

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
Ως προς το ορθό κείμενο της απόφασης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 14-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1417

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. 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.

στ. 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 της «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου – επί της οδού αρ., κατά:

1) της υπ' αρ. /12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009.

2) της υπ' αρ. /12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011.

3) της υπ' αρ. /12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012.

- 4) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013.
- 5) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν.3986/2011, χρήσης 2010.
- 6) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν.3986/2011, χρήσης 2011.
- 7) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν.3986/2011, χρήσης 2012.
- 8) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς στις αντικειμενικές δαπάνες αρ. 30 Ν.3986/2011, χρήσης 2010.
- 9) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης Ν. 4111/2013, χρήσης 2012.
- 10) της υπ' αρ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.397.660,01€ πλέον 2.877.192,01€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.274.852,02€.

2) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 6.621,20€ πλέον 7.945,44€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), μείον έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου 108,05€, ήτοι συνολικού ποσού 14.458,59€.

3) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 21.256,42€ πλέον 21.256,42€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 42.512,84€.

4) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί,

φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 13.231,02€ πλέον 9.526,33€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 22.757,35€.

5) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ.29 Ν.3986/2011, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 723,40€ πλέον 868,08€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.591,48€.

6) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ.29 Ν.3986/2011, έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2.319,07€ πλέον 2.319,07€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4.638,14€.

7) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ.29 Ν.3986/2011, έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα και στον σύζυγό της, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 1.544,26€ πλέον 1.111,86€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.656,12€.

7) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς στις αντικειμενικές δαπάνες αρ.30 Ν.3986/2011, έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 297,50€ πλέον 357,00€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 654,50€.

8) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης Ν. 4111/2013, έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος (κύριος) ποσού 952,00€ πλέον 985,44€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.637,44€.

9) Με την υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή στοιχείων κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 1 & 2 του Ν. 4174/2013, σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1δ' και 2β'.

Από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./16-8-2012 και/20-2-2014 εντολές ελέγχου για τον σύζυγο της προσφεύγουσας και οι υπ' αριθ./16-8-2012 και/20-2-2014 εντολές ελέγχου για την προσφεύγουσα, κα Αιτία ελέγχου απετέλεσαν ανώνυμες καταγγελίες, σύμφωνα με τις οποίες ο σύζυγος της προσφεύγουσας διέθετε μεγάλη ακίνητη περιουσία, πολυτελή βίλα στην, ενώ ως φορολογούμενος δήλωνε ελάχιστα εισοδήματα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Σε εφαρμογή των διατάξεων της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης 1, της υποπαραγράφου Δ.7, της παραγράφου Δ', του δεύτερου άρθρου του Ν.4336/2016, σύμφωνα με την οποία: «Από 30.10.2015, όλες οι αρμοδιότητες και καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων, μεταφέρονται, από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε., στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών», μεταφέρθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας οι υποθέσεις αρμοδιότητάς της, μεταξύ αυτών και η υπόθεση της του

Σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής, το ΣΔΟΕ Αττικής αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου και των χρηματιστηριακών-ασφαλιστικών συναλλαγών της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2005 έως 2012, με τα εξής έγγραφα:

1. Προς την, με το με αρ. πρωτ.:/20-8-2012 έγγραφο,
2. Προς τα, με το με αρ. πρωτ.:/20-8-2012 έγγραφο,
3. Προς την, με το με αρ.πρωτ.:/20-8-2012 έγγραφο,
4. Προς την, με το με αρ. πρωτ.:/25-4-2015 έγγραφο για παροχή πρόσθετων στοιχείων,
5. Προς την, με το με αρ. πρωτ.:/28-4-2015 έγγραφο για παροχή πρόσθετων στοιχείων,
6. Προς την πρώην, με τα με αρ.πρωτ.:...../15-4-2015 και/29-10-2015 έγγραφα για παροχή πρόσθετων στοιχείων.

