



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01/02/2017

Αριθμός απόφασης:

1040

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

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893)

«Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016)

Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου Γενεύης Ελβετίας, οδός-**Geneve**, με ΑΦΜ , κατά **1)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2005**, (εισοδήματα 1/1/2004 – 31/12/2004, **2)** της υπ αριθμ./**2016** πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2006**, (εισοδήματα 1/1/2005 – 31/12/2005), **3)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2007**, (εισοδήματα 1/1/2006 – 31/12/2006), **4)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2008** (εισοδήματα **1/1/2007 – 31/12/2007**), **5)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς οικ. έτους 2008**, **6)** της υπ' αριθμ.

..../**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του ως άνω Προϊσταμένου **οικ. έτους 2009** (εισοδήματα **1/1/2008-31/12/2008**), **7)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2010** (εισοδήματα 1/1/2009 – 31/12/2009), **8)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το **οικ. έτος 2011** (εισοδήματα 1/1/2010 – 31/12/2010), **9)** Της υπ' αριθμ./**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης **οικονομικού έτους 2011** (εισοδήμ. 1/1/2010- 31/12/2010), **10)** της υπ' αριθμ./**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2012**, (εισοδήμ. 1/1/2011-31/12/2011), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 12/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2005**, (εισοδήματα 1/1/2004 – 31/12/2004 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 445,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 534,86 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 980,58 ευρώ.

2) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2006**, (εισοδήματα 1/1/2005 – 31/12/2005) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 858,93 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.030,72 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 1.889,65 ευρώ.

3) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2007**, (εισοδήματα 1/1/2006 – 31/12/2006) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.465,57 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.158,68 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 7.624,25 ευρώ.

4) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2008** (εισοδήματα **1/1/2007 – 31/12/2007**) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 135.308,90 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 162.370,68 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **297.679,58 ευρώ**.

5) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς οικ. έτους 2008** της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά του ν. 3758/2009 ποσού 10.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας ποσού 12.000,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 12.000,00 ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2009** (εισοδήματα **1/1/2008 – 31/12/2008**) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.600,50 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.920,60 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.521,10 ευρώ.

7) Με την υπ' αριθμ./**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2010** (εισοδήματα **1/1/2009 – 31/12/2009**) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.665,74 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.598,89 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 10.264,63 ευρώ.

8) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2011** (εισοδήματα **1/1/2010 – 31/12/2010**) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.352,60 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.823,12 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.175,72 ευρώ.

9) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης **οικονομικού έτους 2011** (εισοδήματα 1/1/2010- 31/12/2010) της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα του ν. 3986/2011 συνολικού ποσού 366,43 ευρώ.

10) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2012**, (εισοδήματα 1/1/2011-31/12/2011) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.425,51 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.494,02 ευρώ, πλέον Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 423,76 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 7.343,29 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2004 έως και 1/1-31/12/2011, κατόπιν της με αριθμό/14.12.2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, κατ' εφαρμογή του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με της με ΑΡ.ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./04-10-2012 παραγγελίας του οικονομικού εισαγγελέα (ICIS/12 ΠΔ...../12) για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, όσον αφορά την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 και του Ν.3888/10, σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης και τις διατάξεις του άρθρου 66 Ν.2238/1994, όπως ίσχυε για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, διαπιστώθηκε βάσει της από 09/09/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού,, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ./22.04.2013 εντολή ελέγχου της ειδικής γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Αττικής και Αιγαίου, με θέμα «Διενέργεια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/1994 και του Ν.3888/2010» η οποία εκδόθηκε αιτία της με ΑΡ.ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./04-10-2012 παραγγελίας του οικονομικού εισαγγελέα (ICIS/12 ΠΔ .../12) για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, όσον αφορά την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2238/94 και του Ν.3888/10 (έλεγχος πόθεν έσχες), σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου και οι διαπιστώσεις της με αριθμ.- Ε-.....-ΣΥΝ-1 Πληροφοριακής Έκθεσης της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ η οποία παραδόθηκε στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο όπου εμφανίζονται λογαριασμοί και τραπεζικά προϊόντα της προσφεύγουσας

Από την διενέργεια του ελέγχου στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας την ελεγχόμενη περίοδο, τη διερεύνηση της πληροφοριακής έκθεσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που

τηρούνται σε φυσική μορφή στο αρχείο της Δ.Ο.Υ, σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και των υποσυστημάτων Taxis & Elenxis και των στοιχείων που προσκομίστηκαν, από την ελεγχόμενη με το υπόμνημα-απάντηση της στην κλήση προς ακρόαση του Σ.Δ.Ο.Ε., ο έλεγχος προέβη στις ακόλουθες διαπιστώσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2004-2011:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005 (διαχ. περίοδος 1/1/2004-31/12/2004)

Στη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικον. έτους 2005, η ελεγχόμενη:

α) Δεν δήλωσε ως δευτερεύουσα κατοικία το διαμέρισμα του 6ου ορόφου στην οδό και, για το χρονικό διάστημα μέχρι την πώλησή του (23/03/2004)

β) Οι 3 επιταγές που κατατέθηκαν στον λογαριασμό της HSBC στις 24/03/2004, συνολικής αξίας 162.000,00 ευρώ, αφορούν κατά ένα μεγάλο ποσοστό την προαναφερόμενη αγοραπωλησία. Το υπόλοιπο δε ποσό των 8.955,29 ευρώ (162.000,00-153.044,71), δεν έχει δικαιολογηθεί και θεωρείται προσαύξηση περιουσίας.

