



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/4/2017

Αριθμός απόφασης: 990

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333237

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατά:

α) της υπ' αρ.**/.....-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περιόδου 01/01/2002-31/12/2002),

β) της υπ' αρ.**/.....-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περιόδου 01/01/2004-31/12/2004),

- γ) της υπ' αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περιόδου 01/01/2005-31/12/2005),
- δ) της υπ' αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (περιόδου 01/01/2006-31/12/2006),
- ε) της υπ' αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (περιόδου 01/01/2007-31/12/2007),
- στ) της υπ' αρ. .../....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (περιόδου 01/01/2008-31/12/2008),
- ζ) της υπ' αρ. .../....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (περιόδου 01/01/2009-31/12/2009),
- η) της υπ' αρ. .../....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (περιόδου 01/01/2010-31/12/2010),
- θ) της υπ' αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τis ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση
6. Τis απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του του ..., **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:

- ✓ Με την με αριθμό .../....-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 371,71€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 446,05€, ήτοι συνολικό ποσό **817,76€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002 (οικονομικό έτος 2003).
- ✓ Με την με αριθμό .../....-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 2.347,36€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.816,83€, ήτοι συνολικό ποσό **5.164,19€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004 (οικονομικό έτος 2005).
- ✓ Με την με αριθμό .../....-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 2.419,75€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 2.903,70€, ήτοι συνολικό

ποσό **5.323,45€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006).

- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 594,86€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 713,83€, ήτοι συνολικό ποσό **1.308,69€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 (οικονομικό έτος 2007).
- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 1.029,12€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.234,94€, ήτοι συνολικό ποσό **2.264,06€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 (οικονομικό έτος 2008).
- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 520,83€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 625,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.145,83€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικονομικό έτος 2009).
- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 1.271,94€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.526,33€, ήτοι συνολικό ποσό **2.798,27€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικονομικό έτος 2010).
- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 3.045,95€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 3.655,14€, ήτοι συνολικό ποσό **6.701,09€**, για τα εισοδήματα της περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 (οικονομικό έτος 2011).
- ✓ Με την με αριθμό **.../...-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ύψους 239,84€, καθώς και πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 287,81€, ήτοι συνολικό ποσό **527,65€**, για το έτος 2010.

Οι ανωτέρω διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τη διαπίστωση προσαύξησης της περιουσίας του προσφεύγοντος από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το αρ. 48§3 του Ν. 2234/94, κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., δυνάμει της υπ' αρ. ... /...-2015 εντολής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η από .../2015 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 της Περιφερειακής Διεύθυνσης της Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας- Θράκης (Γ' Υποδιεύθυνσης – Τμήμα Ερευνών ...), με αριθμό υπόθεσης .../.../2013.

Η ανωτέρω υπηρεσία, δυνάμει της υπ' αριθ. .../.../2013 εντολής, προέβη σε άρση του τραπεζικού απορρήτου και άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και της συζύγου του (κοινών και ατομικών) για τα έτη από το 2001 έως και την ημερομηνία σύνταξης του εγγράφου προς την Ε.Ε.Τ. – 8/11/2011, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 6 του Ν. 3296/04. Προς εξεύρεση της μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης, χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο η τεχνική των Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε μετρητά. Το σύνολο των διαφορών που προσδιόρισε ο έλεγχος λογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και της συζύγου του επιμεριζόμενων των ποσών εξ ημισείας στις περιπτώσεις κοινών λογαριασμών όπου δεν προέκυπτε ο δικαιούχος, ενώ στις περιπτώσεις που προέκυπτε καταλογίστηκαν στον πραγματικό δικαιούχο.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., αξιοποιώντας τα ευρήματα του ελέγχου της Π.Δ. της Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας- Θράκης και διενεργώντας επιπλέον ελεγκτικές επαληθεύσεις εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καταλήγοντας στο συμπέρασμα ότι η προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος από άγνωστη πηγή και αιτία (άρθρο 48§ 3 Ν. 2238/94) ανά φορολογική περίοδο έχει ως εξής:

