



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604535

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα 14/02/2017

Αριθμός απόφασης:1428

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:
1).....του, κατοίκουεπί της οδούΤ.Κ.με ΑΦΜ, 2) του, συζ., κατοίκου ομοίως με ΑΦΜκατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ:

α) Της υπ" αριθμό/25-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004

β) Της υπ" αριθμό/25-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009

γ) Της υπ' αριθμό/25-08-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγωντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος Λόγος: «Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013». (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

2ος Λόγος: «Ο παράνομος χαρακτήρας του κριτηρίου επιλογής του προσφεύγοντος για τον υπό κρίση έλεγχο», (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

3ος Λόγος: «Η ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου, ως υποκείμενο του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου και η κατά παράβαση του νόμου επέκταση του ελέγχου σε όλα τα εισοδήματα του ελεγχόμενου», (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

4ος Λόγος: «Η σύζυγος δεν συνιστά υποκείμενο του παρόντος φορολογικού ελέγχου και κατά συνέπεια δεν είναι νόμω βάσιμος ο υπολογισμός τεκμαρτού της εισοδήματος και ο φορολογικός καταλογισμός επί αυτού». (Μόνο για την με αριθμό/2016 πράξη, χρήση 2009)

5ος Λόγος: «Η καθ' όλα νόμιμη λειτουργία της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος και η κρίση του ελέγχου ως προς την ακρίβεια και επάρκεια των στοιχείων της εν λόγω επιχείρησης και η ανυπαρξία παράβασης», (για την πράξη/2016 - χρήση 2008)

6ος Λόγος: «Η προηγούμενη περαίωση των αποτελεσμάτων δ' πηγής, η οποία και για τον λόγο αυτόν δεν δύναται να αποτελέσει ξανά αντικείμενο φορολογικού ελέγχου. Ενώ, περαιτέρω δεν υφίστανται τυχόν συμπληρωματικά στοιχεία - αναγκαίο όρος- για τον έλεγχο αμετάκλητα περαιωμένης υπόθεσης», (μόνο για την με αριθμό/2016 πράξη, χρήση 2008).

7ος Λόγος: Η παραγραφμένη δυνατότητα του ελληνικού δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος για τη χρήση 2003, με τον προσβαλλόμενο φορολογικό έλεγχο». (Μόνο για την με αριθμό/2016 πράξη, χρήση 2003).

8ος Λόγος: «Η ανυπαρξία παράβασης στην κρινόμενη υπόθεση από τον προσφεύγοντα. Ο νόμω και ουσία αβάσιμος υπολογισμός της ανάλωσης κεφαλαίου και της δήθεν μη κάλυψης των τεκμαρτών δαπανών των κρινόμενων ετών και συνεπεία αυτού (υπολογισμού) ο ανατιολόγητος, νόμω και ουσία αβάσιμος καταλογισμός φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος για κάθε μία από τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους. Ιδίως, η ύπαρξη άτυπης δωρεάς που μειώνει το τεκμαρτό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, (χρήση 2003). Ιδίως, η λήψη και αποπληρωμή δανείου ως στοιχεία τεκμαρτής δαπάνης, (χρήση 2008)». (ιδίως για την πράξη/2016 χρήση 2004 και για την πράξη/2016 - χρήση 2008, αντίστοιχα)

9ος Λόγος: «Η αγοραπωλησία ακινήτου με σκοπό τη χρηματοδότηση με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος δεν συνιστά φορολογητέα εμπορική δραστηριότητα. Εφαρμοζόμενος ΣΚΚ». (για την πράξη/2016 - χρήση 2008)

10ος Λόγος: «Το 'κεφάλαιο προς ανάλωση' και ο τρόπος υπολογισμού του», (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

Επί της από 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή των: 1).....του ΑΦΜ και του, συζ.με ΑΦΜκατά των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επαγόμεθα τα ακόλουθα:

1ος Λόγος: «Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013». (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα σχετικά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013, αναφορικά με τη δυνατότητα της φορολογικής αρχής να προβαίνει σε ιεραρχικό έλεγχο εκδοθείσας καταλογιστικής της πράξης είναι αντίθετα στο άρθρο 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, αναφέρουμε ότι:

Επειδή, υποχρέωση της φορολογικής Διοίκησης και εν προκειμένου της υπηρεσίας μας, είναι η εφαρμογή των νόμων και ερμηνευτικών εγκυκλίων, αρμόδιες για τον έλεγχο της Συνταγματικότητας ή μη των νόμων είναι οι Δικαστικές Αρχές.