γ) Οι κάτωθι δύο πιστώσεις συνολικού ποσού 2.416,18 ευρώ που αφορούν τον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank, όπου φέρεται ως μόνη δικαιούχος, δεν μπορούν να προσδιοριστούν ούτε από την αιτιολόγησή τους στην κατάσταση τραπεζικών κινήσεων, ούτε από τα δηλωθέντα εισοδήματα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της ελεγχόμενης, για αυτό το λόγο θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	ALPHA BANK	.....	03/08/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	1.213,71	1.213,71
2	ALPHA BANK	.....	02/09/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	1.202,47	1.202,47

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κρίνοντας το ποσό των 11.371,47 ευρώ (8.955,29+1.213,71+1.202,47) ως προσαύξηση περιουσίας (ποσό που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006 (1/1/2005-31/12/2005).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2006, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος, έκρινε τις κάτωθι κινήσεις συνολικού ποσού 10.050,00 €, ως προσαύξηση περιουσίας.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	ALPHA BANK	.....	10/02/2005		400,00	400,00
2	ALPHA BANK	.....	02/03/2005		600,00	600,00
3	ALPHA BANK	.....	21/03/2005		750,00	750,00
4	ALPHA BANK	.....	13/04/2005		550,00	550,00
5	ALPHA BANK	.....	08/06/2005		550,00	550,00
7	ALPHA BANK	.....	05/07/2005	STEP 2- BBRUBEBBXXX	800,00	800,00
9	ALPHA BANK	.....	03/08/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEBBXXX	800,00	800,00
11	ALPHA BANK	.....	05/09/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEBBXXX	800,00	800,00
13	ALPHA BANK	.....	19/10/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEBBXXX	800,00	800,00

15	ALPHA BANK	.....	03/11/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
16	ALPHA BANK	.....	21/11/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
18	ALPHA BANK	.....	05/12/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
19	ALPHA BANK	.....	16/12/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
21	ALPHA BANK	.....	21/12/2005	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 15.043,39 ευρώ (4.993,39 + 10.050,00), κρίνοντας το ποσό των 10.050.00 ευρώ ως προσαύξηση περιουσίας (ποσό που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (1/1/2006-31/12/2006).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2007, ο έλεγχος με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος, έκρινε τις κάτωθι κινήσεις συνολικού ποσού, 10.171,68 €, ως προσαύξηση περιουσίας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	ALPHA BANK	.....	04/01/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
2	ALPHA BANK	.....	19/01/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
4	ALPHA BANK	.....	03/03/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
5	ALPHA BANK	.....	13/04/2006		550,00	550,00
7	ALPHA BANK	.....	04/05/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
8	ALPHA BANK	.....	05/06/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
10	ALPHA BANK	.....	28/06/2006	.....	233,13	233,13
11	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	29/06/2006	ΠΡΟΪΟΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	1.574,51	1.574,51
12	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	06/07/2006	ΥΠ ΑΝΑΠΤ	224,45	224,45
16	ALPHA BANK	.....	03/08/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
29	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	29/09/2006	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10.000,00	3.333,33
31	ALPHA BANK	.....	04/10/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
36	ALPHA BANK	.....	03/11/2006	ΕΝΤΟΛΗ- BBRUBEVBXXX	800,00	800,00
42	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	01/12/2006	ΥΤΑ	300,46	300,46
44	ALPHA BANK	.....	12/12/2006	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	889,13	889,13

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 30.473,99 ευρώ (13.505,01 + 17.756,98), κρίνοντας το ποσό των 13.505,01 ευρώ ως προσαύξηση περιουσίας (ποσό που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (1/1/2007-31/12/2007).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2008, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που περιήλθαν στην Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού, μέσω του Γαλλικού Υπουργείου Οικονομικών, από την HSBC Ελβετίας, τον εντοπισμό της τραπεζικής σχέσης της προσφεύγουσας με τα προφίλ των πελατών που διατηρούν λογαριασμό στη συγκεκριμένη τράπεζα και την καρτέλα που διατηρείται σε αυτήν διαπίστωσε, ότι η ελεγχόμενη και προσφεύγουσα είναι ουσιαστική συγκύριος των λογαριασμών με IBANCH.....,CH.....,CH.....,CH.....,CH.....,CH.....,CH....., CH....., που διατηρεί η εξωχώρια εταιρίαS.A., με διαπιστωθέν υπόλοιπο 1.329.456,90 \$ τον Φεβρουάριο του 2007, καθώς επίσης και κάτοχος λογαριασμού που διατηρεί ο φορέας, χωρίς να αναφέρεται IBAN λογαριασμού και υπόλοιπο ποσού, διότι:

α) έχει στενή συγγενική σχέση με τους άλλους 2 πληρεξούσιους του λογαριασμού (πατέρας και μητέρα της)

β) με βάση τις δικαιοδοσίες του πληρεξούσιου έχει τις ίδιες με αυτές του κύριου του λογαριασμού, εκτός της αλλαγής της επωνυμίας του λογαριασμού και του ανοίγματος-κλεισίματος αυτού. Μεταξύ των εξουσιών του πληρεξούσιου είναι: οι ταμειακές συναλλαγές, η έκδοση πιστωτικής κάρτας, η έκδοση τραπεζικών επιταγών, οι πληρωμές λογαριασμών /μεταφορές σε άλλους λογαριασμούς, οι αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών προϊόντων.