Από τις απαντητικές επιστολές των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων διαπιστώθηκε η ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών, κοινών με συνδικαιούχους τον σύζυγο της προσφεύγουσας, την ίδια την προσφεύγουσα και την κόρη της, όπως αυτοί αποτυπώνονται, ανά τράπεζα, στους κατωτέρω πίνακες:

.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός ταμιευτηρίου) σε ευρώ	 του και της
	 του συζ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός ταμιευτηρίου) σε ευρώ	 του και της
	 του συζ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός ταμιευτηρίου-εξοφλημένος) σε USD:	 του
	 του

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός ταμιευτηρίου) σε ευρώ	 του
	 του

.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός τρεχούμενος) σε ευρώ	 του και της
	 του συζ.

.....

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
..... (κοινός ταμιευτήριο) σε ευρώ	 του και της
	 του συζ.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και τα παραστατικά συναλλαγών, διαπιστώθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις χρηματικών ποσών και συγκεκριμένα ότι διενεργήθηκαν από την προσφεύγουσα δύο (2) πιστώσεις, τις χρήσεις 2008 και 2011, στους κάτωθι τραπεζικούς λογαριασμούς, ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ
.....	 ΣΕ USD	12/03/2008	22.600,00 \$	14.602,31€ (ισοδύναμο σε ευρώ)
.....	 ΣΕ EURO	31/10/2011	35.000,00€	

Σύμφωνα με το δελτίο συναλλαγματικών ισοτιμιών της ΕΚΤ η ισοτιμία ευρώ – δολαρίου, την 12-03-08, ήταν 1€ προς 1,5477\$.

Εν συνεχεία, το Σ.Δ.Ο.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ συνέταξε την από 04-01-2016 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.2238/94 (Φ.Κ.Ε), βάσει της οποίας εκδόθηκε, η με αρ./12-02-2016 εντολή ελέγχου (elenxis), από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2005 έως και 2012 (οικ. έτη 2006 έως και 2013).

Σε εκτέλεση της ως άνω εντολής, κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ./29-3-2016 πρόσκληση προσκόμισης στοιχείων εντός προθεσμίας (5) ημερών, με εν συνεχεία χορηγηθείσα παράταση έως 13/05/2016, πλην όμως δεν προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα κανένα στοιχείο σχετικό με την υπόθεσή της.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο ούτε μετά την επίδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρων και εισφορών (άρθ. 28 Ν. 4174/2013), δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων πιστώσεων των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, οι πιστώσεις χρηματικών ποσών στους δύο ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς αφορούσαν την προσφεύγουσα και καθώς δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, οι οποίες ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΧΡΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ
2005	0,00	0,00	0,00
2006	0,00	0,00	0,00
2007	0,00	0,00	0,00
2008	14.602,31€	0,00	14.602,31€
2009	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	0,00
2011	35.000,00€	0,00	35.000,00€
2012	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	49.602,31€	0,00	49.602,31€

Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος, την αποπεράτωση: α) μιας δευτερεύουσας κατοικίας συνολικού εμβαδού 368 τμ (σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε-9), την οποία δήλωνε ως ημιτελή στο Ε-2 του συζύγου της, λανθασμένα, διότι η κυριότητα ανήκει στην ίδια, κειμένης επί οικοπέδου στην περιοχή «.....» του Νομού και β) της εξωτερικής πισίνας εμβαδού 59,50 τ.μ., της ως άνω δευτερεύουσας κατοικίας.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, το γεγονός ότι η εξωτερική πισίνα και η δευτερεύουσα κατοικία είναι αποπερατωμένες (από το 2005 και εντεύθεν) προκύπτει τόσο από την με αρ.πρωτ. 22455/6-12-2005 βεβαίωση ηλεκτροδότησης που χορήγησε η Δ.Ο.Υ στην κα (κατόπιν αίτησής της προκειμένου να χρησιμοποιηθεί στην Δ.Ε.Η για την ηλεκτροδότηση της κατοικίας), όσο και από το με αρ.πρωτ...../16-5-2016 έγγραφο της Πολεοδομίας του Δήμου, στην οποία επισυνάπτονται οι οικοδομικές άδειες/2003,/2006,/2009 και σε συνδυασμό με το με αρ.πρωτ...../5-4-2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α