Κατά συνέπεια ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται από την υπηρεσία μας

2ος Λόγος: «Ο παράνομος χαρακτήρας του κριτηρίου επιλογής του προσφεύγοντος για τον υπό κρίση έλεγχο», (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

Επειδή, οι εντολές ελέγχου εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Υ.Ο Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 2011/14-4-2011 4 Δ.ΕΛ. 1089249 ΕΞ 2011/15-6-2011, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/94 «περί φορολογίας εισοδήματος με κριτήριο επιλογής για έλεγχο την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΕΛ 1059085 ΕΞ 2011/14-04-2011 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις αριθ. πρωτ. Δ.ΕΛ. 1089249 ΕΞ 2011/15-06-2011, 1107823/ΔΕ- & 727-07-2011, 1142573 ΕΞ/Γ.Δ./14-10-2011, Δ.ΕΛ- 1165370 ΕΞ 2011/02-12-2011 Α Δ.ΕΛ. Λ 1057954 ΕΞ 2012/03-04-2012 Α.Υ.Ο, με την οποία ορίστηκε η διενέργεια Οριστικού Φορολογικού ελέγχου Φυσικών Προσώπων (τα οποία επιλέχθηκαν από την 4^η Ομάδα του έργου «Πρόγραμμα υλοποίησης κατά της Φοροδιαφυγής 2010 -2011») όλων των ανέλεγκτων χρήσεων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η σύζυγος του προσφεύγοντα λόγω του ότι από τις σχετικές διασταυρώσεις που έγιναν ηλεκτρονικά από το Υπουργείο Οικονομικών προέκυψαν διαφορές, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος

6ος Λόγος: «Η προηγούμενη περαίωση των αποτελεσμάτων δ' πηγής, η οποία και για τον λόγο αυτόν δεν δύναται να αποτελέσει ξανά αντικείμενο φορολογικού ελέγχου. Ενώ, περαιτέρω δεν υφίστανται τυχόν συμπληρωματικά στοιχεία - αναγκαίο όρος - για τον έλεγχο αμετάκλητα περαιωμένης υπόθεσης», (μόνο για την με αριθμό/2016 πράξη, χρήση 2008).

Επειδή η αυτοπεραίωση Ν. 3296/2004 στην οποία υπήχθη η υποβληθείσα δήλωση διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008) αφορά αποκλειστικά και μόνο το επάγγελμα του εμπόρου ενδυμάτων και όχι τις υπόλοιπες δραστηριότητες (ανέγερση οικοδομών, αγοραπωλησίες ακινήτων, ενοικιάσεις ακινήτων, κ.λπ.) οι οποίες και παρέμεναν ανέλεγκτες μέχρι την έκδοση των εντολών ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ 3β Ν. 3296/2004, δηλώσεις υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, δεν υπάγονται στις διατάξεις της αυτοπεραίωσης Ν. 3296/2004.

Επειδή η διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004) ήταν, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (δεν αμφισβητείται με την προσφυγή) ανέλεγκτη επειδή δεν είχε υπαχθεί σε κανένα είδους ελέγχου ή περαίωσης ορθώς ελέγχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94.

Επειδή η δήλωση που υποβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008), είναι ανακριβής δεδομένου ότι δεν δηλώθηκε εισόδημα άρθρου 28 Ν. 2238/94 από πώληση ακινήτου, δεν υπάγεται στις διατάξεις περί αυτοπεραίωσης του Ν. 3296/2004 και κατά συνέπεια η συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδος ήταν ανέλεγκτη και ορθώς διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94.

Επειδή η διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 - 31/12/2009 (οικ. έτος 2010) ήταν επίσης ανέλεγκτη επειδή δεν είχε υπαχθεί σε κανένα είδους ελέγχου ή περαίωσης και η χρήση αυτή ορθώς ελέγχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν. 2238/94.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται.

7ος Λόγος: κΗ παραγραφμένη δυνατότητα του ελληνικού δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος για τη χρήση 2003, με τον προσβαλλόμενο φορολογικό έλεγχο». (Μόνο για την με αριθμό/2016 πράξη, χρήση 2003).