Για τους ως άνω λόγους το συνολικό ποσό του 1.329.456,90 \$, επιμερίστηκε στους 3 πληρεξούσιους συγκύριους, δηλ. 443.152,30 \$ έκαστος, και λαμβάνοντας τον μέσο όρο της ισοτιμίας του Φεβρουαρίου του 2007 $1\$=0,7649 \text{ €}$, το ποσό των 338.967,19 € (443.152,30 \$ x 0,7649) καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ως προσαύξηση περιουσίας (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση).

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 367.606,77 ευρώ (339.300,52 + 28.306,25), κρίνοντας το ποσό των 339.300,52 € ως προσαύξηση περιουσίας (ποσό που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

Επίσης βάση της παραπάνω διαπίστωσης του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του ελεγχόμενου στο οικον. έτος 2008 (χρήση 2007) υπολογίστηκε έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων, επί του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος, 367.606,77 ευρώ, ύψους 10.000,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.3758/2009.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (1/1/2008-31/12/2008).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2009, ο έλεγχος με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε τις κάτωθι κινήσεις συνολικού ποσού 5.927,75 €, ως προσαύξηση περιουσίας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
5	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	30/01/2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	439,85	439,85

29	ALPHA BANK	.....	26/06/2008	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	645,40	645,40
38	EUROBANK	.....	30/07/2008	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	78,84	78,84
39	ALPHA BANK	.....	31/07/2008		2.300,00	2.300,00
53	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	30/10/2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	439,85	439,85
54	ALPHA BANK	.....	30/10/2008	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	500,00	500,00
59	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	27/11/2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	439,85	439,85
60	ALPHA BANK	.....	05/12/2008	ΕΝΤ.0.....Ε Ξ.....	100,00	100,00
64	ALPHA BANK	.....	15/12/2008	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	1.075,00	1.075,00
66	ALPHA BANK	.....	29/12/2008	ΕΝΤ. .....Ξ.....	100,00	100,00
67	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	.....	30/12/2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	439,85	439,85

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 28.467,21 ευρώ, κρίνοντας το επιπλέον ποσό των 5.927.75 ευρώ ως προσαύξηση περιουσίας (ποσό που δεν εντάσσεται σε άλλη κατηγορία).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (1/1/2009-31/12/2009).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2010, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε τις κάτωθι κινήσεις συνολικού ποσού 13.330,69 ευρώ, ως προσαύξηση περιουσίας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	ALPHA BANK	.....	12/01/2009	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	439,55	439,55
2	EUROBANK	.....	13/01/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
3	ALPHA BANK	.....	13/01/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	1.000,00	1.000,00
4	ALPHA BANK	.....	05/02/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	100,00	100,00
5	ALPHA BANK	.....	11/02/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00
6	EUROBANK	.....	13/02/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
7	EUROBANK	.....	24/02/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	351,86	351,86
8	EUROBANK	.....	13/03/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	351,86	351,86

9	EUROBANK	.....	27/03/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	279,02	279,02
10	ALPHA BANK	.....	08/04/2009	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	173,18	173,18
11	ALPHA BANK	.....	15/04/2009		3.300,00	3.300,00
12	ALPHA BANK	.....	15/04/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	100,00	100,00
13	EUROBANK	.....	13/05/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	662,24	662,24
14	ALPHA BANK	.....	19/05/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	1.500,00	1.500,00
15	EUROBANK	.....	12/06/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
16	ALPHA BANK	.....	30/06/2009	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	321,06	321,06
17	ALPHA BANK	.....	07/07/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00
18	ALPHA BANK	.....	13/07/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	8.000,00	8.000,00
19	ALPHA BANK	.....	14/07/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00
20	EUROBANK	.....	16/07/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
21	EUROBANK	.....	14/08/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
22	ALPHA BANK	.....	19/08/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	8.000,00	8.000,00
23	EUROBANK	.....	16/09/2009	 (ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ)	198,67	198,67
24	ALPHA BANK	.....	24/09/2009	ΜΙΣΘ. ΥΠ. ΤΟΥΡ. ΑΝΑΠΤΥΞ.	9.312,54	9.312,54
25	ALPHA BANK	.....	06/10/2009		2.000,00	2.000,00
26	ALPHA BANK	.....	09/10/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	1.500,00	1.500,00
28	MILLENIUM BANK	.....	06/11/2009	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.300,00	1.300,00
30	ALPHA BANK	.....	18/11/2009	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00

Βάσει των ως άνω επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας σε 45.230,45 ευρώ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (1/1/2010-31/12/2010).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2011, ο έλεγχος με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε τις κάτωθι κινήσεις συνολικού ποσού 10.612,23 ευρώ, ως προσαύξηση περιουσίας.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	ALPHA BANK	.....	12/02/2010	ΕΝΤ.....Ξ	1.000,00	1.000,00
2	ALPHA BANK	.....	01/03/2010		1.800,00	1.800,00
3	ALPHA BANK	.....	10/03/2010	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00
4	ALPHA BANK	.....	27/04/2010	ΕΝΤ. ....Ξ	500,00	500,00

5	ALPHA BANK	.....	07/05/2010	ΚΑΤ. ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.062,23	1.062,23
6	ALPHA BANK	.....	04/06/2010	ΕΝΤ. ....Ε	500,00	500,00
7	HSBC	.....	11/08/2010		6.500,00	3.250,00
8	HSBC	.....	06/09/2010	payment	1.000,00	1.000,00
9	HSBC	.....	06/09/2010	x.....	400,00	200,00
10	HSBC	.....	21/09/2010	.....	600,00	300,00
11	HSBC	.....	20/12/2010	1	500,00	250,00
12	HSBC	.....	21/12/2010	.....	500,00	250,00

Στο συνολικό εισόδημα που προσδιορίστηκε, ύψους 26.030,72 ευρώ (άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ), επιβλήθηκε ο αναλογών φόρος ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (1/1/2011-31/12/2011).