Η προσφεύγουσα αν και κλήθηκε γραπτώς με την με αρ.πρωτ...../29-3-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, δεν προσκόμισε τους τίτλους ιδιοκτησίας (συμβόλαια, οικοδομικές άδειες, πιστοποιητικά μετεγγραφής κλπ) και ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε το τεκμήριο της δευτερεύουσας κατοικίας στην ως άνω περιοχή, στο ποσό των 27.720,00 ευρώ και το τεκμήριο εξωτερικής πισίνας σε 5.950,00€ για την χρήση 2010 και σε 9.520,00€ για τις χρήσεις 2011 και 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Παράνομη η διενέργεια ελέγχου για διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας, για χρονικό διάστημα προγενέστερο της έναρξης ισχύος του ν. 3888/2010 – Η εν λόγω νέα ουσιαστική (και όχι διαδικαστική) διάταξη άρχισε να ισχύει από 30-9-2010, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 3888/2010 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, και εφαρμόζεται για προσαύξησης περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση προσβαλλόμενων πράξεων.

3) Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' άρθρ. 25 του Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' άρθρ. 6 της ΕΣΔΑ.

4) Έλλειψη νόμιμης, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και της έκθεσης ελέγχου.

5) Ο έλεγχος θεώρησε ως «επαύξηση της περιουσίας» της, τα ευρεθέντα στον τραπεζικό της λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο λόγω έλλειψης συμβατότητας με τα δηλωθέντα εισοδήματά της.

6) Καμία νομοθετική πρόβλεψη δεν της στερεί το δικαίωμα να κάνει αναλήψεις και επανακαταθέσεις χρημάτων.

7) Όλες τα αναφερόμενα χρηματικά ποσά αφορούν πελάτες της επιχείρησής του συζύγου της «.....» και είχαν κατατεθεί σε προσωπικούς λογαριασμούς για να ανταπεξέλθει ο σύζυγός της σε υποχρεώσεις της επιχείρησής του.

8) Δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης του συζύγου της, αφενός λόγω παραγραφής μέχρι τη χρήση 2008 και αφετέρου λόγω περαίωσης βάσει του ν. 3888/2010 σύμφωνα με τον οποίο δεν υπήρχε υποχρέωση διαφύλαξης των φορολογικών του βιβλίων και στοιχείων.

9) Τα χρήματα προέρχονται από νόμιμες καταθέσεις που σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα του συζύγου της χωρίς να υπάρχει δήθεν κοινή ενέργειά της με τον σύζυγό της

..... Η υπό Γ.Α.Κ./2014 αίτηση για λύση του γάμου της, καταδεικνύει αφενός την μη συμμετοχή της καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διαχείριση και τα οικονομικά της εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, 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.». (από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης)

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 87 του 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) 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, με τις διατάξεις του **αρθ. 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 νόμου) 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, αρχικώς είχε εκδοθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής η υπ' αρ./16-8-2012 εντολή ελέγχου (η οποία εν συνεχεία αντικαταστάθηκε με την υπ' αρ./20-2-2014 εντολή, δηλαδή είχε εκδοθεί εντολή ήδη από το 2012 και σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τη χρήση 2008(οικ. 2009), σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας. Η δε χρήση 2010(οικ. 2011) θα παραγραφόταν 31-12-2016, ήτοι μετά την κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων.

Όσον αφορά δε στην παράταση της παραγραφής, ο νομοθέτης δεν εμποδίζεται από καμία συνταγματική αρχή να παρατείνει την εκάστοτε προθεσμία παραγραφής, μόνο των αξιώσεων εκείνων για τις οποίες ο χρόνος αυτός δεν είχε ακόμα συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεώτερου νόμου.

Επειδή, όσον αφορά επίσης την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων, η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. απετέλεσε συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, από την οποία διαπιστώθηκε διαφοροποίηση της φορολογητέας ύλης της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2008, 2010, 2011 και 2012 (οικ. έτη 2009, 2011, 2012 και 2013).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ).....».