Επειδή, ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα σχετικά με την παραγραφή της δυνατότητας του δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος στις ελεγχόμενες χρήσεις ισχύουν οι παρακάτω διατάξεις :

Άρθρο 84 Ν.2238/1994

Όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του Ν.3522/2006 και ισχύει από 22/12/2006:

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.

2.

3.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η 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 52 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το αν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών (15) ετών από τη λήξη προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης,

Άρθρο 5 510 Ν.3296/2004 (ΦΕΚ Α253/14-12-2004)

Η προθεσμία παραγραφής των υποθέσεων οικονομικού έτους 1999 καθώς και των υποθέσεων προηγούμενων ετών για τις οποίες έχει παραταθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 και του άρθρου 22 του Ν. 3212/2003, η οποία λήγει στις 31/12/2004, παρατείνεται για ένα έτος.

Άρθρο 11 Ν.3513/2006 (ΦΕΚ Α265)

Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών

και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008. δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.

Άρθρο 29 Ν. 3697/2008 (ΦΕΚ Α194)

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2009,

Άρθρο 10 Ν.3790/2009 (ΦΕΚ Α143)

Με το άρθρο 10 του Ν.3790/2009 παρατάθηκαν μέχρι 30/06/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002 καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/06/2010 (σχετ. εγκ. ΠΟΛ 1114/2009).

Άρθρο 82 Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/2010)

Με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30/06/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου ή πράξεων επιβολής φάρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.

Άρθρο 12 §7 Ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175Α)

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.

Άρθρο 18 §2 Ν.4002/2011 (ΦΕΚ 180Α)

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.

Άρθρο 2 Ν.4098/2012 (ΦΕΚ 249/Α/20-12-2012)

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.

Άρθρο 37 §5 Ν.4141/2013

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 (παράταση ως 31/12/2015 για offshore και λοιπές πλην εμβασμάτων & CD υποθέσεις).

Άρθρο 22 Ν.4203/2013

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 δυο (2) έτη 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 ΕΕ ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις 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 31/12/2013 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 [παράταση ως 31/12/2015 για υποθέσεις εμβασμάτων (εισαγγελικές παραγγελίες).

Άρθρο 22 Ν.4337/2015

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 31/12/2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους, ήτοι 31/12/2016, 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.

Με βάση τα παραπάνω και δεδομένου ότι για τους ελεγχόμενους έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ 2087/3/9701/2-4-2013 εντολή ελέγχου και η 998/2013 για τη σύζυγο το δικαίωμα έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων παρατάθηκε έως την 31/12/2016 και συνεπώς ο ισχυρισμός περί παραγραφής απορρίπτεται.

8ος Λόγος: *«Η ανυπαρξία παράβασης στην κρινόμενη υπόθεση από τον προσφεύγοντα. Ο νόμος και ουσία αβάσιμος υπολογισμός της ανάλωσης κεφαλαίου και της δήθεν μη κάλυψης των τεκμαρτών δαπανών των κρινόμενων ετών και συνεπεία αυτού (υπολογισμού) ο ανατιολόγητος, νόμος και ουσία αβάσιμος καταλογισμός φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος για κάθε μία από τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους. Ιδίως, η ύπαρξη άτυπης δωρεάς που μειώνει το τεκμαρτό προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος, (χρήση 2003). Ιδίως, η λήψη και αποπληρωμή δανείου ως στοιχεία τεκμαρτής δαπάνης, (χρήση 2008)». (ιδίως για την πράξη/2016 χρήση 2004 και για την πράξη/2016 - χρήση 2008, αντίστοιχα)*

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα σχετικά με την μη αναγνώριση από τον έλεγχο του ποσού των 300.000,00 € που αναγράφει στη δήλωση εισοδήματος οικ. έτους 2004 κωδ. 781 που με βάση τα παραστατικά της υποβληθείσας δήλωσης αφορούσε δάνειο από την με ημερομηνία εκταμίευσης 16/09/2003, ο ίδιος ο προσφεύγων με το υπόμνημά του αναγνωρίζει ότι δεν πρόκειται για δάνειο και αλλάζει τον ισχυρισμό του επικαλούμενος ύπαρξη ατύπου δωρεάς που προκύπτει από τις

κινήσεις του λογαριασμού που προσκομίζει χωρίς να προκύπτει η να επικαλείται δήλωση ατύπου δωρεάς.