Όσον αφορά το οικον. έτος 2012, ο έλεγχος, με βάση τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών όπου η προσφεύγουσα είναι μόνη δικαιούχος ή συνδικαιούχος έκρινε την κάτωθι πίστωση ποσού 2.000,00 ευρώ, ως προσαύξηση περιουσίας.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΜ/ΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1	HSBC	.....	07/09/2011	.....	4.000,00	2.000,00

Με δεδομένο ότι η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος στον λογαριασμό της HSBC και λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό ποσό καταλογισμού της πληροφοριακής έκθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε για το εν λόγω οικ. έτος, ύψους 12.993,74 €, συν το ως άνω ποσό των 2.000,00 €, έκρινε το συνολικό ποσό των (14.993,74 €) ως προσαύξηση περιουσίας.

Επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης σε 26.715,71 ευρώ (14.993,74 + 11.721,97).

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος στο οικον. έτος 2012 (χρήση 2011) υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης, επί του συνολικού εισοδήματος 27.910,42 ευρώ (26.715,71 ευρώ φορολογητέου + 1.194,71 απαλλασσόμενου), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.

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

1. Νομικές πλημμέλειες της διαδικασίας. Αοριστία της έκθεσης ελέγχου. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Οι τραπεζικές καταθέσεις και λογαριασμοί για τους οποίους κλήθηκε να απαντήσει δεν είναι αυτοί για τους οποίους το έτος 2014 της ζητήθηκαν στοιχεία από το ΣΔΟΕ με την υπ' αριθμ πρωτ. ΕΜΠ/10.11.2014 κλήση προς ακρόαση. Στην ουσία πρόκειται για έκθεση ελέγχου συνταχθείσα χωρίς προηγούμενη ακρόασή της. Δεν της ζητήθηκαν κατ' αρθ. 14 ν. 4174/2013 για τις καταθέσεις στους υπ' αριθμ.,, τραπεζικούς λογαριασμούς στην Εθνική, υπ' αριθμ , ,στην τράπεζα Alpha, υπ' αριθμ ,στην τράπεζα HSBC Ελλάδας, υπ' αριθμ , , , , , ,στην τράπεζα Eurobank και υπ' αριθμ στην τράπεζα Millenium. Οι λογαριασμοί αυτοί για πρώτη φορά αναφέρονται στο σημείωμα της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Παραλήφθηκε επομένως το προβλεπόμενο στο άρθρο 14 ν. 4174/13 στάδιο της κλήσης για παροχή εξηγήσεων. Παραβιάστηκε, όμως, έτσι το Σύνταγμα (αρθρ. 20 Σ) και το αρθρ. 6 ΕΣΔΑ εις βάρος της. Οι πράξεις προσδιορισμού φόρου εκδόθηκαν χωρίς προηγούμενη ακρόασή της.

Επίσης γίνονται αναφορές στα πορίσματα εκθέσεως του ΣΔΟΕ, αντίγραφο όμως της οποίας, της χορηγήθηκε μετά την έκδοσή της. Δηλαδή μόλις την 23.9.2016.

2. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των ένδικων πράξεων για τις χρήσεις 2004-2007 (Οικ. Έτη 2005-2008) - έχει παραγραφεί.

3. Κατ' αρθρ. 78 § 1 και 4 Σ το αντικείμενο του φόρου και η έκταση της φορολογικής ενοχής προσδιορίζονται αποκλειστικά με τυπικό νόμο.

Εν προκειμένω η ελεγκτική αρχή χρησιμοποίησε εντελώς αυθαίρετη μέθοδο προσδιορισμού «*πρωτογενών αρχικών καταθέσεων – εισοδήματος*», η οποία δεν προβλέπεται σε τυπικό νόμο.

Ειδικότερα:

i. Δεν έλαβε υπ' όψιν το πραγματικό εισόδημά της.

Αδιαμφισβήτητη είναι η είσπραξη του ποσού των ευρώ 153.000 το έτος 2004 από την πώληση ακινήτου της.

ii. Δεν εφήρμοσε τις γενικά παραδεκτές αρχές και τεχνικές της ελεγκτικής του αρθρου 67B ν. 2238/1994 και αρθρου 27 ν. 4174/13, ούτε άλλωστε τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, όπως καθορίζονται στην ΠΟΛ1270/2013.

iii. Δεν έλαβε υπ' όψιν τα διαθέσιμα κεφάλαιά της όπως αυτά προσδιορίζονται από τις διατάξεις αρθρ. 15-19ν. 2238/94 και ΔΕΣ 1077357/10.5.13

iv. Δεν εφάρμοσε τις διατάξεις άρθρ. 48 όπως αυτές έχουν προεχόντως ερμηνευθεί από την Διοίκηση με τις **ΠΟΛ 1050/14, ΠΟΛ 1270/13 και ΔΕΑΦ 5/11/15.**

4. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών. Δεν υπάρχει αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επίσης η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /12-12-2016 και ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /20-12-2016 συμπληρωματικά υπόμνηματα με νέα στοιχεία επί της υπ' αρ. πρωτ. /13-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής.