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΧΡΗΣΗ 2001	40.456,62€	36.297,19€	0,00€
ΧΡΗΣΗ 2002	35.602,15€	36.390,46€	788,31€
ΧΡΗΣΗ 2003	37.587,11€	32.397,39€	0,00€
ΧΡΗΣΗ 2004	38.805,11€	44.762,74€	5.957,63€
ΧΡΗΣΗ 2005	41.966,90€	48.108,00€	6.141,10€
ΧΡΗΣΗ 2006	32.871,72€	32.002,41€	0,00€
ΧΡΗΣΗ 2007	36.530,27€	37.739,66€	1.209,39€
ΧΡΗΣΗ 2008	42.883,57€	42.501,59€	0,00€
ΧΡΗΣΗ 2009	51.756,90€	54.064,00€	2.307,10€
ΧΡΗΣΗ 2010	48.143,19€	56.137,77€	7.994,58€

Επιπρόσθετα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. εξαίρεσε από τις χρήσεις 2006 έως και 2009 (οικ. Έτη 2007 έως 2010) τα ποσά των δεδουλευμένων και καταβληθέντων τόκων προς έκπτωση από το εισόδημα που αφορούσαν δάνειο (αρ. συμβολαίου/9-1-1998) απόκτησης α' κατοικίας (διαμερίσματος επί της οδού στην ...), καθώς η επικαρπία αυτού μεταβιβάστηκε στην πεθερά του προσφεύγοντος, . ., στις/2005.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις για τα οικονομικά έτη 2003-2004-2006-2007-2008-2009-2010 & 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων έχει υποπέσει σε **παραγραφή**, έως και τη χρήση 2008.
2. **Η μέθοδος που χρησιμοποίησε ο έλεγχος για τον έμμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντος είναι αβάσιμη.** Η τακτική του ελέγχου σύμφωνα με την οποία, για την εξεύρεση τυχόν αδήλωτου εισοδήματος, συγκρίνει τις ετήσιες καταθέσεις με το αντίστοιχο δηλωθέν ετήσιο εισόδημα, και τις μεν αρνητικές διαφορές να τις θεωρεί προσαύξηση της περιουσίας, αλλά τις θετικές να τις μηδενίζει, συνιστά ανόμοια μεταχείριση ίδιων στοιχείων, και άγει στο μη νόμιμο και αβάσιμο αποτέλεσμα να ενοχοποιεί το επόμενο έτος έσοδα (καταθέσεις) που κρίθηκε ότι νομίμως αποκτήθηκαν το προηγούμενο. Με τον τρόπο αυτό δημιουργεί πλασματική φορολογούμενη ύλη (εν προκειμένω εισόδημα), γεγονός που αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 §5 και 78 §1 του Συντάγματος (ΣτΕ Ολομ 29/2014, Ολομ. 4003/2014, Ολομ. 2563/2015, Ολομ. 2564/2015).
3. **Εσφαλμένη η απόρριψη των δεδουλευμένων και καταβληθέντων τόκων στεγαστικού δανείου προς έκπτωση από το εισόδημα.** Προς επίρρωση του ισχυρισμού προσκομίζεται η με αριθμ. Πρωτ. 1020651/324/A0012/29.2.2008 Απάντηση (η οποία συμπεριλαμβάνεται στο έντυπο "ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΛΥΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2008" της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, σελ. 85-86) με «θέμα: Έκπτωση τόκων στεγαστικού δανείου για απόκτηση πρώτης κατοικίας της οποίας την πλήρη κυριότητα μεταβιβάζει ο φορολογούμενος σε μεταγενέστερο χρόνο», οι τόκοι εξακολουθούν να εκπίπτουν από το εισόδημα του αρχικού κατόχου, εφαρμοζόμενων των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 8 του ΚΦΕ, δεδομένου ότι εξετάζεται η συνδρομή των προϋποθέσεων στο πρόσωπο του φορολογούμενου κατά το χρόνο σύναψης του συμβολαίου κτήσης πρώτης κατοικίας.
4. **Εσφαλμένος υπολογισμός του Δηλωθέντος εισοδήματος της χρήσης 2001 (οικ. έτος**

2002) Το εισόδημα που προκύπτει από την επισυναπτόμενη Δήλωση Φορολογίας (Ε1) του οικονομικού έτους 2002, για την χρήση 2001, ανέρχεται στο ποσό των 14.644.824 δρχ, ήτοι 42.978,20 €, και όχι στο ποσό των 40.456,62 € που ο έλεγχος καταγράφει.

5. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί απόρριψης του ισχυρισμού του προσφεύγοντος για συνυπολογισμό προηγούμενων αναλήψεων (σχετ. η ΔΕΑΦ Α' ΕΞ 2015 & ΠΟΛ 1033/2013). Τα ποσά των καταθέσεων που προκύπτουν ως «αποκρυβείσα φορολογούμενη ύλη» προέρχονται από προηγούμενες νόμιμες αναλήψεις χρημάτων ύψους 33.400 € που έγιναν καθ' όλο το εξεταζόμενο διάστημα, και οι οποίες δεν συνυπολογίσθηκαν και δεν συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ.

6. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί απόρριψης των ακόλουθων ισχυρισμών του προσφεύγοντος (το βάρος απόδειξης ότι τα ποσά των ακόλουθων καταθέσεων αποτελούν αποκρυβείσα ύλη **φέρει η φορολογική αρχή**). **Συγκεκριμένα:**

α. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 146,74 € στις .../2001 από τον . ., αφορά το ½ των εξόδων δημοσίευσης επιστημονικής εργασίας που είχε πληρώσει εξ ολοκλήρου ο ίδιος (σελ. 23 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

β. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 2000 € στις/2004 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων. (σελ. 27 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

γ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 7500 € στις/2004 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 28 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

δ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 4000 € στις .../2005 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 28 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

ε. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 3000 € (υπόλοιπο από συνολική κατάθεση 21.000 €) στις .../2005 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 29 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

στ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 5300 € στις .../2005 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 29 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

ζ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 2000 € (υπόλοιπο από συνολική κατάθεση 12.000 €) στις/2008 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 32 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

Η. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 3250€ στις/2010 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 36 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

θ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 10440 € στις .../2004 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ.36 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

ι. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 3400 € στις .../2009 και το ποσό κατάθεσης 5000 στις/2009 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 37 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

ια. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 3600 € (υπόλοιπο από

συνολική κατάθεση 7600 €) στις/2010 αφορά επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ.38 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

ιβ. Κακώς απορρίφθηκε ο ισχυρισμός του ότι το ποσό κατάθεσης 7000 € στις/2010 και το ποσό κατάθεσης 1250€ στις 20/4/2010 αφορούν επανακατάθεση ποσών προηγούμενων αναλήψεων (σελ. 38 Έκθεσης ΣΔΟΕ).

7. Αβάσιμος ο καταλογισμός της ειδικής εισφοράς δεδομένου ότι δεν υφίσταται αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων για όλες τις χρήσεις έως και το 2008.

- **Επειδή,** στο άρθρο **72 παρ. 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. ...»
- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο **72§3 του ν.4174/2013** σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.
- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο **84 του Ν. 2238/1994** 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 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), ρητά ορίζεται ότι «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ή γ) 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 με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων

επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4203/2013 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 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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 το άρθρο 22 του 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**, στην προκειμένη περίπτωση:
Για το οικ. έτος 2003 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου προς επιβολή φόρου, που το πρώτον έληγε στις 31/12/2008, νομίμως παρατάθηκε έως τις 31/12/2016, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων του ν. 3790/2009, ν. 3842/2010, ν.3888/2011, ν. 4098/2012 αλλά και ν. 4203/2013 και ν. 4337/2015 , λαμβάνοντας υπόψη την υπ' αρ. .../.../2013 εντολή ελέγχου που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Π.Δ. Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης.
Για τα υπό κρίση οικ. έτη 2005, 2006 & 2007 τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4337/2015, καθώς οι διαπιστώσεις της από .../2015 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 της Περιφερειακής Διεύθυνσης της Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας- Θράκης (Γ' Υποδιεύθυνσης – Τμήμα Ερευνών ...) συνιστούν νέα - συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της ελεγκτικής αρχής εντός της προβλεπόμενης από την νομοθεσία προθεσμίας

Για τα υπό κρίση οικ. έτη 2008-2011 τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/1994, με αποτέλεσμα η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων να λήγει στις 31/12/2018, 31/12/2019, 31/12/2020 & 31/12/2021 αντίστοιχα.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί αβασιμότητας της μεθόδου που χρησιμοποίησε ο έλεγχος για τον έμμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι τις θετικές διαφορές που προκύπτουν στις περιόδους 2001, 2003, 2006 & 2008 τις μηδενίζει και δεν τις συνυπολογίζει στα επόμενα έτη.

