



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **25/09/2017**

Αριθμός απόφασης: **5288**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κατοίκου Ιστιαίας, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2002 - 31/12/2002	89.543,92 €
2		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2003 - 31/12/2003	190.464,89 €
3		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2004 - 31/12/2004	160.535,50 €

4	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2005 - 31/12/2005	363.346,06 €
5	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2006 - 31/12/2006	204.958,56 €
6	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2007 - 31/12/2007	470.759,72 €
7	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2008 - 31/12/2008	389.027,52 €
8	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2009 - 31/12/2009	61.671,59 €
9	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2010 - 31/12/2010	83.538,27 €
10	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	102.643,71 €
11	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	63.898,35 €
12	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	85.475,74 €

κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
13		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2002 - 31/12/2002	39.835,64 €
14		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2003 - 31/12/2003	97.739,42 €
15		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2004 - 31/12/2004	83.121,50 €
16		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2005 - 31/12/2005	197.270,24 €
17		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2006 - 31/12/2006	119.822,91 €
18		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2007 - 31/12/2007	270.669,08 €
19		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2008 - 31/12/2008	173.144,91 €
20		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2009 - 31/12/2009	8.695,90 €
21		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2010 - 31/12/2010	26.698,69 €
22		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2011 - 31/12/2011	64.319,69 €
23		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2012 - 31/12/2012	50.891,95 €
24		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013	66.682,29 €

κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
25		08/03/2017	28/03/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011	01/01/2010 - 31/12/2010	10.270,33 €

κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
26		08/03/2017	28/03/2017	Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν. 3758/2009	01/01/2007 - 31/12/2007	33.000,00 €

κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
27		08/03/2017	28/03/2017	Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 ν. 3833/2010	01/01/2009 - 31/12/2009	2.692,21 €

και κατά των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) άρθρου 4 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
28		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2009 - 31/12/2009	300,00 €
29		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2010 - 31/12/2010	600,00 €
30		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2011 - 31/12/2011	500,00 €
31		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2012 - 31/12/2012	1.000,00 €
32		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2013 - 31/12/2013	300,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ), φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 και έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010, καθώς και τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) άρθρου 4 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 08.03.2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (ΦΕφπ)

1) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 40.701,78 €, πλέον 48.842,14 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 89.543,92 €.

2) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 86.574,95 €, πλέον 103.889,94 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 190.464,89 €.

3) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 71.519,40 €, πλέον 1.451,28 € πιστωτικού υπολοίπου βάσει της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον 87.564,82 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 160.535,50 €.

4) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 165.157,30 €, πλέον 198.188,76 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 363.346,06 €.

5) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 93.115,10 €, πλέον 47,88 € πιστωτικού υπολοίπου βάσει της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον 111.795,58 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 204.958,56 €.

6) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 208.162,30 €, πλέον 5.819,39 € πιστωτικού υπολοίπου βάσει της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον 256.778,03 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 470.759,72 €.

7) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού

176.830,69 €, πλέον 212.196,83 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 389.027,52 €.

8) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 28.032,54 €, πλέον 33.639,05 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 61.671,59 €.

9) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 37.971,94 €, πλέον 45.566,33 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 83.538,27 €.

10) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 42.201,47 €, πλέον 55.987,48 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.454,76 €, ήτοι συνολικού ποσού 102.643,71 €.

11) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 29.860,55 €, πλέον 30.267,64 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.770,16 €, ήτοι συνολικού ποσού 63.898,35 €.

12) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 45.038,18 €, πλέον 33.984,33 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.453,23 €, ήτοι συνολικού ποσού 85.475,74 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν επί τη βάσει της από 08.03.2017 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχόμενες περιόδους (έτη) 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007, 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2010-31.12.2010, 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012 και 01.01.2013-31.12.2013 με την προσθήκη εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα ως ακολούθως:

Ελεγχθείσες περίοδοι	Φορολογητέο εισόδημα (προ έκπτωσης δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2002-31.12.2002	45.237,66 €	150.639,55 €
01.01.2003-31.12.2003	45.363,60 €	263.050,98 €

01.01.2004-31.12.2004	28.059,91 €	214.561,37 €
01.01.2005-31.12.2005	58.767,28 €	474.884,56 €
01.01.2006-31.12.2006	42.016,53 €	281.279,43 €
01.01.2007-31.12.2007	31.943,87 €	571.121,36 €
01.01.2008-31.12.2008	67.686,66 €	514.120,72 €
01.01.2009-31.12.2009	44.460,01 €	121.831,53 €
01.01.2010-31.12.2010	33.111,04 €	133.237,43 €
01.01.2011-31.12.2011	28.845,04 €	131.306,19 €
01.01.2012-31.12.2012	39.463,78 €	113.986,01 €
01.01.2013-31.12.2013	47.648,54 €	185.226,64 €

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

13) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 18.107,11 €, πλέον 21.728,53 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 39.835,64 €.

14) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 44.427,01 €, πλέον 53.312,41 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 97.739,42 €.

15) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 37.782,50 €, πλέον 45.339,00 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 83.121,50 €.

16) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 89.668,29 €, πλέον 107.601,95 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 197.270,24 €.

17) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 54.464,96 €, πλέον 65.357,95 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 119.822,91 €.

18) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 123.031,40 €, πλέον 147.637,68 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 270.669,08 €.

19) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 78.702,23 €, πλέον 94.442,68 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 173.144,91 €.

20) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.952,68 €, πλέον 4.743,22 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 8.695,90 €.

21) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 12.135,77 €, πλέον 14.562,92 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 26.698,69 €.

22) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 29.236,13 €, πλέον 35.083,56 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 64.319,69 €.

23) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 23.132,70 €, πλέον 27.759,25 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 50.891,95 €.

24) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 31.159,95 €, πλέον 35.522,34 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 66.682,29 €.

Οι διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από 08.03.2017 έκθεσης τακτικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχόμενες περιόδους (έτη) 01.01.2002-31.12.2002, 01.01.2003-31.12.2003, 01.01.2004-31.12.2004, 01.01.2005-31.12.2005, 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007, 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2010-31.12.2010, 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012 και 01.01.2013-31.12.2013 με την προσθήκη ποσών φορολογητέων εκροών ως ακολούθως:

Ελεγχθείσες περίοδοι	Φορολογητέες εκροές	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2002-31.12.2002	130.204,33 €	230.799,38 €
01.01.2003-31.12.2003	79.014,36 €	325.831,08 €
01.01.2004-31.12.2004	101.525,51 €	311.428,30 €

01.01.2005-31.12.2005	144.974,95 €	618.445,11 €
01.01.2006-31.12.2006	244.499,65 €	531.157,29 €
01.01.2007-31.12.2007	187.104,93 €	834.638,63 €
01.01.2008-31.12.2008	244.471,29 €	658.693,47 €
01.01.2009-31.12.2009	146.565,27 €	167.368,86 €
01.01.2010-31.12.2010	91.048,96 €	146.251,36 €
01.01.2011-31.12.2011	96.202,52 €	223.316,14 €
01.01.2012-31.12.2012	129.626,39 €	230.203,35 €
01.01.2013-31.12.2013	114.807,23 €	250.285,31 €

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011

25) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 ποσού 4.668,33 €, πλέον 5.602,00 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 10.270,33 €.

Η διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 προέκυψε επί τη βάση της από 08.03.2017 έκθεσης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα (βάση) επιβολής της εισφοράς του προσφεύγοντος κατά την ελεγχόμενη περίοδο (έτος) 01.01.2010-31.12.2010 με την προσθήκη εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα ως ακολούθως:

Ελεγχθείσες περιόδους	Βάση επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 = Φορολογητέο εισόδημα (προ έκπτωσης δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994) + αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κ.λπ.	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2010-31.12.2010	33.058,67 €	133.237,43 €
	+	+
	0,00 €	0,00 €
	=	=
	33.058,67 €	133.237,43 €

Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν. 3758/2009

26) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν. 3758/2009 ποσού 15.000,00 €, πλέον 18.000,00 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 33.000,00 €.

Η διαφορά εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 προέκυψε επί τη βάσει της από 08.03.2017 έκθεσης έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα (βάση) επιβολής της εισφοράς του προσφεύγοντος κατά την ελεγχόμενη περίοδο (έτος) 01.01.2007-31.12.2007 με την προσθήκη εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα ως ακολούθως:

Ελεγχθείσες περιόδους	Βάση επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 = Φορολογητέο εισόδημα (προ έκπτωσης δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994) + αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κ.λπ.	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2007-31.12.2007	31.943,87 €	571.121,36 €
	+	+
	515,83 €	515,83 €
	=	=
	32.459,70 €	571.637,19 €

Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 ν. 3833/2010

27) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά άρθρου 5 ν. 3833/2010 ποσού 1.223,73 €, πλέον 1.468,48 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας οικείας δήλωσης ΦΕφπ, ήτοι συνολικού ποσού 2.692,21 €.

Η διαφορά εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 προέκυψε επί τη βάσει της από 08.03.2017 έκθεσης έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα (βάση) επιβολής της εισφοράς του προσφεύγοντος κατά την ελεγχόμενη περίοδο (έτος) 01.01.2009-31.12.2009 με την προσθήκη εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα ως ακολούθως:

Ελεγχθείσες περιόδους	Βάση επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 = Φορολογητέο εισόδημα (προ έκπτωσης δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994) + αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά κ.λπ.	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2009-31.12.2009	44.460,01 €	121.831,53 €
	+	+
	542,07 €	542,07 €
	=	=
	45.002,08 €	122.373,60 €

Πρόστιμα ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)

28) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009-31.12.2009.

29) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2010-31.12.2010.

30) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011.

31) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012.

32) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013.

Οι παραβάσεις αφορούν, για όλες τις χρήσεις, σε μη υποβολή του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5 περ. δ' ν. 2859/2000 ανακεφαλαιωτικού πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήσε κατά τα ημερολογιακά τρίμηνα 01.04.2009-30.06.2009, 01.07.2009-30.09.2009 και 01.10.2009-31.12.2009 για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009-31.12.2009 (πρόστιμο για κάθε παράβαση 100,00 € x 3 = 300,00 €), κατά τους μήνες Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Ιούλιο, Οκτώβριο και Δεκέμβριο για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2010-31.12.2010 (πρόστιμο για κάθε παράβαση 100,00 € x 6 = 600,00 €), κατά τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούνιο, Οκτώβριο και Δεκέμβριο για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 (πρόστιμο για κάθε παράβαση 100,00 € x 5 = 500,00 €), κατά τους μήνες Ιανουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 (πρόστιμο για κάθε παράβαση 100,00 € x 10 = 1.000,00 €) και κατά τους μήνες Μάρτιο, Ιούνιο και Νοέμβριο για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 (πρόστιμο για κάθε παράβαση 100,00 € x 3 = 300,00 €).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ΦΠΑ, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011, έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 και έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010, καθώς και των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Νόμω και ουσία αβάσιμη η κρίση ότι οι ένδικες διαφορές καταθέσεων συνιστούν αποκρυσταλλισμένη ύλη - ακαθάριστα έσοδα προερχόμενα από την επαγγελματική και εμπορική του δραστηριότητα.

2.) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, ΦΠΑ, εισφορών και προστίμου ΦΠΑ μέχρι και το οικονομικό έτος 2011 (φορολογική περίοδος 01.01.2010-31.12.2010).