Ειδικότερα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /12-12-2016 συμπληρωματικό υπόμνημα προσκόμισε έγγραφα από την τράπεζα *HSBC Ελβετίας και με το* υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /20-12-2016 προσκόμισε την από 19/12/2016 έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας που αφορά τον πατέρα και τη μητέρα της προσφεύγουσαςκαι βάσει της οποίας κρίθηκαν τα ερευνώμενα κεφάλαια της τράπεζας *HSBC Ελβετίας*.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτές λόγω αοριστίας της έκθεσης ελέγχου και παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής . " **1.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.

Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

«Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.» "

Επειδή με δε τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει ορίζονται τα εξής.

1 ".Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και παρατυπίες, συντάχθηκε το με αριθμό/29-06-2016 σημείωμα διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) με τις συναφείς προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσ. προσώπων οικ. έτους 2008 και προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 και εσάλη στην αντίκλητο της ελεγχόμενης κας..... με την υπ' αριθμ. πρωτ. R29-06-2016 συστημένη επιστολή στην επί της οδού— Π. Φάληρο, Τ.Κ.-17561 δηλωθείσα

διεύθυνσή της, στο οποίο απάντησε με το με αριθμ./03-08-2016 έγγραφο υπόμνημα - απάντησή της.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τηρήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες , δεδομένου ότι με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013, δεν ορίζεται πουθενά ότι η διοίκηση είναι υποχρεωμένη να αποστείλει πρόσκληση στην ελεγχόμενη , λαμβάνοντας υπόψη ότι «δύνатаι να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της **και επιπλέον το αντικείμενο του ελέγχου της Δ.Ο.Υ, είναι το ίδιο με αυτό της κλήσης προς ακρόαση που της είχε επιδοθεί από το Σ.Δ.Ο.Ε.,** δηλαδή σε εκτέλεση της με ΑΡ.ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ./04-10-2012 παραγγελίας του οικονομικού εισαγγελέα (ICIS/12 ΠΔ...../12) για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, όσον αφορά την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 και του Ν.3888/10 (έλεγχος πόθεν έσχες), σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών βάσει της πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ.

Επομένως απορρίπτεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος .

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των ένδικων πράξεων για τις χρήσεις 2004-2007 (Οικ. Έτη 2005-2008) έχει παραγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «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.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 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:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή 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. ».

Επειδή για την προσφεύγουσα είχε εκδοθεί η υπ'αριθμ./22-04-2013 εντολή ελέγχου – έρευνας του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Αττικής σε εκτέλεση της με ΑΡ.ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ...../04-10-2012 παραγγελίας

του οικονομικού εισαγγελέα (ICIS/12 ΠΔ...../12) για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, όσον αφορά την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 και του Ν.3888/10 (έλεγχος πόθεν έσχες), σε συνδυασμό με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τους ισχυρισμούς περί αυθαίρετης μεθόδου προσδιορισμού «πρωτογενών αρχικών καταθέσεων – εισοδήματος», η οποία δεν προβλέπεται σε τυπικό νόμο και εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπ' όψιν το πραγματικό εισόδημά της.

Επειδή το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού σχετικά με τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας έχει ως εξής ανά χρήση :

Για το **οικον. έτος 2005**, η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./21-03-2005) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ Σπετσών και **δεν δήλωσε φορολογητέο εισόδημα**.

Για το **οικον. έτος 2006**, η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./27-04-2006) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ Σπετσών και **δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ποσού 4.993,39 ευρώ**.

Ο έλεγχος δικαιολόγησε ότι το συνολικό ποσό 4.955,46 €, που αφορούν τον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Alpha Bank, όπου φέρεται η ελεγχόμενη ως μόνη δικαιούχος και με την αιτιολογία ότι προσιδιάζει με το δηλωθέν ποσό από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (4.993,29 €) και θεώρησε το υπόλοιπο ποσό, των 10.050,00 €, ως προσαύξηση περιουσίας.

Για το **οικον. έτος 2007**, η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./24-05-2007) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ Σπετσών και δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ποσού 17.756,98 ευρώ.

Ο έλεγχος από το συνολικό ποσό των 47 πιστώσεων αναγνώρισε το ποσό των 17.123,55 ευρώ ως προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες και θεώρησε το ποσό, των 10.171,68 €, ως προσαύξηση περιουσίας

Για το **οικον. έτος 2008**, η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./27-05-2008) ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ Σπετσών και δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ποσού 28.306,25 ευρώ.

Ο έλεγχος αναγνώρισε τις πιστώσεις των λογαριασμών που αναφερόταν στη μισθοδοσία της προσφεύγουσας ως προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες και συγκεκριμένα αναφέρει τα εξής:

«.....οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα Alpha Bank, αφορούν τον κ., με την εξαίρεση της πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ στις 04/07/2007, διότι κατατίθεται η μισθοδοσία του.

iv) οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

v) οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην Alpha Bank, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

vi) οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην Eurobank, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....»