- **Επειδή,** στο άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/94, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζονται τα 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 ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».
- **Επειδή,** στο άρθρο 67B του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω **τεχνικές ελέγχου:** α) της αρχής των αναλογιών (mark up method), β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (source and application of funds method), γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (net worth method), δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών (unit and volume method) και ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (bank deposits and cash expenditure method). Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των επιτηδευματιών βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.»
- **Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-2-2014: «**Άρθρο 1:** Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν.4174/2013 είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο, μέσω μιας μεθοδολογίας που

αξιοποιεί τα στοιχεία, τις πληροφορίες και τα δεδομένα για έσοδα κάθε πηγής και πραγματοποιηθείσες δαπάνες πάσης φύσεως, που η Φορολογική Διοίκηση διαθέτει ή συγκεντρώνει, για τον ίδιο, τον/την σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη αυτών..... **Άρθρο 2**

..... **2.3. Τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.** Η τεχνική αυτή προσδιορίζει φορολογητέα ύλη παρακολουθώντας την κίνηση των (διαθεσίμων) κεφαλαίων του φορολογούμενου, του/της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών, είτε με την κατάθεση αυτών σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς είτε με την ανάλωση τους σε διάφορες συναλλαγές με χρήση μετρητών. Αναλύει τις συνολικές καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς, τα διαθέσιμα, τις αγορές και δαπάνες σε μετρητά τόσο σε επαγγελματικό όσο και σε οικογενειακό επίπεδο κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου και τα συγκρίνει με τα συνολικά δηλωθέντα έσοδα. Κατά την τεχνική αυτή από τις συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου αφαιρούνται τα κατατεθειμένα ποσά που αφορούν μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα, όπως εκταμιεύσεις δανείων, συμψηφιστικές κινήσεις και λοιπές πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις. Στο Υπόλοιπο των καθαρών τραπεζικών καταθέσεων προστίθενται όλες οι καταβολές σε μετρητά για αγορές, δαπάνες (προσωπικές/οικογενειακές ή επαγγελματικές) και λοιπές συναλλαγές και αφαιρούνται τα μη υποκείμενα σε φορολογία έσοδα που δεν κατατέθηκαν σε λογαριασμούς. Το νέο Υπόλοιπο αναμορφώνεται με τις αυξήσεις/ μειώσεις εισπρακτέων λογαριασμών και συγκρίνεται με τα συνολικά δηλωθέντα Εισοδήματα. Η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη και εφόσον δεν αιτιολογείται υπόκειται σε φορολόγηση. **2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:.....** Φορολογική περίοδος: Ειδικά για την εφαρμογή των παραπάνω τεχνικών ελέγχου ως φορολογική περίοδος ορίζεται: η διαχειριστική περίοδος για το διάστημα που ίσχυαν οι διατάξεις του ν.2238/1994 και το φορολογικό έτος για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2014 και μετά

- **Επειδή,** στο άρθρο 11 της ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 10-5-2013 (*Εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος φυσικών προσώπων*) ορίζεται ότι: «Η προκύπτουσα διαφορά μεταξύ προσδιοριζόμενου βάσει ελέγχου και δηλωθέντος καθαρού φορολογούμενου εισοδήματος για την ελεγχόμενη χρήση ή την ελεγχόμενη περίοδο (συνεχείς ελεγχόμενες χρήσεις), καταλογίζεται στη χρήση που αφορά και στις πηγές που ανάγεται εφόσον αυτό τεκμηριώνεται. Στις περιπτώσεις που αυτό δεν είναι δυνατόν κατανέμεται ισομερώς μεταξύ των ελεγχόμενων χρήσεων».
- **Επειδή,** στην υπό εξέταση περίπτωση ο έλεγχος της Περιφερειακής Διεύθυνσης Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Κεντρικής και Ανατολικής Μακεδονίας- Θράκης (Γ' Υποδιεύθυνσης – Τμήμα Ερευνών Κομοτηνής), προκειμένου να προσδιορίσει τυχόν αδήλωτη φορολογητέα ύλη, προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, εφαρμόζοντας την τεχνική του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Εν συνεχεία,

προκειμένου να εξαχθεί ένα ασφαλές συμπέρασμα περί των πρωτογενών καταθέσεων ανά έτος, ο έλεγχος προέβη σε ενδελεχή έρευνα των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος, ζητώντας παράλληλα διευκρινήσεις τόσο από τα τραπεζικά ιδρύματα όσο και από τον ίδιο.