Επειδή, από τα κινήσεις των λογαριασμών του δανείου τις οποίες προσκόμισε προκύπτει ότι το ποσό των 300.000 € χορηγήθηκε στις 16/09/2003 στο λογαριασμό της GR με δικαιούχο αποκλειστικά τον προσφεύγοντα και στην συνέχεια μεταφέρθηκε σε λογαριασμό όψεως της ίδιας τράπεζας με αριθμό GR την ίδια ημέρα. Μετά από δυο ημέρες την 18/09/2003 το ίδιο ποσό επιστράφηκε στον δανειακό λογαριασμό με αποτέλεσμα ο λογαριασμός αυτός να μηδενίσει.

Από τα παραπάνω βλέπουμε ότι ουδέποτε το δάνειο αυτό χρησιμοποιήθηκε για απόκτηση ακινήτου και ο ελεγχόμενος επωφελούμενος των κινήσεων αυτών ζήτησε βεβαίωση από την εν λόγω τράπεζα την οποία υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για κάλυψη του τεκμηρίου απόκτησης ακινήτου.

Επειδή, το ακίνητο για το οποίο επικαλείται ύπαρξη δανείου και στη συνέχεια, με αλλαγή ισχυρισμού, ατύπου δωρεάς, αποκτήθηκε με την κατακυρωτική έκθεση πλειστηριασμού με αριθμό/2003 αντί ποσού 544.510,00 € κατά 1/2 με τον αδελφό του

Το γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης του ταμείου παρακαταθηκών για την εξόφληση του πλειστηριάσματος εκδόθηκε την 1/8/2003 με αριθμόκαι ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό προήλθε από χρηματική διευκόλυνση του πατέρα του προς αυτόν και δεν έχει επιστραφεί μέχρι σήμερα θεωρούμενο από τον ίδιο ως παροχή από ελευθεριότητα χωρίς να γίνει καμία δήλωση δωρεάς χρημάτων μέχρι σήμερα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση για την κάλυψη του τεκμηρίου απόκτησης, άρθρο 17γ Ν. 2238/94 του εν λόγω ακινήτου με επίκληση ατύπου δωρεάς, απαιτείται σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ 1 στ Ν. 2238/94, δήλωση ατύπου δωρεάς ή γονικής παροχής η οποία έπρεπε να έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η απόκτηση του ακινήτου, ήτοι μέχρι 31/12/2003.

Επειδή, για την κάλυψη της δαπάνης απόκτησης του εν λόγω ακινήτου αφενός όπως αναγνωρίζεται και από τον προσφεύγοντα δεν υφίσταται δάνειο και αφετέρου δεν υποβλήθηκε έως τη λήξη του έτους δήλωση ατύπου δωρεάς ή γονικής παροχής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο ισχυρισμός περί κάλυψης της διαφοράς δαπάνης με το εν λόγω ποσό των 300.000 ευρώ απορρίπτεται.

9^{ος} Λόγος: *«Η αγοραπωλησία ακινήτου με σκοπό τη χρηματοδότηση με σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος δεν συνιστά φορολογητέα εμπορική δραστηριότητα. Εφαρμοζόμενος ΣΚΚ».* (για την πράξη/2016 - χρήση 2008)

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου σχετικά με το δάνειο από τηνποσού 1.000.000 € με αριθμό συμβάσεωςκαι ημερομηνία εκταμίευσης 11/05/2007 και σκοπό την αγορά ενός διαμερίσματος του ισογείου ορόφου, ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου και δυο καταστημάτων ισογείου ορόφου στο Δήμοκαι επί της οδού, όπως περιγράφονται αναλυτικά στα συμβόλαια αγοράς με αριθμόκαι/11-5-2007 συνολικής αξίας μαζί με τα έξοδα μεταβίβασης 242.874,72 €, όπως έχει γίνει δεκτό με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ 1094/23-3-1989 διαταγή του Υπ. Οικονομικών καθώς και τις διαταγές 1084619/1979/A0012/21-11-2006 και 11ΟΟ555/1908/A0012/4-11-2008 για να ληφθεί υπόψη το δάνειο για κάλυψη τεκμηρίου δεν πρέπει να έχει ληφθεί για άλλο σκοπό από αυτόν που αφορά το τεκμήριο. Σε κάθε περίπτωση το παραπάνω δάνειο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης αλλά μόνο για αγορά ακινήτου για το οποίο χορηγήθηκε το δάνειο και συνεπώς ο λόγος της προσφυγής απορρίπτεται ως προς αυτόν τον ισχυρισμό.