Για το **οικον. έτος 2009**, η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./01-04-2009), ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου και δήλωσε φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 22.550,11 ευρώ και στον κωδ. 507, ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση ποσού 630,89 ευρώ, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 23.181,00 ευρώ.

Ο έλεγχος αναγνώρισε τις πιστώσεις των λογαριασμών που αναφερόταν στη μισθοδοσία της προσφεύγουσας ποσού 22.991,73 € ως προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες και από το υπόλοιπο ποσό των 6.558,64 €, αφαίρεσε το δηλωμένο ποσό των 630,89 ευρώ με αποτέλεσμα να καταλογίσει ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 5.927,75 ευρώ. Συγκεκριμένα ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«.....οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκτός των ποσών 439,85 ευρώ στις 30/01/2008, 30/10/2008, 27/11/2008 ,και 30/12/2008.

iv) οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα Alpha Bank, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκτός των ποσών 645,40 ευρώ στις 26/06/2008, 2.300,00 ευρώ στις 31/07/2008, 500,00 ευρώ στις 30/10/2008 και των 100,00 ευρώ στις 05/12/2008 και 29/12/2008 αντιστοίχως..

v) οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα Eurobank, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εκτός του ποσού των 78,84 ευρώ στις 30/07/2008...»

Για το **οικον. έτος 2010**, η ελεγχόμενη υπέβαλε δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./12-04-2010), ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου και δήλωσε φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 4.222,57 ευρώ, στον κωδ. 301 και στον κωδ. 507, ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση ποσού 28.552,64 ευρώ, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 32.775,21 ευρώ.

Ο έλεγχος αναγνώρισε τις πιστώσεις των λογαριασμών που αναφερόταν στη μισθοδοσία της προσφεύγουσας ποσού 4.197,93 € ως προερχόμενο από μισθωτές υπηρεσίες και από το υπόλοιπο ποσό των 41.883,33 €, αφαίρεσε το δηλωμένο ποσό των 28.552,64 ευρώ με αποτέλεσμα να καταλογίσει ως προσαύξηση περιουσίας το υπόλοιπο ποσό των 13.330,69 ευρώ.

Για το **οικον. έτος 2011**, η ελεγχόμενη υπέβαλε δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./31-05-2011), ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, στη Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου και δήλωσε φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 15.418,49 ευρώ, στον κωδ. 301.

Ο έλεγχος αναγνώρισε τις πιστώσεις των λογαριασμών που αναφερόταν στη μισθοδοσία της προσφεύγουσας και καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 10.612,23 ευρώ.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ, τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης αποφάνθηκε ότι για το οικ. έτος 2011:

..... οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα Millenium, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....»

Για το **οικον. έτος 2012**, η ελεγχόμενη υπέβαλε δήλωση φόρου εισοδήματος (αριθ. κατ./10-07-2012), ως φορολογικός κάτοικος Εξωτερικού, στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με τον τότε σύζυγό τηςκαι δήλωσε από μισθωτές υπηρεσίες το ποσό των 11.721,97 ευρώ, στον κωδ. 302 και στον κωδ. 508, ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση **ποσό 528,00 ευρώ, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα ποσού 12.249,97 ευρώ.**

Ο έλεγχος αναγνώρισε τις πιστώσεις των λογαριασμών που αναφερόταν στη μισθοδοσία της προσφεύγουσας και καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 14.993,74 ευρώ.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος αναφέρει τα εξής:

«Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ, τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης **αποφάνθηκε ότι για το οικ. έτος 2012:**

..... οι πιστώσεις του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα Millenium, αφορούν ποσά που έχουν δηλωθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....»

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι **ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα δηλωμένα εισοδήματα** της προσφεύγουσας με τα οποία δικαιολόγησε πρωτογενείς καταθέσεις, κρίνουμε τον εν λόγω ισχυρισμό της προσφεύγουσας αόριστο αβάσιμο και αλυσιτελώς προβαλλόμενο.

Σχετικά με το ποσό των 8.955,29 ευρώ που θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2004

Το πόρισμα του ελέγχου για το ως άνω ποσό έχει ως εξής:

«Η ελεγχόμενη δήλωσε ποσό 153.044,71 ευρώ στον κωδ. 781, χρηματικό ποσό που προέρχεται από πώληση περιουσιακού στοιχείου, προσκομίζοντας, έπειτα από την υπ' αριθμ ΕΜΠ/10-11-2014 κλήση προς ακρόαση του ΣΔΟΕ φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ/23-03-2004 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών που αφορά την πώληση της υπό στοιχεία Στ-1 οριζόντιας ιδιοκτησίας επί της αντί τιμήματος 153.044,71 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης αποφάνθηκε ότι για το οικ. έτος 2005:

.....

iii) οι 3 επιταγές που κατατέθηκαν στον λογαριασμότης HSBC στις 24/03/2004, συνολικής αξίας 162.000,00 ευρώ, αφορούν κατά ένα μεγάλο ποσοστό την προαναφερόμενη αγοραπωλησία. Το υπόλοιπο δε ποσό των 8.955,29 ευρώ (162.000,00-153.044,71), δεν έχει δικαιολογηθεί και θεωρείται προσαύξηση περιουσίας.....»