3.) Μη επιτρεπτή η έκθεση επανελέγχου της φορολογικής αρχής επί των περαιωμένων χρήσεων 01.01.2002-31.12.2009 (ν. 3259/2004, ν. 3697/2008 και ν. 3888/2010) λόγω μη ύπαρξης νέου στοιχείου.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

1. ΟΙΚ. ΕΤΗ 2003,2004,2005,2006 (ΧΡΗΣΕΙΣ 2002, 2003, 2004 ΚΑΙ 2005)

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« **2.** Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή **δ)** περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).»

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ.Ε.(ολομέλεια)...

«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.

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή Στην υπό εξέταση υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων εισοδήματος και ΦΠΑ των οικ. ετών 2003 έως 2006 (χρήσεις 2002 έως 2005), η δεκαετής προθεσμία παραγραφής, έληγε για το οικ. έτος 2003, την 31/12/2013, για το οικ. έτος 2004, την 31/12/2014, για το οικ. έτος 2005, την 31/12/2015 και για το οικ. έτος 2006 την 31/12/2016.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος & ΦΠΑ είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, εκδόθηκαν την 08/03/2017 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 12/04/2017, ήτοι μετά την πάροδο της δεκαετίας και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρους εισοδήματος και ΦΠΑ, για τα οικ. έτη 2003 έως 2006 (χρήσεις 2002 έως 2005) είχε υποπέσει σε παραγραφή, γίνεται αποδεκτός και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων για τις χρήσεις αυτές.

2. Για τα ΟΙΚ. ΕΤΗ 2007 έως και 2014 (ΧΡΗΣΕΙΣ 2006-2013)

Επειδή, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ περιήλθαν **νέα στοιχεία για τις χρήσεις 2006 έως και 2013 από την υπηρεσία του ΣΔΟΕ Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδος (αριθμός πρωτ:/15-07-2015)**, από την κεντρική υπηρεσία του ΣΔΟΕ (Διεύθυνση Ειδικών υποθέσεων) αριθμός πρωτ:/28-06-2013) και της υπ'αριθμ./11-6-2013 διαταχθείσης Εισαγγελικής παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και σε συνδυασμό με το άνοιγμα των

λογαριασμών του προσφεύγοντος οι χρήσεις αυτές δεν έχουν παραγραφεί, καθόσον υπόκεινται σε δεκαετή παραγραφή και οι πράξεις καταλογισμού εκδόθηκαν την 08/03/2017 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 12/04/2017 εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας της δεκαετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου .

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1100/10.4.2001 (Αριθμ.Πρωτ.:1020145/5731/ΔΕ-Β) Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων.

«Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου, ειδικού συνεργείου άρθρου 39 του Ν.[1914/1990](#)), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αίτησης του αρμόδιου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δήλωσης(ΣτΕ.2397/1990).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1) Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο 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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., 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» και με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του

ν. 2238/1994 (Α' 151), όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276) και ισχύουν από 22/12/2006 (άρθρο 39), ορίζεται ότι: «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 σύμφωνα και με την υπ' αριθ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «... Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάση των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81). Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/90. ... Επίσης συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου θεωρούνται εκείνα τα οποία δεν είχε υπόψη του ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου ή κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι οποίες δεν εκδόθηκαν κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ....», όπως εν προκειμένω η διενέργεια ελέγχου δεν προκλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Χαλκίδος.

Επειδή, η εις βάρος του Δημοσίου διάπραξη φοροδιαφυγής, σαφέστατα δεν συμβάλλει στη συνεισφορά χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, αλλά «προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη» (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν ήταν δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων που υπέβαλλαν φορολογικές δηλώσεις, δεδομένου ότι οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στην φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο, καθόσον οι φορολογούμενοι αρχικώς έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και επιπλέον κατά τα κρινόμενα έτη, δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από

τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος ούτε να προβλεφθεί το ύψος αυτών. Εξάλλου τα εν λόγω τραπεζικά στοιχεία δεν ήταν άμεσα διαθέσιμα στη φορολογική αρχή και ευρύτατη εξαίρεση από το ειδικό τραπεζικό απόρρητο προς αποτροπή της φοροδιαφυγής, εισηχθη με τον ν. 3986/2011, η δε επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται με την χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου (άρθρο 80 ν. 3842/2010).

Συμπετών, οι τραπεζικές καταθέσεις, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994, και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 84 § 4 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης και ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα οικονομικά έτη 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε με την υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15-09-2017** Απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αριθμ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, τροποποίησε την υπ' αριθμ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει, ως εξής: «1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β' 1189802 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β' 4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής: “7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην [παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013](#), ως κάτωθι: (α) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2001 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 5 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994](#) (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος), (β) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2006 και μετά**, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθ. 84](#) και της **περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (συμπληρωματικά στοιχεία), (γ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2008 και μετά**, με βάση τις 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](#) (σε περίπτωση φοροδιαφυγής), (δ) για ελεγχόμενες **χρήσεις 2011, 2012 και 2013**, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν.2238/1994](#) και για **φορολογικά έτη 2014 και επόμενα** με βάση τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν.4174/2013](#) (πενταετής παραγραφή). Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθώς και για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως”».**

Επειδή, 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 ΑΑΔΕ		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του Ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 Ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 Ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 Ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Επειδή εν προκειμένω, ως προς το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου. , δεν υφίσταται θέμα παραγραφής. για τα Οικ έτη 2007-2012(χρήσεις 2006-2011) , δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων αλλά και οι διατάξεις περί εικοσαετούς παραγραφής σύμφωνα με τα ως άνω έγγραφα του Διοικητού της Α.Α.Δ.Ε λόγω φοροδιαφυγής(Άρθ. 36 § 3 Ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', και 66 παρ 3 του ίδιου νόμου).