- **Επειδή**, ο προσφεύγων καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου, στο πλαίσιο δικαιολόγησης συγκεκριμένων καταθέσεων που του ζητήθηκε, ουδέποτε επικαλέστηκε εισοδήματα τα οποία εισπράχθηκαν εκτός τραπεζικού συστήματος και κατατέθηκαν σε επόμενη χρήση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αβασιμότητας της τεχνικής του ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης απόρριψης των δεδουλευμένων και καταβληθέντων τόκων στεγαστικού δανείου προς έκπτωση από το εισόδημα.

- **Επειδή**, στο άρθρο 8§1 του Ν. 2238/94, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι:
1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών: ε) **Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο** για:

αα) Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα ταχυδρομικά ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν..... Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα τριάντα πέντε (35) τ.μ. προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα εβδομήντα (70) τ.μ. προκειμένου για έγγαμο.

Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα για καθένα τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.1020651/324/A0012/29-2-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών (*Έκπτωση τόκων στεγαστικού δανείου για απόκτηση πρώτης κατοικίας της οποίας την πλήρη κυριότητα μεταβιβάζει ο φορολογούμενος σε μεταγενέστερο χρόνο*): «.....2. Με δεδομένη, λοιπόν, αυτή την αναμφισβήτητη βούληση του νομοθέτη να παράσχει την έκπτωση

των εν λόγω τόκων μόνο όταν πρόκειται για αγορά πρώτης κατοικίας, συνάγεται ότι η εκάστοτε συνδρομή των προϋποθέσεων, προκειμένου να θεωρηθεί ότι η δια στεγαστικού δανείου κτώμενη κατοικίας είναι πρώτη, πρέπει να υφίσταται κατά τη σύνταξη του συμβολαίου κτήσης της υπό δανειοδότηση κατοικίας και όχι σε μεταγενέστερο ή προγενέστερο αυτής χρόνο (σχετ. 1649/00/12.2.2003 έγγραφο του Ειδικού Γραφείου Νομικού Συμβούλου Φορολογίας) 3. Επίσης, σύμφωνα με την αρ.48/2006 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον κ. Υφυπουργό Οικονομίας & Οικονομικών (σχετικό το 1011502/239/12.4.2006 έγγραφό μας) κρίσιμος χρόνος συνδρομής των προϋποθέσεων για την έκπτωση των τόκων από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, βάσει των διατάξεων της υποπερ. α' της περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 8 του ΚΦΕ (ν.2238/1994), είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου κτήσης της υπό δανειοδότηση κατοικίας. Επιγενόμενοι λόγοι σχετικοί με την περαιτέρω κτήση ή απώλεια άλλης οικίας από τον ίδιο, τον άλλο σύζυγο ή τα τέκνα που τον βαρύνουν δεν επάγονται έννομες συνέπειες τόσο ως προς την αφαίρεση των τόκων από το εισόδημα κατά το άρθρο 8 του ΚΦΕ όσο ως προς τη μείωση του φόρου κατά το άρθρο 9 του ΚΦΕ, ανάλογα με το έτος σύναψης του στεγαστικού δανείου.» Καταλήγοντας η φορολογική διοίκηση επισημαίνει ότι σε περίπτωση μεταβίβασης του ακινήτου σε τρίτο, οι τόκοι θα εξακολουθήσουν να εκπίπτουν από το εισόδημα του δανειολήπτη και αρχικού κυρίου του ακινήτου.

- **Επειδή**, στο άρθρο 64 του **Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή εξαίρεσε τα ακόλουθα ποσά των δεδουλευμένων τόκων προς έκπτωση από το εισόδημα των οικονομικών ετών 2007 έως και 2010, που αφορούσαν λήψη δανείου α' κατοικίας (διαμέρισμα επί της οδού στην), με το αιτιολογικό ότι η επικαρπία αυτού μεταβιβάστηκε στην πεθερά του προσφεύγοντος, . ., στις 13/12/2005.