Σύμφωνα τις ανωτέρω διατάξεις 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 περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία, που στην προκειμένη περίπτωση απετέλεσε η από 04-01-2016 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής – Αιγαίου.

Συνεπώς, βάσει των ως άνω διατάξεων, περί δεκαετούς παραγραφής, η χρήση 2008 (οικ. 2009), παραγράφεται 31-12-2019 και ούτω καθ' εξής.

Άρα, σε καμία περίπτωση, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής, για τις εν λόγω χρήσεις, του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη,

προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη η διενέργεια ελέγχου για διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας, για χρονικό διάστημα προγενέστερο της έναρξης ισχύος του ν. 3888/2010, καθώς η εν λόγω νέα ουσιαστική (και όχι διαδικαστική) διάταξη άρχισε να ισχύει από 30-9-2010, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 3888/2010 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, και εφαρμόζεται για προσαύξησης περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής.

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

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

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάζεται η Αρχή της Αναλογικότητας κατ' άρθρ. 25 του Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' άρθρ. 6 της ΕΣΔΑ.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: «2. Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται να αναπτύσσεται σε βάρος της και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της εθνικής οικονομίας.».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: « 5. Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους.».

Επειδή στην απόφαση του ΣΤΕ 884/2016, αναφέρονται τα εξής: «8. Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α΄ του Συντάγματος), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ΄ του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, ECLI:EU:C:2016:42, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, ECLI:EU:C:2009:86, σκέψεις 42-44), 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 προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη.».

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., βάσει των προβλεπόμενων στις οικείες διατάξεις (αρθ. 66 & 67^A του ν. 2238/94 και του ν. 4174/2013 (άρθρα 13 και επόμεν., τα οποία εφαρμόζονται σύμφωνα με τις μεταβατικές ρυθμίσεις του άρθρου 66 (έχει αναριθμηθεί σε άρθρο 72) και δεν παραβιάστηκε καμία συνταγματική αρχή όπως αβάσιμα επικαλείται η προσφεύγουσα. Αντιθέτως η ίδια αρνήθηκε να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της προσκομίζοντας στοιχεία ή παρέχοντας πληροφορίες προκειμένου να δικαιολογήσει τα επίμαχα ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς και να αποδείξει την προέλευση των υπό κρίση πρωτογενών καταθέσεων, οι οποίες προδήλως δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη, μη ειδική και μη εμπειριστατωμένη η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου,

εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Η έκθεση ελέγχου η οποία κοινοποιείται συνημμένη στην καταλογιστική πράξη, αποτελεί την αιτιολογία του επίδικου φύλλου (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), το οποίο αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή του. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα πραγματικά περιστατικά, και τις διατάξεις- κανόνες δικαίου στους οποίους υπάγονται αυτά. Στα φύλλα ελέγχου γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων της έκθεσης ελέγχου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου, αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, η οποία όμως αρνήθηκε να προσκομίσει στοιχεία ή να παράσχει πληροφορίες προκειμένου να δικαιολογήσει τα επίμαχα ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, γεγονός που λήφθηκε υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος της και οδήγησε στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας των δηλώσεών της και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

Επομένως, η αιτιολογία των υπό κρίση σας πράξεων είναι εμπειριστατωμένη και όχι πλημμελής όπως αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η θεωρηθείσα «επαύξηση της περιουσίας» της, προέρχεται από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας του συζύγου της «.....» και ότι τα χρηματικά ποσά που βρέθηκαν στους προσωπικούς της λογαριασμούς κατατέθηκαν εκεί για λόγους ασφάλειας προκειμένου να μπορεί ο σύζυγός της να ανταπεξέρχεται στις υποχρεώσεις της επιχείρησής του (πληρωμή ΙΚΑ-Φορολ.υποχρεώσεις κλπ).

Επειδή με την παρ. 3 του άρθ. 7 του ΠΔ 186/1992(περί Κ.Β.Σ.), ορίζεται ότι: « 3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.».