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμό 877/2002 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήματος) Φορολογία εισοδήματος (Ν. 2238/1994, Άρθρα 66, 68, Ν.2198/1994, Άρθρο 14).

« Ι. Φορολογικός έλεγχος. Συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων: Η φορολογική αρχή δικαιούται, και σε περίπτωση που έχει εκδοθεί φύλλο ελέγχου και τούτο έχει καταστεί οριστικό ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς (συμβιβασμό) του φορολογουμένου, να εκδώσει και να κοινοποιήσει συμπληρωματικό φύλλο, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν μεταγενεστέρως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τα οποία δεν είχε υπόψη του κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου είναι ανώτερο από το εισόδημα που έχει περιληφθεί στο αρχικό φύλλο ελέγχου.

II. Συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι: επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα άλλης Δ.Ο.Υ. ή άλλης υπηρεσίας, αρμοδίας να διεξάγει σχετικές έρευνες, από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ότι ήταν εικονικά τα τιμολόγια που έχει εκδώσει ο φορολογούμενος. Τα στοιχεία αυτά θεωρούνται συμπληρωματικά, αφού μετά την αποκάλυψη της εικονικότητας έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο, παρότι είχαν τεθεί υπόψη της φορολογικής αρχής πριν την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής.

III. Σύνταξη έκθεσης ελέγχου: Η φορολογική αρχή, προκειμένου να εκδώσει συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου ή συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων, μπορεί είτε να συντάξει την οικεία έκθεση ελέγχου στηριζόμενη μόνο στα έγγραφα που έχουν συντάξει όργανα άλλης φορολογικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, είτε να τη συντάξει αφού διενεργήσει η ίδια έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου συνεκτιμώντας και τα ανωτέρω έγγραφα. Η έκδοση συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού μετά την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής δεν έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της προστατευομένης εμπιστοσύνης των διοικουμένων.»

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 30.09.2010) ορίζεται ότι:

3. Στην παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') προστίθεται εδάφιο 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.»

Η ισχύουσα πλέον μορφή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος έχει ως εξής:

«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 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.»

Στη σχετική με το νόμο αυτό η εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών, ΠΟΛ. 1095/29-04-2011:
«Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....σε περίπτωση που διαπιστωθεί 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 τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση...»,που προστίθεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 σύμφωνα με την οποία «...ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παραγράφου 2 του άρθρου 4», σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011 σύμφωνα με την οποία «... σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος εφόσον κληθεί φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή αιτία προέλευσης... Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.».

Προς άρση αμφισβητήσεων στην περίπτωση αυτή, το Υπουργείο Οικονομικών με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 (παρ. 10) διευκρινίζει ότι οι παραπάνω διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 (που συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν.3888/2010), ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά την 30-9-2010, εκτός ορισμένοι εξαιρέσεων που αφορούν τεκμαρτως προσδιοριζόμενα φορολογητέα εισοδήματα (ΤΑΧΙ, Φ.Ι.Χ., αυτ/τα, κλπ.).

Επειδή, με το άρθρο 4 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

Άρθρο 4

« 1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του,[.....].

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: Α-Β. Εισόδημα από ακίνητα Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Ε.Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου [.....]

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 886/2016 -Παράβαση (Κ.Β.Σ.) μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών

Επιβολή κυρώσεων – Βάρος απόδειξης – Έμμεση απόδειξη – Παράβαση (Κ.Β.Σ.) μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών – Πλάσμα δικαίου άρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ περί υπαγωγής εισοδήματος άγνωστης πηγής ή αιτίας στη φορολογία εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1) και 13 (παρ. 1-3) του Κ.Β.Σ. καθώς και του άρθρου 5 (παρ. 1) του ν. [2523/1997](#), η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών[.....] Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ1102/2017

Κατά την περίοδο ισχύος των διατάξεων του ν.2238/1994 και ΚΒΣ(ΠΔ186/1992)

Ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος δεν αποκλείεται και αν ακόμη συντρέχει παράλειψη τηρήσεως η εκδόσεως ορισμένων βιβλίων η στοιχείων υπό την προϋπόθεση ότι, παρά την παράλειψη ,είναι εφικτός ο εν λόγω προσδιορισμός. Μη απόρριψη των βιβλίων του φορολογούμενου σε περίπτωση που είναι δυνατή η αναπλήρωση των ελλείψεων με στοιχεία τα οποία παρέχονται από τον φορολογούμενο και αν ακόμη συντρέχει παράλειψη τηρήσεως η εκδόσεως ορισμένων βιβλίων η στοιχείων ,εφόσον ,είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του αποτελέσματος. Εξωλογιστικός προσδιορισμός χωρεί τότε μόνον όταν οι ανακρίβειες η ανεπάρκειες των βιβλίων και στοιχείων καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών , και για τα οικ. έτη 2007- 2014 δυνάμει της υπ' αριθ.29/09/2016 εντολής μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ/11-6-2013 εισαγγελικής παραγγελίας του εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς το ΣΔΟΕ Στερεάς Ελλάδος, το οποίο διενήργησε έλεγχο και απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας την από 8/7/2015 έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο των εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, η οποία υιοθετεί τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα έλεγχου του ΣΔΟΕ όπως αναλυτικά τεκμηριώνονται στην 356 σελίδων έκθεση αυτή.

Ο έλεγχος του ΣΔΟΕ διενεργήθηκε βάσει των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μετά από το/30-12-2013 έγγραφο του ΣΔΟΕ Στερεάς Ελλάδος προς την Ένωση Ελληνικών τραπεζών και την ανταπόκριση αυτών (τραπεζών) στο εν λόγω αίτημα.