Οικονομικό έτος	Ποσά δεδουλευμένων τόκων
2007	1.509,12€
2008	1.470,40€
2009	1.429,10€
2010	1.385,82€

- **Επειδή**, από τα προαναφερθέντα προκύπτει σαφώς ότι ο έλεγχος μη νόμιμα εξαίρεσε τα ως άνω ποσά προς έκπτωση από το εισόδημα του προσφεύγοντα οικ. ετών 2007 -2010, καθώς κρίσιμος χρόνος συνδρομής των προϋποθέσεων για την έκπτωση των τόκων από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου κτήσης της υπό

δανειοδότηση κατοικίας, χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη ή μη των ίδιων προϋποθέσεων και τα επόμενα έτη.

Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός δια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί εσφαλμένου υπολογισμού του Δηλωθέντος εισοδήματος της χρήσης 2001 (οικ. έτος 2002)

- **Επειδή**, ο έλεγχος ορθώς προκειμένου να προσδιορίσει την αποκρυβείσα ύλη ανά περίοδο, αφαίρεσε από τα εισοδήματα που προσδιορίστηκαν βάσει των πρωτογενών καταθέσεων τα δηλωθέντα εισοδήματα εκάστου έτους, μειωμένα κατά το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- **Επειδή**, αναφορικά με την χρήση 2001 (οικονομικό έτος 2002) η διαφορά που επικαλείται ο προσφεύγων στα δηλωθέντα εισοδήματα, έγκειται ακριβώς στην εξαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου από τον έλεγχο, καθώς τα ποσά αυτά ουδέποτε κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα ο έλεγχος για την περίοδο 2001 (οικ. έτος 2002), προκειμένου να προσδιορίσει το δηλωθέν εισόδημα που κατατέθηκε ή δύναται να είχε κατατεθεί σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος (40.456,62€) αφαίρεσε από το συνολικά δηλωθέν εισόδημα, το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε, ήτοι 847.229 δρχ. ή 2.486,37€.

Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί μη συνυπολογισμού προηγούμενων αναλήψεων.

- **Επειδή**, με την **ΔΕΑΦ Α΄ ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, ορίζονται τα εξής: «.....Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών

δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό.

- **Επειδή**, ο έλεγχος αποδέχθηκε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος σε αρκετές περιπτώσεις που αυτός, προκειμένου να αιτιολογήσει ποσά που κατατέθηκαν σε λογαριασμούς του επικαλέστηκε συγκεκριμένες αναλήψεις, προσκομίζοντας τα αντίστοιχα αποδεικτικά στοιχεία.
- **Επειδή**, η επίκληση εκ μέρους του προσφεύγοντος πλήθους αναληφθέντων ποσών, χωρίς να προσδιορίζεται το πότε και σε ποιους λογαριασμούς τα ποσά αυτά κατατέθηκαν, δεν δύναται να γίνει αποδεκτή, καθώς η ανωτέρω εγκύκλιος αναφέρεται σε συγκεκριμένες πράξεις οι οποίες αποδεικνύονται με έγγραφα. Περαιτέρω, η πρώτη ανάληψη που επικαλείται ο προσφεύγων (ύψους 2.000€ από την τράπεζα την 01/04/2002) αφορά σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου μεταφορά ποσού σε λογαριασμό της, και ως εκ τούτου δεν δύναται να καλύψει άλλες καταθέσεις.
- **Επειδή**, η συνεχώς και αδικαιολογήτως επαναλαμβανόμενη διαδικασία, ανάληψης μετρητών και ολικής ή μερικής επανακατάθεσης αυτών, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων δεν συνάδει με την συνήθη πρακτική και τα συναλλακτικά ήθη των υπό κρίση περιόδων.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επανακατάθεσης αναληφθέντων σε προγενέστερο χρόνο χρηματικών ποσών απορρίπτεται ως ατεκμηρίωτος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου όσον αφορά την απόρριψη συγκεκριμένων ισχυρισμών του προσφεύγοντος:

- **Επειδή**, στο άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/94, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζοντα τα 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 ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

- Επειδή,** στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» 2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά. 3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.».
- Επειδή,** σύμφωνα με την **.../2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ:** «..... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο **δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της.** Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή

της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.

- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων επικαλείται πλήθος κατατεθειμένων ποσών σε λογαριασμούς του, για τα οποία η φορολογική διοίκηση δεν έκανε αποδεκτούς τους προβαλλόμενους από τον ίδιο ισχυρισμούς, στο πλαίσιο της κλήσης παροχής εξηγήσεων.

Συγκεκριμένα:

A/A 1. Αναφορικά με την κατάθεση ποσού 146,76€ στις 11/01/2001 από τον . . ο προσφεύγων υποστήριξε ότι αφορά το ½ των εξόδων δημοσίευσης επιστημονικής εργασίας, το οποίο είχε εξοφληθεί αρχικά εξολοκλήρου από τον ίδιο. Ωστόσο προς απόδειξη των ισχυρισμών του , δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο και ως εκ τούτου ορθώς δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο. Σε κάθε περίπτωση για την περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 δεν διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς.

A/A 2-12: Στο σύνολο των υπό κρίση περιπτώσεων καταθέσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών προηγούμενων αναλήψεων. Η γενική αναφορά του ωστόσο σε προηγούμενες αναλήψεις, χωρίς την ύπαρξη σύνδεσης μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή, βάσει του υφιστάμενου νομικού και νομολογιακού πλαισίου. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι ο φορολογικός έλεγχος αποδέχθηκε πλήθος κατατεθειμένων χρηματικών ποσών για τα οποία ο προσφεύγων επικαλέστηκε συγκεκριμένες αναλήψεις.

- **Επειδή**, εν προκειμένω οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του ελέγχου ήταν πλήρως εμπεριστατωμένες και ικανές να στοιχειοθετήσουν αδήλωτο εισόδημα προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, καταλογίζοντάς του τον αναλογούντα κύριο και πρόσθετο φόρο.
- **Επειδή**, οι εξηγήσεις του προσφεύγοντος, όσον αφορά την προσαύξηση της περιουσίας του κρίνονται ανεπαρκείς, αναπόδεικτες και μη ικανές να τον απαλλάξουν από την υποχρέωση καταβολής του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (άρθρο 48§3 Ν. 2238/94). Περαιτέρω, ο προσφεύγων, στο πλαίσιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισε κανένα νέο στοιχείο, που θα μπορούσε να δικαιολογήσει τους ισχυρισμούς του και να μεταβάλει την αρχική κρίση του ελέγχου

Συνεπώς, ελλείψει νέων στοιχείων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθής κρίσης του ελέγχου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί αβασιμότητας της από 16/11/2016 Έκθεσης Ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

- **Επειδή**, στο άρθρο 29 του Ν. 3986/2011, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «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..... 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) β) 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) ε) 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.
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η έκτακτη εισφορά του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 προσδιορίστηκε εκ νέου για την περίοδο 01/01/2010- 31/12/2010, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου στην φορολογία εισοδήματος. Ο προσδιορισμός του συνολικού καθαρού εισοδήματος για την εν λόγω περίοδο από 54.660,71€ σε 62.655,29€, είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή έκτακτης εισφοράς επί της διαφοράς αυτής.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί αβασιμότητας της έκθεσης ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της υπ' αρ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . . με Α.Φ.Μ., ως προς την μη νόμιμη εξαίρεση των *δεδουλευμένων και καταβληθέντων τόκων στεγαστικού δανείου προς έκπτωση από το εισόδημα, με αποτέλεσμα:*

α) την ακύρωση των υπ' αρ. ... & .../-2016 οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2007 & 2009 αντίστοιχα.

β) την τροποποίηση των υπ' αρ. .. & ../...-2016 οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2008 & 2010 αντίστοιχα.

γ) την επικύρωση των υπ' αρ. ..., ... , ... &.../-2016 οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2003, 2005, 2006 & 2011 αντίστοιχα καθώς και της υπ' αρ./-...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/11 έτους 2010 (οικ. 2011).