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η θεωρηθείσα «επαύξηση της περιουσίας» της, προέρχεται από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας του συζύγου της, για τις δραστηριότητες όμως της οποίας, δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία, ήτοι το Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών καθώς και τα εκδοθέντα από την εταιρεία φορολογικά στοιχεία με τα οποία διενεργήθηκαν οι πρωτογενείς εγγραφές, **παρότι ζητήθηκαν από τον σύζυγό της με έγγραφη πρόσκληση.** Δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου καρτέλες πελατών, προκειμένου να διαπιστωθεί η πίστωση του λογαριασμού «30 ΠΕΛΑΤΕΣ» του Ε.Γ.Λ.Σ. με τα ποσά των αντίστοιχων τιμολογίων που εξέδωσε η εταιρεία του συζύγου της προς τους συναλλασσόμενους, ούτε καρτέλες του λογαριασμού 38 «Χρηματικά διαθέσιμα», προκειμένου να διαπιστωθεί η χρεωπίστωση του λογαριασμού με τα ποσά των αντίστοιχων τιμολογίων.

Επειδή δε, στους υπολογισμούς του 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, στα οποία περιλαμβάνονται, εκτός από τα μετρητά και τις

εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως, οι καταθέσεις όψεως κ.α. Όσον αφορά στο υπόλοιπο κερδών το οποίο βρίσκεται ως αντίκρισμα στο Ενεργητικό, στα χρηματικά διαθέσιμα, θα πρέπει να είναι ή στο ταμείο (μετρητά), ή σε καταθέσεις όψης για την διασφάλιση της περαιτέρω παρακολούθησής του.

Επειδή οι κεφαλαιουχικές εταιρείες, όπως η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), του συζύγου της προσφεύγουσας καθώς και οι οποιασδήποτε άλλης μορφής επιχειρήσεις, αποτελούν αυτοτελείς οντότητες, οι οποίες για τις οικονομικές τους συναλλαγές πρέπει να χρησιμοποιούν εταιρικούς λογαριασμούς, ήτοι λογαριασμούς όψεως, και όχι λογαριασμούς ταμειευτηρίου φυσικού προσώπου ακόμα και αν πρόκειται για τον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής.

Κατά συνέπεια, επειδή δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της ως άνω επιχείρησης, δεν κατέστη δυνατή η διαπίστωση, αφενός της έκδοσης τιμολογίων παροχής υπηρεσιών από την εταιρεία του συζύγου της για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της και αφετέρου της πραγματοποίησης των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών. Κατ' επέκταση δεν κατέστη δυνατόν να διαπιστωθεί αν η θεωρηθείσα «επαύξηση της περιουσίας» πράγματι προέρχεται όπως ισχυρίζεται, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής του συζύγου της.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται καθώς δεν αποδεικνύονται.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καμία νομοθετική διάταξη δεν της στερεί το δικαίωμα να κάνει αναλήψεις και επανακαταθέσεις των χρημάτων

Επειδή οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αόριστα καθώς δεν διευκρινίζει ποια είναι εκείνα τα χρηματικά ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς που αφορούν σε επανακαταθέσεις και σε ποιες αναλήψεις- χρεώσεις αυτές αντιστοιχούν, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης «.....», στην οποία ο σύζυγός της είναι νόμιμος εκπρόσωπος, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου αφενός γιατί μέχρι και η χρήση 2008 έχει υποπέσει σε παραγραφή και αφετέρου γιατί η επιχείρησή του έχει περαιώσει βάσει του εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του ν. 3888/2010 και συνεπώς δεν υποχρεούτο να διαφυλάξει τα φορολογικά του βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, η εταιρεία «.....,με ΑΦΜ, έχει περαιώσει τις χρήσεις 2005 και 2006 βάσει των διατάξεων του Ν. 3697/2008 και τις χρήσεις 2007 έως και 2009 βάσει των διατάξεων του Ν. 3888/2010.