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολούθως, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα

απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφ . Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι , << Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής , έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και , στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντας την>>.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας στηρίχθηκε στην από 8-7-2015 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ , αποτελούμενη από 356 σελίδες, την οποία και υιοθετώντας ως προς τις διαπιστώσεις , θέτει σαν αναπόσπαστο μέρος των συνταχθεισών από την ίδια σχετικών εκθέσεων.

Α ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, για τις κρινόμενες χρήσεις έχει παραγραφεί, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος **και προσδιορίζουμε για τις χρήσεις 2006 έως και 2013 την κατηγορία του εισοδήματος , από επαγγελματικές συναλλαγές, οι οποίες λόγω μικρής έκτασης σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων δεν επηρεάζουν το κύρος τους, σύμφωνα με την 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας και κατά το υπόλοιπο μέρος, που δεν προκύπτει ο καταθέτης του ποσού ή προκύπτει αλλά δεν αιτιολογείται επαρκώς η αιτία της κατάθεσης, ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας ανώνυμου προελεύσεως , άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94 ως κάτωθι:**

ΧΡΗΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΗΣΗΣ (1)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦ. ΔΕΔ 2598/24-04-2017 (3)	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ 3 Ν 2238/94 (4)	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (5)= (1+3+4)
2006	38.752,95 €	278.015,85 €	1.859,08 €	269.733,63 €	310.345,66 €
2007	27.314,87 €	566.341,75 €	5.044,42 €	557.366,19 €	589.725,48 €
2008	64.041,34 €	510.475,40 €	2.625,76 €	577.552,48 €	644.219,58 €
2009	40.672,87 €	118.024,04 €	1.257,60 €	57.112,65 €	99.043,12 €
2010	29.436,88 €	129.563,27 €	978,97 €	145.873,93 €	176.289,78 €
2011	28.845,04 €	131.306,19 €	25.669,28 €	84.902,41 €	139.416,73 €
2012	39.463,78 €	113.986,01 €	17.723,19 €	65.801,67 €	122.988,64 €
2013	47.648,54 €	185.226,04 €	8.203,20 €	127.974,90 €	183.826,64 €

Οικ. έτος 2007 (Χρήση 2006)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου,

συνολικό ύψος 271.592,71 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 148.220,87 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 123.371,84 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.12-13 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 148.220,87 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 120.176,74 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.29 απόφασης).[.....] και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 120.176,74 ευρώ, είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν 271.592,71ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των 271.592,71 ευρώ, διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	38.752,95
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	278.015,85
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	310.345,66

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 278.015,85 και όχι στο ποσό των 310.345,66 ευρώ.

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

Φορολογητέα εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	278.015,85
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	93.162,98
Πρόσθετος φόρος λόγο ανακρίβειας 120%	111.795,58
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	204.958,56

Οικ. έτος 2008 (Χρήση 2007)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, **συνολικό ύψος 562.410,61 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 126.781,90 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 435.628,71 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.12-14 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

Επειδή , με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 126.781,90 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 121.737,48 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.30 απόφασης).[.....] και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 121.737,48 ευρώ, **είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.**

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου

αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν **562.410,61 ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.**

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **562.410,61** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	27.314,87
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	566.341,75
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	589.725,48

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 566.341,75 και όχι στο ποσό των 589.725,48 ευρώ.

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	566.341,75
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	213.981,69
Πρόσθετος φόρος λόγο ανακρίβειας 120%	256.778,03
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	470.759,72

Οικ. έτος 2009 (Χρήση 2008)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, συνολικό ύψος 580.178,24 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 162.599,76 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 417.578,48 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.14 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 162.599,76 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 159.974,00 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.30 -31 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 159.974,00 ευρώ, είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν 580.178,24 ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των 580.178,24 ευρώ, διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	64.041,34
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	510.475,40
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	644.219,58

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 510.475,40 και όχι στο ποσό των 644.219,58 ευρώ.

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	510.475,40
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	176.830,69
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	212.196,82
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	389.027,52

Οικ. έτος 2010 (Χρήση 2009)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, **συνολικό ύψος 58.370,25 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 58.370,25 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, (σελ.15-16 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 58.370,25 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 57.112,75 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.-31 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 57.112,75 ευρώ, **είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.**

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν

Λογω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν **58.370,25 ευρώ και** προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **58.370,25** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	40.672,87
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	118.024,04
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	99.043,12

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	99.043,12
Διαφορά κύριου φόρου βάσει απόφασης	21.013,30
Πρόσθετος φόρος λόγο ανακρίβειας 120%	25.216,96
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	46.229,26

Οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, **συνολικό ύψος 146.852,90 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 77.507,95 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 69.344,93 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.15 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 77.507,96 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 76.529 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί

αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.31 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 77.507,96 ευρώ, είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν **146.852,90 ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.**

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **146.852,90** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	29.436,88
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	129.563,27
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	176.289,78

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε

δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 129.563,27 και όχι στο ποσό των 176.289,78 ευρώ.

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	129.563,27
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	37.971,94
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	45.566,33
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	83.538,27

Οικ. έτος 2012 (Χρήση 2011)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, **συνολικό ύψος 110.571,69 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 72.898,28 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 67.673,41 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.15 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 72.898,28 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 46.656,98 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.31 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 46.656,98 ευρώ, **είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.**

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματίων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν 110.571,69 ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω

παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **110.571,69** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	28.845,04
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	131.106,19
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	139.416,73

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 131.106,19 και όχι στο ποσό των 139.416,73 ευρώ.