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 28 του ν.2238/1994 «Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος» «1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση

εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48. 2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. 3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο»

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 4035-6/1988 εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου, ανεξαρτήτως αιτίας κτήσεως οικοπέδου (στην Σ.τ.Ε. 4035-6/1988 είχε αποκτηθεί από κληρονομιά), εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποιήσεως κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ). Ο σκοπός δε αυτός μπορεί να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως η ανέγερση της οικοδομής σε χρόνο που δεν επέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, **από το μέγεθος της οικοδομής, από την πώληση διαμερισμάτων – καταστημάτων κλπ...**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1047/11.3.2013 του Υπ. Οικ. που έκανε δεκτή την με αρ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός δύναται να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως το μέγεθος της οικοδομής, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, η πώληση των διαμερισμάτων κλπ., σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που πωλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και πωλήσεως. Η κρίση, όμως, περί της συνδρομής ή μη του ανωτέρω σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμοδίων δικαστηρίων. Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Ακόμα, από την νομολογία έχει γίνει δεκτό, **ότι δεν αίρουν την εμπορικότητα των πράξεων ακόμα και το γεγονός ότι το οικόπεδο μπορεί να έχει αποκτηθεί από μη επαχθή αιτία πχ. από κληρονομιά**, ακόμα και εάν υπάρχει χρονική απόσταση μεταξύ της απόκτησης του οικοπέδου και της ανέγερσης της οικοδομής, καθώς και η μη ιδιότητα του εργολάβου του ανεγείροντος την οικοδομή (Σ.τ.Ε. 2842/1992, 4035/1988, 1369/1989 και διαταγή 1096318/1760/A0012/2005 σε Δ12 1111830/ΕΞ 2011 έγγραφο Υπ.Οικ.).

Επειδή κρίσιμο στοιχείο, μεταξύ των άλλων (ο αριθμός πωληθέντων σε σχέση με το σύνολο, η αξία των πωληθέντων, η ιδιότητα των εμπλεκομένων, οι ενέργειες που αυτοί έκαναν, τα γεγονότα που οδήγησαν στην πώληση, η προηγούμενη χρήση των ακινήτων κλπ), σύμφωνα με την νομολογία και τις αποφάσεις του Υπ. Οικ. επί χαρακτηρισμού ως επιχείρησης ανέγερσης και πώλησης οικοδομών δεν είναι ο χρόνος και ο τρόπος απόκτησης του οικοπέδου, αλλά ο χρόνος μεταξύ ανέγερσης και πώλησης και η ενδιάμεση χρήση των ανεγερθέντων. Ακόμα ο κρίσιμος χρόνος που ανάγεται η κερδοσκοπική πρόθεση των προσφυγόντων δεν είναι ο χρόνος απόκτησης του οικοπέδου (του οποίου ο τρόπος κτήσης είναι αδιάφορος), αλλά ο χρόνος έκδοσης της αδειας οικοδομής που αποτελεί την αρχή των υλικών ενεργειών των προσφυγόντων για την δημιουργία κέρδους.

Επειδή σύμφωνα με τις σχετικές με αριθ. πρωτ. 1093725/2163/A0012/2.5.2007 και Δ12 Α 1043846 ΕΞ 2013/11.3.2013 εγκύκλιους του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12 Α 1093386 ΕΞ 2013 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών, η ανέγερση οικοδομής επί οικοπέδου που ανήκει από κοινού και εξ αδιαίρετου σε φυσικά πρόσωπα, τα οποία έχουν μεταβιβάσει τις οριζόντιες ιδιοκτησίες (διαμερίσματα) συνιστά σύσταση οικοδομικής επιχείρησης αποβλέπουσα στην πραγματοποίηση κέρδους και το αποκτώμενο εισόδημα θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν.2238/94 εφόσον συνυπάρχει εκτός από το στοιχείο της πώλησης και το στοιχείο της ανέγερσης (ή ανάθεσης σε τρίτο αλλά για λογαριασμό των συγγενών).