Επειδή οι τρεις επιταγές κατατέθηκαν ταυτόχρονα στις 23/03/2001, ήτοι μία ημέρα μετά την πώληση του ακινήτου.

Επειδή από τον έλεγχο έχει γίνει δεκτό ότι από το ως άνω συνολικό ποσό των 162.000,00 ευρώ, ποσό 153.044,71 ευρώ αφορά συμβατικό τίμημα από την εν λόγω πώληση.

Επειδή από τα ανωτέρω και λαμβανομένου υπόψη την κοινή πείρα, κρίνουμε ότι το συνολικό ποσό αφορά τίμημα από την πώληση ακινήτου εκ του οποίου ποσό 153.044,71 ευρώ αναφέρεται στο συμβόλαιο και ποσό 8.955,29 ευρώ είναι τίμημα πέραν του συμβατικού.

Επειδή ο έλεγχος δεν υπήγαγε την ανωτέρω πώληση στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 2238/94, η διαφορά μεταξύ της τιμής που αναγραφόταν στο συμβόλαιο και στο ποσό της κατάθεσης δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα για την προσφεύγουσα αλλά αφορολόγητο εισόδημα που προέρχεται από πώληση περιουσιακού στοιχείου.

Επομένως για το ποσό των 8.955,29 ευρώ δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Σχετικά με το ποσό της πίστωσης 1.329.456,90 \$ της τράπεζας HSBC Ελβετίας που θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα το ποσό των 338.967,19 € στη χρήση 2007

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /12-12-2016 συμπληρωματικό υπόμνημα προσκόμισε έγγραφα από την τράπεζα *HSBC Ελβετίας* και με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ /20-12-2016 προσκόμισε την από 19/12/2016 έκθεση επανελέγχου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας που αφορά τον πατέρα και τη μητέρα της προσφεύγουσας και βάσει της οποίας κρίθηκαν τα ερευνώμενα κεφάλαια της τράπεζας *HSBC Ελβετίας*.

«...ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ- ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, οι ελεγχόμενοι και η κόρη τους είναι
συγκύριοι στους λογαριασμούς χαρτοφυλακίου (με κωδικό προφίλ πελάτη :) με
IBAN CH.....

Οι παραπάνω λογαριασμοί εμφανίζουν τα εξής υπόλοιπα:

Δεκεμβρίου 2006 : 1.325.711,00 \$ &

Και οι τρεις τους, ως πληρεξούσιοι, είχαν την εξουσία για ταμειακές συναλλαγές, έκδοση πιστωτικών καρτών, έκδοση τραπεζικών επιταγών, πληρωμές λογαριασμών, μεταφορές σε άλλους λογαριασμούς, αγοραπωλησίες χρηματοοικονομικών προϊόντων.

Η προσαύξηση της περιουσίας ανήλθε ανά χρήση :

(1.185.872,00 \$ / 3 συγκύριοι = 395.290,67\$ έκαστος / 1,1797 ισοτιμία ΕΚΤ 31/12/05)

(1.325.711,00\$-1.185.872,00\$)/3 συγκ.=46.613,00\$ έκαστος/1,3170 ισοτιμία ΕΚΤ 31/12/06)

(1.329.456,00\$-325.711,00\$)/3 συγκ.= 1.248,33\$ έκαστος / 1,3211 ισοτιμία ΕΚΤ 28/02/07)

6. ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΑΠΑΝΤΗΤΙΚΟΥ ΥΠΟΜΝΗΜΑΤΟΣ

1. Αντίγραφο ανοίγματος λογαριασμού χαρτοφυλακίου στην τράπεζαSA
Γενεύης, με αριθμ, στο όνομα του ελεγχόμενου την 30/06/1998.

2. Την από 29/11/2016 επιστολή της τράπεζαSA με την οποία βεβαιώνει ότι η εκτιμώμενη αξία του ενεργητικού που ήταν κατατεθειμένα στον λογαριασμό χαρτοφυλακίου υπ' αριθμ. του ελεγχόμενου ανερχόταν την 31/12/1999 σε 1.315,400,00 \$.

3. Αναλυτικό αντίγραφο του λογαριασμού χαρτοφυλακίου 99101 της 31/12/2000, στο οποίο αναγράφονται και τα ετήσια υπόλοιπα των ετών 1998, 1999 και 2000, τα οποία ανά έτος ανήλθαν στα παρακάτω ποσά:

31/12/1998 : 1.306.483,00 \$

31/12/1999 : 1.315.400,00 \$ και

31/12/2000 : 1.278.163,00 \$

4. Την από 15/11/2016 επιστολή της HSBC Private Bank SA Γενεύης, με την οποία βεβαιώνονται τα κάτωθι:

Ο ελεγχόμενος άνοιξε λογαριασμό χαρτοφυλακίου στην εν λόγω τράπεζα την 16/11/2004, με αριθμό υπό την ονομασία Στον συγκεκριμένο λογαριασμό μεταφέρθηκαν οι αξίες και τα ρευστά διαθέσιμα (αναφέρονται αναλυτικά) που διατηρούσε στην τράπεζα SA,

Την 22/06/2005 ανοίχθηκε στην εν λόγω τράπεζα λογαριασμός χαρτοφυλακίου με αριθμό υπό την ονομασία «.....SA». Στον συγκεκριμένο λογαριασμό μεταφέρθηκαν όλες οι αξίες και τα ρευστά διαθέσιμα (αναφέρονται αναλυτικά) από τον προαναφερόμενο προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό ο οποίος και έκλεισε την 09/08/2005.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι τα ποσά του λογαριασμού χαρτοφυλακίου που τηρήθηκε στην τράπεζα HSBC Γενεύης, στο όνομα της «.....SA» ανήκουν στον ελεγχόμενο, καθώς μεταφέρθηκαν από προσωπικούς του λογαριασμούς και υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα κατά την 31/12/1999.