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	131.106,19
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	42.201,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	55.987,48
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	102.643,71

Οικ. έτος 2013 (Χρήση 2012)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, **συνολικό ύψος 83.524,86 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 25.803,16 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 57.721,67 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.17 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)**

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 25.803,16 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 8.080,00 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.31 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 8.080,00 ευρώ, **είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.**

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις ή ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν 83.524,86 ευρώ και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάσει τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **83.524,86** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάσει την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	39.463,78
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	113.986,01
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	122.988,64

Επειδή, ωστόσο, κατά την ως άνω γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί

να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, κατ' ορθή εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, η συνολική φορολογητέα ύλη προερχόμενη από επαγγελματική δραστηριότητα, θα προσδιορισθεί από την παρούσα απόφαση στο ποσό των 113.986,01 και όχι στο ποσό των 122.988,64 ευρώ.

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	113.986,01
Κύριος φόρος βάσει απόφασης	29.860,55
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	30.267,64
Εισφορά αλληλεγγύης	3.770,16
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	63.898,35

Οικ. έτος 2014 (Χρήση 2013)

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων, η οποία οφείλεται σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης προερχόμενης από την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου, συνολικό ύψος 136.178,10 ευρώ, και συγκεκριμένα ποσόν 131.737,00 ευρώ με γνωστά στοιχεία καταθέτων, ενώ ποσόν 4.441,10 ευρώ με άγνωστα στοιχεία καταθετών (σελ.18 έκθεσης έλεγχου Φ.Ε.)

Επειδή, με την αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, από το ποσό των 131.737,00 ευρώ για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 121.533,80 ευρώ, όπως κάθε μια αναφέρεται με το ονοματεπώνυμο και το αντίστοιχο ποσόν κατάθεσης του κάθε καταθέτη, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη του ως άνω συνολικού ποσού αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας.(σελ.33 απόφασης).και τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ύστερα και από την ανωτέρω με αριθμό 2598/24.04.2017 απόφαση της υπηρεσίας μας για τις ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού 121.533,80 ευρώ, είναι (παραμένει) άγνωστη η πραγματική αιτία για την οποία ο ελεγχόμενος εισέπραξε από τους συγκεκριμένους καταθέτες τα εν λόγω ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων-ελεγχόμενος με την με ημερομηνία κατάθεσης α/α/26-04-2017 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πραγματική αιτία για την οποία εισέπραξε τα εν λόγω ποσά από τα συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα ,ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογούνται από άλλες διατάξεις η ότι απαλλάσσονται από τον φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτά να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή, στην από 08-03-2017 έκθεση τακτικού έλεγχου Φ.Ε. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω απόκρυψης φορολογητέας ύλης μεγάλης έκτασης (ποσόν **136.178,10 ευρώ και** προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα, χωρίς να δικαιολογεί καθόλου εάν οι συγκεκριμένες ανωτέρω παραβάσεις από μόνες τους καθιστούν απολύτως αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελεγχόμενου με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν επικαλείται αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντα-ελεγχόμενου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, τα συνολικά καθαρά εισοδήματα του ελεγχόμενου από επιχειρηματική δραστηριότητα- ελευθέρια επαγγέλματα εξευρίσκονται με τον λογιστικό προσδιορισμό και το ποσόν των **136.178,10** ευρώ, **διαφορά** μεταξύ των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων και των συνολικών δηλωθέντων εισοδημάτων που προσδιόρισε ο έλεγχος, εντάσσεται στην νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, προστίθεται στα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα και η οριστική φορολογική υποχρέωση ως του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέο Εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	47.648,54
Φορολογητέο εισόδημα βάσει φύλλο έλεγχου	185.226,04
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	183.826,64

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

Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	183.826,64
Διαφορά Κύριου φόρου βάσει απόφασης	44.571,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	33.428,32
Εισφορά αλληλεγγύης	6.400,37
Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης	84.299,78

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.

Επειδή, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. περιήλθαν **νέα στοιχεία για τις χρήσεις 2006 έως και 2013 από την υπηρεσία του ΣΔΟΕ Θεσσαλίας & Στ. Ελλάδος (αριθμός πρωτ:/15-07-2015),** από την κεντρική υπηρεσία του ΣΔΟΕ (Διεύθυνση Ειδικών υποθέσεων) αριθμός πρωτ:/579/28-06-2013) και της υπ' αριθμ./11-6-2013 διαταχθείσης Εισαγγελικής παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και σε συνδυασμό με το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντος οι χρήσεις αυτές δεν έχουν παραγραφεί, καθόσον υπόκεινται σε δεκαετή παραγραφή και οι πράξεις καταλογισμού εκδόθηκαν την 08/03/2017 και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 12/04/2017 εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας της δεκαετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 § 2 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου **μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο**

δεκαετίας εφόσον: **γ)** αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 § 3 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «**3.** Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

ΦΠΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

ΧΡΗΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΗΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2006	244.499,65 €	531.157,29 €	1.859,08 €	246.358,73 €
2007	187.104,93 €	834.638,63 €	5.044,42 €	192.149,35 €
2008	244.471,29 €	658.693,47 €	2.625,76 €	247.097,05 €
2009	146.565,27 €	167.368,86 €	1.257,60 €	147.822,87 €
2010	91.048,96 €	146.251,36 €	978,97 €	92.027,93 €
2011	96.202,52 €	223.316,14 €	25.669,28 €	121.871,80 €
2012	129.626,39 €	230.203,25 €	17.723,19 €	147.349,58 €
2013	114.408,23 €	250.285,31 €	8.203,20 €	122.611,43 €