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 2282/2013 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών: «....λαμβάνομένου υπόψη 1) ότι οι ανεγερθείσες οριζόντιες ιδιοκτησίες δεν προορίζονταν για την κάλυψη οικογενειακών ή προσωπικών αναγκών του προσφεύγοντος αφού μόνο ένα διαμέρισμα χρησιμοποιήθηκε ως κύρια κατοικία και μία άλλη παραχωρήθηκε δωρεάν σε συγγενικό πρόσωπο 2) ότι οι υπόλοιπες οριζόντιες ιδιοκτησίες πουλήθηκαν στο σύνολό τους σε πολύ μικρό χρονικό διάστημα από την σύνταξη του εργολαβικού προσυμφώνου (δύο έως τέσσερα έτη) και 3) ότι από την πώληση των εν λόγω οριζοντίων ιδιοκτησιών απεκόμισε πολύ υψηλό τίμημα το οποίο σύμφωνα με τα συμβόλαια που συνετάγησαν, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2007, 2008, και 2009 ανέρχεται στο ποσό των 1.494.774,43 ευρώ, κρίνει ότι η ανέγερση της οικοδομής και η εντεύθεν πώληση των οριζοντίων ιδιοκτησιών είχε ως σκοπό την απόκτηση κέρδους, χωρίς να ασκεί εν προκειμένω επιρροή το γεγονός ότι ο προσφεύγων χρησιμοποίησε το κέρδος που απεκόμισε για την αγορά άλλου οικοπέδου και την ανέγερση σ' αυτό κύριας κατοικίας.».

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 1821/23.1.69 απόφαση Υπ. Οικονομικών ως επιχειρήσεις μεταπωλήσεως οικοπέδων θεωρούνται τόσοι αι έχουσαι οργάνωσιν επιχειρήσεις, **όσον και αι στερούμεναι οργανώσεως,** (ΣΤΕ 3500/1982).

Επειδή...ήτις **πρόθεσις δεν απαιτείται να εκδηλωθή ρητώς, αλλά δύναται να συναχθή εκ συντρεχόντων πραγματικών περιστατικών,** (ΣΤΕ 4264/85).

Επειδή, ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό που αναφέρεται στον ίδιο λόγο σχετικά με την αγοραπωλησία ακινήτου στην οδό από την συνολική εξέταση της υπόθεσης και την ανάγνωση των συμβολαίων αγοράς με αριθμόκαι/11-5-2007 συνολικής αξίας 242.874,72 € και πώλησης αρ συμβ./4-3-2008, με συνολικό τίμημα 700.000 ευρώ (αγορά ακινήτου, έκδοση αδειάς, εργασίες στο ακίνητο για την αλλαγή της χρήσης και στη συνέχεια την πώληση του ακινήτου σε πολύ υψηλότερο τίμημα και σύμβαση LEASING), προκύπτει ότι πρόκειται για εμπορική πράξη που έγινε με σκοπό την επίτευξη κέρδους καθ' όσον ο προσφεύγων μετά την αγορά προέβη σε μεθοδευμένες ενέργειες, ήτοι έκδοση αδειάς οικοδομής για αλλαγή χρήση του ακινήτου, εργασίες διαμόρφωσης του ακινήτου και πώληση σε ιδιαιτέρως σύντομο χρόνο από την αγορά και την έκδοση άδεια αλλαγής χρήσης. Συγκεκριμένα τα ακίνητα αγοράστηκαν την 11-5-2007 και αμέσως πωλήθηκαν σε σύντομο χρονικό διάστημα την 4-3-2008. Η επιλογή αυτή καταδεικνύει την πρόθεση του

ελεγχόμενου να εμπορευθεί τις ιδιοκτησίες που κατείχε, μεταβιβάζοντας τις σε τρίτους έναντι ανταλλάγματος. Το γεγονός ότι στη συνέχεια της μεταβίβασης από την οποία ο προσφεύγων αποκόμισε μεγάλο κέρδος η τράπεζα για το ακίνητο αυτό συνήψε σύμβαση leasing με εταιρεία συμφερόντων του δεν αναιρεί την κερδοσκοπική του πρόθεση και την επίτευξη πραγματικού κέρδους για τον ίδιο. Η επόμενη της πώλησης σύμβαση leasing είναι ανεξάρτητη και η συμβαλλόμενη εταιρεία συμφερόντων του με τη σύμβαση αυτή προέβη σε ανεξάρτητη χρηματοδότηση από την τράπεζα, η οποία είχε προβεί σε αγορά του ακινήτου από τον προσφεύγοντα. Πρόκειται για δύο ανεξάρτητες συμβάσεις από τις οποίες προκύπτει όφελος τόσο για τον προσφεύγοντα (είσπραξη 700.000 ευρώ) όσο για την εταιρεία συμφερόντων του (νόμιμος εκπρόσωπος) “.....” η οποία προέβη σε χρηματοδοτική μίσθωση του ακινήτου από τηνεξυπηρετώντας τις ανάγκες δανεισμού της και τη διενέργεια αποσβέσεων επί των μισθωμάτων που καταβάλει. Η εταιρεία συμμετείχε σε πλειστηριασμούς ακινήτων και παράλληλα διαχειρίζεται ακίνητα

