



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 05/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4713

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Γέρακα, οδός «.....», κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2005-31/12/2005	30.852,80
2	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	69.352,80
3	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2007-31/12/2007	140.649,80
4	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2008-31/12/2008	80.393,96
5	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2009-31/12/2009	105.007,28
6	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	40.116,95
7	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	65.403,86
8	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	9.829,72

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/03/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 14.024,00 €, πλέον 16.828,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 31.524,00 €, πλέον 37.828,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και έκτακτη εισφορά του ν. 3758/2009 ποσού 66.659,00 €, πλέον 73.990,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 36.542,71 €, πλέον 43.851,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και έκτακτη εισφορά του ν. 3833/2010 ποσού 48.664,26 €, πλέον 56.343,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3896/2011 ποσού 19.196,46 €, πλέον 20.920,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3896/2011 ποσού 32.507,03 €, πλέον 32.896,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ. «.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3896/2011 ποσού 5.408,43 €, πλέον 4.421,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Τα ανωτέρω ποσά φόρων καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας για τους λόγους και με την μεθοδολογία που αναλυτικά εκτίθεται κατά φορολογία και χρήση στην από 14/03/2017 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κατόπιν του με αρ. ΕΜΠ. «.....» έγγραφου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης το οποίο διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. με το με αρ. «.....» έγγραφό της Διεύθυνση Ελέγχων, για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου για να διαπιστωθεί αν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς, προκύπτει διαφορά από τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις 2000 έως και 2012), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων έχει παραγραφεί
- 2) Η θέσπιση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 που προστέθηκαν στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και οι οποίες διατάξεις άρχισαν να ισχύουν από 30-9-2010 που δημοσιεύτηκε ο ν. 3888/2010 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως
- 3) Οι πρωτογενείς καταθέσεις που ο έλεγχος προσδιόρισε και για τις οποίες δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους, προέρχονται στο σύνολό τους από τα νομίμως δηλωθέντα εισοδήματά της και από εναπομείναν κεφάλαιο προηγούμενων ετών
- 4) Πριν τις επίμαχες καταθέσεις έχουν λάβει χώρα αναλήψεις μεγαλύτερου ποσού από τα νόμιμα εισοδήματα που κατείχε στους τραπεζικούς της λογαριασμούς
- 5) Ο έλεγχος εσφαλμένα καταλογίζει ως πρωτογενείς καταθέσεις τα χρήματα που κατατίθενται από την λήξη του προθεσμιακού λογαριασμού
- 6) Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη του τις αναλήψεις από τον τραπεζικό λογαριασμό της μητέρας της «.....» και την διαχείριση από την ελεγχόμενη των συντάξεων της μητέρας της ύψους άνω των 35.000,00 € ετησίως.
- 7) Όσον αφορά τις καταθέσεις από τον «.....» η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν διευκόλυνση που της παρείχε ο «.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για

τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 97 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι:« Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 §§ 4 περ. β & 5 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 ενάσκησή 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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται 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.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 § 5 του Ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240) ορίζεται ότι:« **5.** Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις

οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας.

Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 του Ν. 4449/2017 (ΦΕΚ Α' 7) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 (Α' 240) παρατείνεται μέχρι τις 7.2.2017.».

Επειδή, εκδόθηκε η με αρ. «.....» εντολή ελέγχου, εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013, του άρθρου 87 του Ν. 4316/2014 και του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 **οι χρήσεις 2008 έως και 2012 (οικ. έτη 2009 – 2013) δεν έχουν παραγραφεί.**

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. **Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:** «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε, το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 με βάση το άρθρο 113 του ίδιου νόμου, η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69 του ίδιου νόμου, 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. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. 3. Εξάλλου, με την παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3259/2004 ορίζεται, ότι υπόχρεοι φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οι οποίοι μέχρι την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ανακριβή ή ελλιπή δήλωση για την καταβολή ή μη φόρων, τελών ή εισφορών υπέρ του δημοσίου για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και το ημερολογιακό έτος 2003 δύνανται να υποβάλουν στο προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σχετική εκπρόθεσμη (αρχική ή συμπληρωματική) δήλωση χωρίς την επιβολή πρόσθετου φόρου, προσαύξησης, προστίμου ή οποιασδήποτε άλλης κύρωσης μέχρι 31 Αυγούστου 2004. 4. **Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του**, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών,

γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.».

Επειδή, η προσφεύγουσα στη χρήση 2007 (οικ. έτος 2008) δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στις χρήσεις 2005 και 2006 (οικ. έτη 2006 – 2007) έχει υποβάλλει εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (για το οικ. έτος 2006 υπέβαλε την 25-09-2008 και για το οικ. έτος 2007 υπέβαλε την 25-09-2008) και συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 και του εγγράφου Δ12Β1171079/17-12-2010 του Υπουργείου Οικονομικών και της 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., **οι χρήσεις 2005, 2006 και 2007 παρομοίως δεν έχουν παραγραφεί**, καθόσον υπόκεινται σε δεκαπενταετή παραγραφή.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, για τις κρινόμενες χρήσεις έχει παραγραφεί, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «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 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.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από

ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣΤΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: « **2.** Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (ΦΕΚ Α' 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994.

Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:« 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. **Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα** και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.».

Επειδή, κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση

(ποσό τραπεζικής κατάθεσης) – Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του [άρθρου 19 παρ. 2](#) περιπτ. ζ του ν. [2238/1994](#),».

Επειδή, η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε πίνακα ανάλωσης ο οποίος δεν γίνεται αποδεκτός καθόσον το οικ. έτος 2008 δεν υποβλήθηκε δήλωση και ως εκ τούτου τα έτη του πίνακα δεν είναι συνεχόμενα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 14/03/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τα υπόλοιπα των λογαριασμών της προσφεύγουσας κατά τα ελεγχόμενα έτη αναλύονται στο παρακάτω πίνακα:

ΗΜ/ΝΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....» ALPHA BANK	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....» ΠΕΙΡΑΙΩΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....» ΕΘΝΙΚΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....» ΕΘΝΙΚΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....» EUROBANK
31/12/2004	1.963,26 €	100,02 €	136,16 €	1.020,75 €	
31/12/2005	1.525,95 €	909,77 €	2.472,43 €	1.394,39 €	10.020,00 €
31/12/2006	48.400,69 €	3.992,23 €	3.271,96 €	518,21 €	1.412,61 €
31/12/2007	851,74 €	860,72 €	170,60 €	399,34 €	1.433,82 €
31/12/2008	991,15 €	3.846,48 €	1.199,54 €	2.139,61 €	246,45 €
31/12/2009	2.871,04 €	4.226,96 €	2.109,57 €	4,87 €	248,32 €
31/12/2010	13.411,34 €	1.446,00 €	407,83 €	4,87 €	248,76 €
31/12/2011	285,65 €	54,22 €	2,65 €	4,87 €	49,20 €
31/12/2012	108,41 €	2.584,11 €	0,10 €	4,87 €	49,39 €

Επειδή, από την ανάλυση των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε η ελεγχόμενη καθώς και των υπολοίπων αυτών (όπως εμφανίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα), προκύπτει ότι στις περισσότερες περιπτώσεις ανά λογαριασμό οι συνολικές ετήσιες αναλήψεις ανέρχονται περίπου στο ποσό των ετήσιων συνολικών καταθέσεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα στο με αρ. πρωτ. «.....» υπόμνημα που προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, δήλωσε ρητά και επαναλαμβανόμενα ότι έκανε “κακή και σπάταλη διαχείριση οιοδήποτε χρηματικού ποσού εισερχόταν στα χέρια της” καθώς επίσης ότι «...Ως προκύπτει από τον Συγκεντρωτικό Πίνακα Διαθεσίμων κεφαλαίων μου που προσκομίζω στον Τόμο με τα σχετικά έγγραφα μου, από το έτος 2000 έως και 2012, μου απομένει διαθέσιμο κεφάλαιο για επίκληση άνω των 271.000,00 €, ποσό όμως που δεν διαθέτω σήμερα και **ούτε διέθετα ποτέ λόγω της απερίσκεπτης οικονομικής διαχείρισης από μέρους μου...**».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που ο έλεγχος προσδιόρισε και για τις οποίες δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους, προέρχονται στο σύνολό τους από τα νομίμως δηλωθέντα εισοδήματά της και από εναπομείναν κεφάλαιο προηγούμενων ετών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/03/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 21/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2005-31/12/2005	30.852,80
2	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2006-31/12/2006	69.352,80
3	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2007-31/12/2007	140.649,80
4	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2008-31/12/2008	80.393,96
5	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2009-31/12/2009	105.007,28
6	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2010-31/12/2010	40.116,95
7	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2011-31/12/2011	65.403,86
8	«.....»	14/03/2017	23/03/2017	Εισόδημα	01/01/2012-31/12/2012	9.829,72

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

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

Διαφορά φόρου	14.025,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16.828,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.852,80

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Διαφορά φόρου	31.524,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	37.828,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69.352,80

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Διαφορά φόρου	61.659,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	73.990,80
Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/2009	5.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	140.649,80

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Διαφορά φόρου	36.542,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	43.851,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	80.393,96

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Διαφορά φόρου	46.952,52
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	56.343,02
Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/2010	1.711,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	105.007,28

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Διαφορά φόρου	17.433,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	20.920,49
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν. 3896/2011	1.762,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.116,95

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Διαφορά φόρου	28.856,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	32.896,83
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν. 3896/2011	3.650,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65.403,86

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Διαφορά φόρου	5.141,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.421,29
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν. 3896/2011	267,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.829,72

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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