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΠΑ

ΧΡΗΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΣΥΝΣΤΗΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
2006	246.358,73 €	19%	46.808,16 €	46.454,93 €	353,23 €	423,88 €	777,11 €
2007	192.149,35 €	19%	36.508,38 €	35.549,94 €	958,44 €	1.150,12 €	2.108,56 €
2008	247.097,05 €	19%	46.948,44 €	46.449,55 €	498,89 €	598,67 €	1.097,56 €
2009	147.822,87 €	19%	28.086,35 €	27.847,40 €	238,95 €	286,73 €	525,68 €
2010	92.027,93 €	23%	21.166,42 €	20.016,32 €	1.150,10 €	1.380,12 €	2.530,23 €
2011	121.871,80 €	23%	28.030,51 €	22.126,58 €	5.903,93 €	7.084,72 €	12.988,65 €
2012	147.349,58 €	23%	33.890,40 €	29.814,07 €	4.076,33 €	4.891,60 €	8.967,93 €
2013	122.611,43 €	23%	28.200,63 €	26.405,67 €	1.794,96 €	2.046,25 €	3.841,21 €

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΠΑ(άρθρο 4 ν. 2523/1997)

Επειδή τα αναφερόμενα στην από 8-3-2017 έκθεση προστίμων ΦΠΑ είναι πλήρως αιτιολογημένα για τις παραβάσεις του άρθρου 36 παρ.5 περ δ του ν2859/2000 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης και αβάσιμης επιβολής αυτών απορρίπτεται και ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε τα πρόστιμα ως παρακάτω:

Διαχειριστική περίοδος 2009	300,00 €
Διαχειριστική περίοδος 2010	600,00 €
Διαχειριστική περίοδος 2011	500,00 €
Διαχειριστική περίοδος 2012	1.000,00 €
Διαχειριστική περίοδος 2013	300,00 €

Έκτακτη Οικονομική Εισφορά (Άρθρο 18 ν.3758/2009)

1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 €) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 €) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 €), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 €) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 €) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 €) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 €) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 €), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 €) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 €) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 €), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 €) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 €) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 €), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 €) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 €) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 €), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 €) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα (700.001 €) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 €) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 €) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 €).

3.α. 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.

β. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

Επειδή τα αναφερόμενα στην από 8-3-2017 έκθεση της Έκτακτη Οικονομικής Εισφοράς του (Άρθρο 18 ν.3758/2009) είναι πλήρως αιτιολογημένα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης και αβάσιμης επιβολής αυτής απορρίπτεται και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε την έκτακτη οικονομική εισφορά ως παρακάτω:

Ποσό έκτακτης εισφοράς	15.000,00
προσαύξηση	18.000,00
Σύνολο οφειλής	33.000,00

Έκτακτη οικονομική εισφορά Άρθρο 5 ν.3833/2010

Έκτακτη οικονομική εισφορά στα φυσικά πρόσωπα με μεγάλο εισόδημα

1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

2. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω.

3. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

4. Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α΄).

Επειδή τα αναφερόμενα στην από 8-3-2017 έκθεση της Έκτακτη Οικονομικής Εισφοράς του (Άρθρο 5 ν.3833/2010) είναι πλήρως αιτιολογημένα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης και αβάσιμης επιβολής αυτής απορρίπτεται και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε την έκτακτη οικονομική εισφορά ως παρακάτω:

Χρήση 2009 οικ. έτος 2010

Ποσό έκτακτης εισφοράς	1.223,73
προσαύξηση	1.468,48
Σύνολο οφειλής	2.692,21

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Άρθρο 29 ν.3986/2011

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

ε) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειάρχων, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3833/2010 (Α' 40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί ολόκληρου του ποσού.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.

4.α) Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϋστάμενο 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..

β) Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ) Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

5.α) Η εισφορά που επιβάλλεται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καταβάλλεται σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση της εισφοράς και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, αντίστοιχα. Η κάθε δόση δεν μπορεί να είναι κατώτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, εκτός της τελευταίας. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του οφειλόμενου ποσού, παρέχεται έκπτωση πέντε τοις εκατό (5%).

β) Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται αυτή. Για τους έγγαμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., η οφειλή για εισφορά που αναλογεί στα εισοδήματα τους βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

γ) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται η ειδικότερη διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισφορών και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Επειδή τα αναφερόμενα στην από 8-3-2017 έκθεση της Έκτακτη Οικονομικής Εισφοράς του (Άρθρο 29 ν.3986/2011) είναι πλήρως αιτιολογημένα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης και αβάσιμης επιβολής αυτής απορρίπτεται και ως εκ τούτου ο έλεγχος καταλόγισε την έκτακτη οικονομική εισφορά ως παρακάτω:

Χρήση 2010 οικ. έτος 2011

Ποσό έκτακτης εισφοράς	5.329,50
προσαύξηση	5.602,00
Σύνολο οφειλής	10.270,33

Επειδή ο προσδιορισμός του εισοδήματος όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 08-03-2017 έκθεση εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Χαλκίδας έγινε κατ' εφαρμογή των άρθρων 30, 32,49 & 50 του ΚΦΕ Ν.2238/94, ενώ έπρεπε να προσδιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 48 παρ.3 του ίδιου νόμου όπως αυτές ισχύουν με το άρθρο 15 του ν.3888/2010 και την Πολ.1095/2011.

Επειδή ο προσφεύγων δεν απάντησε στο υπ'αριθμ'...../23-11-2016 σημείωμα διαπιστώσεων των άρθρων 28 & 62 του ν4174/2013.