Ως εκ τούτου, το φορολογητέο εισόδημα για τα οικ. έτη 2007-2010 διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2007 (περίοδος 01/01/2006- 31-12-2006)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - ελέγχου
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.373,74		3.373,74		3.373,74		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	25.430,69	19.312,92	25.430,69	19.312,92	25.430,69	19.312,92	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		74,76		74,76		74,76	0,00
Συνολικό εισόδημα	28.804,43	19.387,68	28.804,43	19.389,68	28.804,43	19.387,68	-2,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	28.804,43	19.387,68	28.804,43	19.389,68	28.804,43	19.387,68	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	28.804,43	19.387,68	28.804,43	19.389,68	28.804,43	19.387,68	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.521,98	8,20	12,18	8,20	1.521,98	8,20	1.509,80
Φορολογητέο εισόδημα	27.282,45	19.379,48	28.792,25	19.379,48	27.282,45	19.379,48	-1.509,80

Οικονομικό έτος 2008 (περίοδος 01/01/2007- 31-12-2007)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
--------------------------	--------------	---	-------------------------------------	----------------------------------

	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.983,74		2.983,74		2.983,74		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	30.989,64	20.411,67	30.989,64	20.411,67	30.989,64	20.411,67	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		1.209,39		1.209,39		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	33.973,38	20.411,67	35.182,77	20.411,67	35.182,77	20.411,67	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	33.973,38	20.411,67	35.182,77	20.411,67	35.182,77	20.411,67	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	33.973,38	20.411,67	35.182,77	20.411,67	35.182,77	20.411,67	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.718,77	149,22	251,61	145,98	1.718,77	149,22	1.470,24
Φορολογητέο εισόδημα	32.254,61	20.262,45	34.931,16	20.265,69	33.464,00	20.262,45	-1.470,24

Οικονομικό έτος 2009 (περίοδος 01/01/2008- 31-12-2008)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - ελέγχου
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	1.843,74		1.843,74		1.843,74		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	37.332,97	21.284,98	37.332,97	21.284,98	37.332,97	21.284,98	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		63,55		63,55		63,55	0,00
Συνολικό εισόδημα	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							

Άθροισμα	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	39.176,71	21.348,53	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.567,18	476,31	1.138,08	476,31	2.567,18	476,31	1.429,10
Φορολογητέο εισόδημα	36.609,53	20.872,22	38.038,63	20.872,22	36.609,53	20.872,22	-1.429,10

Οικονομικό έτος 2010 (περίοδος 01/01/2009- 31-12-2009)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης - ελέγχου
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	1.843,84		1.843,84		1.843,84		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	36.928,29	22.301,70	36.298,29	22.301,70	36.928,29	22.301,70	630,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.307,10		2.307,10		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	38.772,13	22.301,70	41.079,23	22.301,70	39.235,39	22.301,70	630,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	38.772,13	22.301,70	41.079,23	22.301,70	39.235,39	22.301,70	630,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	38.772,13	22.301,70	41.079,23	22.301,70	39.235,39	22.301,70	630,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.991,11	348,16	617,96	335,49	1991,11	348,16	1.385,82
Φορολογητέο εισόδημα	36.781,02	21.953,54	40.461,27	21.966,21	37.244,28	21.953,54	-3.229,66

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Φορολογική Περίοδος 01/01/2002– 31/12/2002
(Οικονομικό έτος 2003)**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	371,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	446,05€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	817,76€

Φορολογική Περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004
(Οικονομικό έτος 2005)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.347,36€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.816,83€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	5.164,19€

Φορολογική Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006
(Οικονομικό έτος 2007)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€

Φορολογική Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008
(Οικονομικό έτος 2009)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€

Φορολογική Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010
(Οικονομικό έτος 2011)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.045,95€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.655,14€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	6.701,09€

Έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης	239,84€
Πρόσθετος έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης	287,81€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	527,65€

Αναφορικά με την οριστική φορολογική υποχρέωση των οικ. ετών 2008 και 2010 (διαχειριστικών περιόδων 01/01/2007- 31/12/2007 & 01/01/2009- 31/12/2009 αντίστοιχα), αυτή δεν προσδιορίζεται δια της παρούσης, εφόσον από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε ξεχωριστή εντολή ελέγχου (υπ' αρ. .../.....2015) για τη σύζυγο του προσφεύγοντα και συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου. Ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε όλες τις απαιτούμενες ενέργειες, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης, προκειμένου να προσδιοριστεί η φορολογική υποχρέωση,

λαμβάνοντας υπόψη και την με αρ. .../....2017 απόφαση της υπηρεσίας μας, που αφορά τη σύζυγο του προσφεύγοντος, . . του ... με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.