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός ότι πρόκειται για κίνηση με σκοπό τη χρηματοδότηση δεν ευσταθεί γιατί η χρηματοδότηση αφορά μόνο την “.....”, ενώ ο προσφεύγων με την ενέργεια αυτή αποκόμισε μεγάλο κέρδος στην επίτευξη του οποίου αποσκοπούσε κατά την αγορά του ακινήτου.

Επειδή, αναπόδεικτα προβάλλεται ότι ο μη εμπορικός σκοπός τους και αλυσιτελώς ότι ο λόγος της πώλησης ήταν σύναψη χρηματοδοτικής μίσθωσης με στόχο την εξασφάλιση επαγγελματικής στέγης για την ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία συμμετέχει με ευνοϊκούς όρους της υπομίσθωσης των ίδιων ακινήτων παραπέμπουμε στο με αριθμό/4-3-2008 συμβόλαιο πώλησης του Συμβολαιογράφου όπου ξεκάθαρα αναφέρει ότι ο ελεγχόμενος (πωλητής) αποξενώνεται από κάθε δικαίωμα κυριότητας νομής και κατοχής επί των μεταβιβαζομένων ακινήτων και αποκαθιστά την συμβαλλόμενη αγοράστρια εταιρεία,τελεία και αποκλειστικό νομέα και κάτοχο αυτών ως εκ τούτου δεν τίθεται κανένα θέμα χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ των. Σε κάθε περίπτωση θα μπορούσε η αγορά του ακινήτου να πραγματοποιηθεί από την ίδια την ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία συμμετέχει.

Επειδή η πρόθεση αγοράς με σκοπό το κέρδος συνάγεται από το μέγεθος της οικοδομής, τις εργασίες που έγιναν για αλλαγή χρήσης και την πώληση σε χρόνο δεν απέχει πολύ από την απόκτησης (λιγότερο από ένα έτος) και κυρίως της μεγάλης αξίας και της διαφοράς μεταξύ αξίας αγοράς και αξίας πώλησης.

Επειδή οι ιδιοκτησίες που μεταβιβάστηκαν μετά από αλλαγή χρήση ουδέποτε χρησιμοποιήθηκαν από τον ιδιοκτήτη τους (προσφεύγοντα) με την μορφή της αξιοποίησης και εκμετάλλευσης κεφαλαίου, ήτοι ουδέποτε ιδιοκατοικήθηκαν, ιδιοχρησιμοποιήθηκαν ή εκμισθώθηκαν.

Επειδή, οι πωληθείσες οριζόντιες ιδιοκτησίες είχαν μεγάλη αξία (700.000 ευρώ).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο λόγος αυτός της προσφυγής απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

10ος Λόγος: «Το 'κεφάλαιο προς ανάλωση' και ο τρόπος υπολογισμού του», (και για τις τρεις προσβαλλόμενες πράξεις)

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα σχετικά με την ανάλωση κεφαλαίου ο υπολογισμός της ανάλωσης σύμφωνα και με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, κρίνεται πλήρως τεκμηριωμένος και ο λόγος περί αποδοχής της κατάστασης ανάλωσης που υπέβαλλε ο ίδιος απορρίπτεται.

Επειδή, ως προς τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/7/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας

εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, όλοι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 17/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: 1)του, κατοίκουεπί της οδούΤ.Κ.με ΑΦΜ, 2) του, συζ., κατοίκου ομοίως με ΑΦΜκατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003 - 31/12/2003

Διαφορά φόρου	26.128,10€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	39.455,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.335,68 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 - 31/12/2008

Διαφορά φόρου	87.170,07 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	104.604,08 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	191.774,15 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 - 31/12/2009

Διαφορά φόρου	11.960,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	14.435,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.396,49 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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