Επειδή για τις χρήσεις 2007, 2008 & 2009 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ'αριθμ,/23-11-2016 συμπληρωματικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 το οποίο και δεν αποδέχθηκε ο προσφεύγων.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις των ελέγχων του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ με ημερομηνία 8-7-2015 και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Χαλκίδας με ημερομηνία 08-03-2017 όπως αυτές καταγράφονται στις από 08/03/2017 εκθέσεις ελέγχου του ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, εκτός από τον τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματος (άρθρα 30, 32,49 & 50 του ΚΦΕ Ν.2238/94) κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου26-4-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κατοίκου Ιστιαίας, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας

Α) Την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2002 - 31/12/2002	89.543,92 €
2		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2003 - 31/12/2003	190.464,89 €
3		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2004 - 31/12/2004	160.535,50 €
4		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2005 - 31/12/2005	363.346,06 €

ΦΠΑ

13	.....	08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2002 - 31/12/2002	39.835,64 €
14	.....	08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2003 - 31/12/2003	97.739,42 €
15	.....	08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2004 - 31/12/2004	83.121,50 €

16		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2005 - 31/12/2005	197.270,24 €
----	-------	------------	------------	-----	-------------------------	--------------

Β) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2009 - 31/12/2009	61.671,59 €
2	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	85.475,74 €

ΦΠΑ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2006 - 31/12/2006	119.822,91 €
2		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2007 - 31/12/2007	270.669,08 €
3		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2008 - 31/12/2008	173.144,91 €
4		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2009 - 31/12/2009	8.695,90 €
5		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2010 - 31/12/2010	26.698,69 €
6		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2011 - 31/12/2011	64.319,69 €
7		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2012 - 31/12/2012	50.891,95 €
8		08/03/2017	28/03/2017	ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013	66.682,29 €

και

Γ) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2006 - 31/12/2006	204.958,56 €
2	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2007 - 31/12/2007	470.759,72 €
3	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2008 - 31/12/2008	389.027,52 €
5	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2010 - 31/12/2010	83.538,27 €
6	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	102.643,71 €
7	.....	08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	63.898,35 €

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΠΑ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
28		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2009 - 31/12/2009	300,00 €
29		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2010 - 31/12/2010	600,00 €
30		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2011 - 31/12/2011	500,00 €
31		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2012 - 31/12/2012	1.000,00 €
32		08/03/2017	28/03/2017	Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)	01/01/2013 - 31/12/2013	300,00 €

ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		08/03/2017	28/03/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011	01/01/2010 - 31/12/2010	10.270,33 €
2		08/03/2017	28/03/2017	Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν. 3758/2009	01/01/2007 - 31/12/2007	33.000,00 €
3		08/03/2017	28/03/2017	Έκτακτη εισφορά άρθρου 5 ν. 3833/2010	01/01/2009 - 31/12/2009	2.692,21 €

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**Χρήση 2006- Οικονομικό έτος 2007**

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	93.162,98
Πρόσθετος φόρος λόγο ανακρίβειας 120%	111.795,58
Καταλογιζόμενο ποσό	204.958,56

Χρήση 2007- Οικονομικό έτος 2008

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	213.981,69
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	256.778,03
Καταλογιζόμενο ποσό	470.759,72

Χρήση 2008- Οικονομικό έτος 2009

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	176.830,69
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	212.196,82
Καταλογιζόμενο ποσό	389.027,52

Χρήση 2009- Οικονομικό έτος 2010

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	21.013,30
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	25.216,96
Καταλογιζόμενο ποσό	46.229,26

Χρήση 2010- Οικονομικό έτος 2011

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	37.971,94
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	45.566,33
Καταλογιζόμενο ποσό	83.538,27

Χρήση 2011- Οικονομικό έτος 2012

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	42.201,47
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	55.987,48
Καταλογιζόμενο ποσό	102.643,71

Χρήση 2012- Οικονομικό έτος 2013

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	29.860,55
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	30.267,64
Εισφορά αλληλεγγύης	3.770,16
Καταλογιζόμενο ποσό	63.898,35

Χρήση 2013- Οικονομικό έτος 2014

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	44.571,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	33.428,32
Εισφορά αλληλεγγύης	6.400,37
Καταλογιζόμενο ποσό	84.299,78

Β. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ**Χρήση 2006**

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	353,23
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	423,88
Καταλογιζόμενο ποσό	777,11

Χρήση 2007

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	958,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	.150,12

Καταλογιζόμενο ποσό	2.108,56
---------------------	----------

Χρήση 2008

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	498,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	. 598,67
Καταλογιζόμενο ποσό	1.097,56

Χρήση 2009

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	238,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	. 286,73
Καταλογιζόμενο ποσό	525,68

Χρήση 2010

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	1.150,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.380,12
Καταλογιζόμενο ποσό	.530,23

Χρήση 2011

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	5.903,93
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.084,72
Καταλογιζόμενο ποσό	12.988,65

Χρήση 2012

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	4.076,33
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.891,60
Καταλογιζόμενο ποσό	8.967,93

Χρήση 2013

Κύριος φόρος βάσει απόφασης	1.794,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.046,25
Καταλογιζόμενο ποσό	3.841,21

Γ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδος 2009

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) 300,00 €

Διαχειριστική περίοδος 2010

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997) 600,00 €

Διαχειριστική περίοδος 2011

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)

500,00 €

Διαχειριστική περίοδος 2012

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)

1.000,00 €

Διαχειριστική περίοδος 2013

Πρόστιμο ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/1997)

300,00 €

Δ. ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Χρήση 2007 οικ. έτος 2008

Ποσό έκτακτης εισφοράς	15.000,00
προσαύξηση	18.000,00
Σύνολο οφειλής	33.000,00

Χρήση 2009 οικ. έτος 2010

Ποσό έκτακτης εισφοράς	1.223,73
προσαύξηση	1.468,48
Σύνολο οφειλής	2.692,21

Χρήση 2010 οικ. έτος 2011

Ποσό έκτακτης εισφοράς	5.329,50
προσαύξηση	5.602,00
Σύνολο οφειλής	10.270,33

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

Ακριβές Αντίγραφο

25/09/2017

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

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