/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
8			4	21/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
9			4	21/2/2012	9.900,00	2.475,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
10			2	6/3/2012	5.000,00	5.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
11			4	14/3/2012	9.800,00	2.450,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

12	.....	.....	4	21/3/2012	8.000,00	2.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
14	.....	.....	4	8/6/2012	9.600,00	2.400,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
15	.....	.....	2	22/6/2012	20.000,00	20.000,00	EUR	.....	ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ
16	.....	.....	4	22/6/2012	9.700,00	2.425,00	EUR	.....	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Σύνολο					122.800,00	56.950,00	EUR		

Κατόπιν των ως άνω, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ <u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ <u>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.</u>	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2009	2008	844.433,68 €	844.433,68 €	830.807,70 €
2011	2010	416.950,23 €	416.950,23 €	391.825,12 €
2012	2011	154.300,00 €	154.300,00 €	154.300,00 €
2013	2012	122.800,00 €	122.800,00 €	56.950,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		1.538.483,91 €	1.538.483,91 €	1.433.882,82 €

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./28-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως ακολούθως:

- A.** την αποδοχή των υπ' αριθ.,,,,,,,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού και
- B.** την απόρριψη των υπ' αριθ.,,,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού.

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	3.888,47€	0,00€
2	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2001	88.499,05€	0,00€
3	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2002	100.482,73€	0,00€
4	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	236.995,46€	0,00€
5	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2004	199.486,91€	0,00€
6	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	161.377,37€	0,00€

7	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2006	127.278,93€	0,00€
8	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	130.485,78€	0,00€
9	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2009	141.328,15€	0,00€
10	/2017	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ N.3833/2010	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2010	4.737,44€	0,00€

Β. 11) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	830.807,70€	830.807,70€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	4.178,17€	46.375,02€	4.178,17€	46.375,02€	4.178,17€	46.375,02€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης Ν. 4446/2016	32.878,92€		32.878,92€		32.878,92€	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			830.807,70€		830.807,70€	
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 . 2238/1994	3.600,48€		3.600,48€		3.600,48€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	33.456,61€	46.375,02€	864.264,31€	46.375,02€	864.264,31€	46.375,02€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	5.229,02€	336.305,79€	336.305,79€	331.076,77€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		397.292,12€	397.292,12€	397.292,12€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.229,02€	733.597,91€	733.597,91€	728.368,89€

12) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	391.825,12€	391.825,12€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	10.591,53€	36.724,00€	10.591,53€	36.724,00€	10.591,53€	36.724,00€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει	22.537,75€		22.537,75€		22.537,75€	

δήλωσης Ν. 4446/2016						
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			391.825,12€		391.825,12€	
Υπόλοιπο τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	8.135,72	69.376,00	-77.511,72€		-77.511,72€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	41.265,00€	106.100,00€	314.313,40€	36.724,00€	314.313,40€	36.724,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	38.090,79€	179.915,03€	179.915,03€	141.824,24€
Προκαταβολή φόρου	58,25	58,25	58,25	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		170.189,09€	170.189,09€	170.189,09€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.397,07€	17.880,22€	17.880,22€	16.483,15€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		19.779,78€	19.779,78€	19.779,78€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.546,11€	387.822,37€	387.822,37€	348.276,26€

13) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	154.300,00€	154.300,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	4.081,09€	56.470,24	4.081,09€	56.470,24	4.081,09€	56.470,24
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης Ν. 4446/2016	23.605,00€		23.605,00€		23.605,00€	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			154.300,00€		154.300,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	27.686,09€	56.470,24	181.986,09€	56.470,24	181.986,09€	56.470,24

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	12.110,75€	76.914,36€	76.914,36€	64.803,61€
Προκαταβολή φόρου	2.531,43€	2.531,43€	2.531,43€	-
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1180% (ως η οριστική πράξη)		76.468,26€	76.468,26€	76.468,26€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.247,83€	8.984,08€	8.984,08€	6.736,25€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 118% (ως η οριστική πράξη)		7.948,78€	7.948,78€	7.948,78€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.890,01€	172.846,91€	172.846,91€	155.956,90€

14) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	56.950,00€	56.950,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.	Του προσφ.	Της συζυγ.
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	7.164,48€	50.141,21€	7.164,48€	50.141,21€	7.164,48€	50.141,21€
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης Ν. 4446/2016	12.800,00€		12.800,00€		12.800,00€	
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			56.950,00€		56.950,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	19.964,48€	50.141,21€	76.914,48€	50.141,21€	76.914,48€	50.141,21€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	4.855,32€	26.630,87€	26.630,87€	21.775,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1180% (ως η οριστική πράξη)		20.469,02€	20.469,02€	20.469,02€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.216,08€	3.326,53€	3.326,53€	2.110,45€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 94% (ως η οριστική πράξη)		1.983,82€	1.983,82€	1.983,82€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.071,40€	52.410,24€	52.410,24€	46.338,84€

15) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 18 Ν. 3758/2009

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Οικ. έτος 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Έκτακτη Εισφορά	1.000,00€	1.000,00€	5.000,00€	1.000,00€	5.000,00€	1.000,00€	4.000,00€	0,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)			4.800,00€		4.800,00€		4.800,00€	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.000,00€	1.000,00€	9.800,00€	1.000,00€	9.800,00€	1.000,00€	8.800,00€	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.