Επειδή με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 3259/2004 ορίζεται ότι: «5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπληφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.».

Τα ίδια ως άνω ισχύουν και για την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων βάσει του Ν. **3697/2008**, όπως αυτός, με το άρθρο 28, επέφερε μεταβολές στα άρθρα 1-11 του Ν. 3259/2004.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 12 του Ν. 3888/30-09-2010, ορίζεται ότι: «Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής.....»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 9 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάση των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81).

Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/90).».

Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω διατάξεων ο σύζυγος της προσφεύγουσας ήταν υποχρεωμένος να διατηρήσει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του, τουλάχιστον για τις χρήσεις από το 2006 και εντεύθεν, και να τα θέσει υπόψη του ελέγχου, προκειμένου να αποδειχθούν τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι η προέλευση των χρημάτων που βρέθηκαν κατατεθειμένα στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας και ότι αυτά αφορούσαν σε χρήματα της εταιρείας και ήχαν ήδη φορολογηθεί στο όνομα αυτής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος αφορούσε τις πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες ζητήθηκε από την προσφεύγοντα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή στην απόφαση του ΣτΕ 884/2016, αναφέρονται τα εξής: «Α.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17)».

Επειδή, σύμφωνα και με τα ως άνω αναφερόμενα, η προσφεύγουσα παρότι γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή επαύξησης της περιουσίας της, δεν χορήγησε στην φορολογική ελεγκτική αρχή ούτε προσκόμισε κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής της τα αναγκαία και εύλογα πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής της κατάστασης. Συνεπώς ορθώς οι υπό κρίση πρωτογενείς καταθέσεις χαρακτηρίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, κατόπιν ελέγχου διαφοροποιήθηκε το συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό της προσφεύγουσας από το δηλωθέν, ορθώς επιβλήθηκε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του αρ. 29 του Ν. 3986/2011 στις χρήσεις 2010, 2011 & 2012 (οικ. έτη 2011, 2012 & 2013).

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στην δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε-1), την χρήση 2010(οικ. έτος 2011), αν και είχε στην κυριότητά της, μία (1) εξωτερική πισίνα, ορθώς της επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά στο ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από την κυριότητα δεξαμενών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.3986/2011.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε στην δήλωση φόρου εισοδήματος (Ε-1), την χρήση 2012(οικ. έτος 2013), αν και είχε την κυριότητα, μία (1) εξωτερική πισίνα, ορθώς της επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης βάσει των διατάξεων του άρθ. 44 του Ν. 4111/2013 και καταλογίστηκε ο αναλογών φόρος από τον έλεγχο.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή στοιχείων και πληροφοριών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 14 παρ. 1 και 23 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορθώς επιβλήθηκε το οικείο πρόστιμο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12-09-2016 θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων:

1) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολ. εισόδημα βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας	0,00€	0,00€
Προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας	14.602,31€ (-2,90€ εκπτώσεις δαπανών)	14.602,31€ (-2,90€ εκπτώσεις δαπανών)
Συνολικό φορολ. Εισοδημα της προσφεύγουσας βάσει ελέγχου	14.599,41€	14.599,41€
Φορολ. εισόδημα βάσει δήλωσης του συζύγου	34.202,94€	34.205,84€
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου	5.994.889,81€	5.994.889,81€
Συνολικό φορολ. Εισοδημα του συζύγου βάσει ελέγχου	6.029.095,65€	6.029.095,65€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης (κατά το ποσοστό που της αναλογεί) :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-3.033,69€	2.394.626,32€	2.394.626,32€	2.397.660,01€
Προκαταβολή φόρου	3.454,05€	3.454,05€	3.454,05€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.877.192,01€	2.877.192,01€	2.877.192,01€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	420,36€	5.275.272,38€	5.275.272,38€	5.274.852,02€

2) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας	2.500,00€	2.500,00€
Προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας	0,00€	0,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει ελέγχου της προσφεύγουσας	36.170,00€	36.170,00€
Συνολικό φορολ. Εισοδημα της προσφεύγουσας βάσει ελέγχου	36.170,00€	36.170,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης του συζύγου	17.723,94€	17.723,94€
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου	15.755,77€	15.755,77€
Συνολικό φορολ. Εισοδημα του συζύγου βάσει ελέγχου	17.723,94€	17.723,94€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης (κατά το ποσό που της αναλογεί) :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	428,10€	7.049,30€	7.049,30€	6.621,20€
Προκαταβολή φόρου	235,46€	235,46€	235,46€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		7.945,44€	7.945,44€	7.945,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	663,56€	15.230,20€	15.230,20€	14.566,64€
Μείον έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου	9,95€	118,00€	118,00€	108,05
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	653,61€	15.112,20€	15.112,20€	14.458,59€

3) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας	2.500,00€	2.500,00€
Προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας	35.000,00	35.000,00
Συνολικό φορολ. Εισόδημα της προσφεύγουσας βάσει ελέγχου	39.740,00€	39.740,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης του συζύγου	5.765,00€	5.765,00€
Φορολ. εισόδημα βάσει ελέγχου του συζύγου (τεκμαρτό)	29.137,00€	29.137,00€
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου	21.672,00€	21.672,00€
Συνολικό φορολ. Εισόδημα του συζύγου	50.809,00€	50.809,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης (κατά το ποσό που της αναλογεί) :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-25,31€	21.231,11€	21.231,11€	21.256,42€
Μείον πρόσθετος φόρος από τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ	11,25€	11,25€	11,25€	

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100% (ως η οριστική πράξη)		21.256,42€	21.256,42€	21.256,42€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-14,06€	42.498,78€	42.498,78€	42.512,84€

4) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας	0,00€	0,00€
Προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας	-	-
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει ελέγχου της προσφεύγουσας	12.020,00€	12.020,00€
Συνολικό φορολ. Εισόδημα της προσφεύγουσας βάσει ελέγχου	12.020,00€	12.020,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται βάσει δήλωσης του συζύγου	6.265,00€	6.265,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης βάσει ελέγχου του συζύγου	47.809,00€	47.809,00€
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου	3.000,00€	3.000,00€
Συνολικό φορολ. Εισόδημα του συζύγου	50.809,00€	50.809,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης (κατά το ποσό που της αναλογεί) :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	156,63€	13.387,65€	13.387,65€	13.231,02€
Προκαταβολή φόρου	86,15	86,15	86,15	
Μείον πρόσθετος φόρος από τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ	6,27€	6,27€	6,27€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)		9.526,33€	9.526,33€	9.526,33€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	249,05€	23.006,40€	23.006,40€	22.757,35€

5) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Ειδική εισφορά	716,79€	0€	716,79€	723,40€	0,00€	723,40€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				868,08€	-	868,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	716,79€	0€	716,79€	1.591,48€	0,00€	1.591,48€

6) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Ειδική εισφορά	0€	0€	1.524,27€	794,80€	1.524,27€	794,80€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 100% (ως η οριστική πράξη)			1.524,27€	794,80€	1.524,27€	794,80€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	0€	0€	3.048,54€	1.589,60€	3.048,54€	1.589,60€

7) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Ειδική εισφορά	0€	0€	1.524,27€	19,99€	1.524,27€	19,99€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)			1.097,47€	14,39€	1.097,47€	14,39€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	0€	0€	2.621,74€	34,38€	2.621,74€	34,38€

8) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς στις αντικειμενικές δαπάνες (άρθ. 30 Ν. 3986/2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Εισφορά	1.482,83€	0€	1.482,83€	297,50€	0,00€	297,50€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				357,00€	0,00€	357,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.482,83€	0€	1.482,83€	654,50€	0,00€	654,50€

9) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς, βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης	0€	952,00€	952,00€
Πρόσθετη φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)		685,44€	685,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0€	1.637,44€	1.637,44€

10) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Επί της υπ' αριθ./12-09-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν. 4174/2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης : Ποσό προστίμου: 100€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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