Ζ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά από τα παραπάνω, ο έλεγχος διαπιστώνει ότι τα ποσά που υπήρχαν στον λογαριασμό της «.....SA» στην τράπεζα HSBC Γενεύης κατά τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007, δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας των ελεγχόμενων σύμφωνα με τις διατάξεις της §3 του άρθρ. 48 του ν. 2238/94 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/10 & της ΠΟΑ 1095/29-4-2011 Α.Υ.Ο.), καθώς αποδεικνύεται από τις παραπάνω αναφερόμενες βεβαιώσεις των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων ότι ανήκαν στον ελεγχόμενο και ήταν κατατεθειμένα κατά την 31/12/1999.

Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα αναζήτησης φορολογητέας ύλης.»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, το ποσό των 338.967,19 ευρώ που αφορά την πίστωση 1.329.456,90 \$ στο λογαριασμό της τράπεζας HSBC Ελβετίας τη χρήση 2007 **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **μερική αποδοχή** της από 12/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την **Α) τροποποίηση: 1)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2005**, (εισοδήματα 1/1/2004 – 31/12/2004 **2)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2008** (εισοδήματα **1/1/2007 – 31/12/2007**) και **3)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς οικ. έτους 2008** , **Β) την επικύρωση: 1)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2006**, (εισοδήματα 1/1/2005 – 31/12/2005), **2)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2007**, (εισοδήματα 1/1/2006 – 31/12/2006), **3)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του ως άνω Προϊσταμένου **οικ. έτους 2009** (εισοδήματα **1/1/2008-31/12/2008**), **4)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2010** (εισοδήματα 1/1/2009 – 31/12/2009), **5)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το **οικ. έτος 2011** (εισοδήματα 1/1/2010 – 31/12/2010), **6)** Της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης **οικονομικού έτους 2011** (εισοδημ. 1/1/2010- 31/12/2010) και **7)** της υπ' αριθμ./2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2012**, (εισοδήμ. 1/1/2011-31/12/2011), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2004	11.371,47	8.955,29	2.416,18
2005	10.050,00	-	10.050,00
2006	10.171,68	-	10.171,68
2007	339.300,52	338.967,19	333,33
2008	5.927,75	-	5.927,75
2009	13.330,69	-	13.330,69
2010	10.612,23	-	10.612,23
2011	14.465,74	-	14.465,74

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			11.371,47		2.416,18		2.416,18
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	11.371,47	0,00	2.416,18	0,00	2.416,18
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	11.371,47	0,00	2.416,18	0,00	2.416,18
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	0,00	0,00	11.371,47	0,00	2.416,18	0,00	2.416,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	11.371,47	0,00	2.416,18	0,00	2.416,18

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	11.371,47	2.416,18	2.416,18
	της συζύγου	0,00	0,00		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00		
	Χρεωστικό ποσό	0,00	445,72	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			534,86	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		980,59	0,00	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2005 – 31.12.2005)

Διαφορά φόρου	858,93
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.030,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.889,65

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	28.306,25		28.306,25	0,00	28.306,25	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			339.300,52	0,00	333,33	0,00	333,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	28.306,25	0,00	367.606,77	0,00	28.639,58	0,00	333,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	28.306,25	0,00	367.606,77	0,00	28.639,58	0,00	333,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	28.306,25	0,00	367.606,77	0,00	28.639,58	0,00	333,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	28.306,25	0,00	367.606,77	0,00	28.639,58	0,00	333,33

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας Απόφασης		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	28.306,25	4.728,81	28.639,58	4.825,48	
1. Του συζύγου		72,59		72,59	
(α) Υπόλοιπο φόρου		4.656,22		4.752,89	96,67
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου				0,00	
(β) Υπόλοιπο φόρου		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00			
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.656,22		4.752,89	96,67
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	3.675,78		3.675,78		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		3.675,78	0,00	3.675,78	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		980,44		1.077,11	96,67
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			116,00	116,00	
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00	
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Σύνολο		980,44		1.193,11	212,67
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		980,44		1.193,11	212,67
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		980,44		1.193,11	212,67

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.306,25	367.606,77	28.639,58	333,33
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	980,44	136.289,34	1.077,11	96,67
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			162.370,68	116,00	116,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	980,44	298.660,02	1.193,11	212,67
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008)

Διαφορά φόρου	1.600,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.920,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.521,10

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009)

Διαφορά φόρου	4.665,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.598,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.264,63

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 – 31.12.2010)

Διαφορά φόρου	2.352,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.823,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.175,72

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (Διαχειριστική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011)

Διαφορά φόρου	3.425,51
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.494,02
Εισφορά Αλληλεγγύης	423,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.343,29

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	28.306,25		367.606,77		28.639,58		0,00
Συντελεστής εισφοράς							
Εισφορά			10.000,00		0,00		0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			12.000,00		0,00		0,00
Σύνολο εισφοράς			22.000,00		0,00		0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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