



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

Καλλιθέα 08-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3770

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

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

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

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

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.: **α)**Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2011) και

β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ7, 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' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2011), του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 168.845,22 € πλέον 158.714,51€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης) και Εισφορά Αλληλεγγύης 15.180,09€, ήτοι συνολικού ποσού 342.739,82€,

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 57.250,72€ πλέον 33.033,67€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης) και Εισφορά Αλληλεγγύης 7.397,48€, ήτοι συνολικού ποσού 97.681,87€.

Κατόπιν της με αριθ. Εισαγγελικής Παραγγελίας, του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πατρών, για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διαπίστωση τυχόν τέλεσης του αδικήματος της φοροδιαφυγής(αρ. 17 Ν. 2523/97), εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 & της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013. Σύμφωνα με τα συνημμένα στην ως άνω εισαγγελική παραγγελία στοιχεία της δικογραφίας, από έρευνα που διενεργήθηκε από κλιμάκιο της Ελληνικής Αστυνομίας στο σπίτι του προσφεύγοντα, βρέθηκε εντός του χρηματοκιβωτίου του, το ποσό των 1.525.200,00 €, το οποίο και κατασχέθηκε. Από τον έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ, διαπιστώθηκε, προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα από άγνωστη πηγή ή αιτία, ως ακολούθως:

α) για την χρήση 2011 (οικ. έτος 2012), ποσού ύψους 419.569,00€ και

β) για το φορολογικό έτος 2014, ποσού ύψους 184.937,00€.

Εν συνεχεία, με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο, διαβιβάστηκε από το ΣΔΟΕ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ στην Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, η από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Βάσει της ως άνω πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, οι υπ' αρ. εντολές μερικού ελέγχου, για την χρήση 2011 και το φορολογικό έτος 2014 προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. κατέληξε στα ίδια συμπεράσματα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. και επιπλέον έλαβε υπόψη του ποσά, βάσει νέων στοιχείων που δεν είχαν προσκομιστεί κατά τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε., τα ακόλουθα: α) για την χρήση 2011, το ποσό των 41.327,02€, β) για το φορολογικό έτος 2014, το ποσό των 3.975,26€, τα οποία αφορούν σε τόκους καταθέσεων τραπεζικών λογαριασμών, με συνδικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγό του, σύμφωνα με βεβαιώσεις

Τραπεζικών Ιδρυμάτων και γ) το ποσό των 7.500,00€, το οποίο σύμφωνα με την βεβαίωση του Αγροτικού Συνεταιρισμού «.....» εισέπραξε ο προσφεύγων στις 15-2-2013. Τα ανωτέρω ποσά μειώνουν, αντίστοιχα ανά χρήση, την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας(παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994), η οποία επαναπροσδιορίζεται ως εξής:

Χρήση	Προσαύξηση περιουσίας βάσει πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε	Ποσά που μειώνουν την προσαύξηση περιουσίας βάσει έκθεσης ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών	Τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας βάσει έκθεσης ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών
2011	419.568,00€	41.327,02€	378.240,98€
2014	184.936,00€	(3.975,26+7.500,00) =11.475,26€	173.460,74€

Τα ως άνω ποσά θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία, για την οποία ο προσφεύγων δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της και ως εκ τούτου φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις (και η συμπροσβαλλομένη έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου) εκδόθηκαν απαραδέκτως, ακύρως και κατά παράβαση νόμου, ιδίως των διατάξεων των άρθρ. 4 παρ. 1, 2 και 3 και 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 καθώς και κατά κακή και λανθασμένη εκτίμηση των πραγματικών στοιχείων, των εγγράφων που προσκόμισε και των ισχυρισμών του.

2) Η εν λόγω ουσιαστική (και όχι διαδικαστική) διάταξη, που άρχισε να ισχύει από 30-09-2010(ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.), εφαρμόζεται για την προσαύξηση περιουσίας που δημιουργήθηκε από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής και φορολογείται κάθε οικονομικό έτος μέσα στο οποίο επέρχεται τέτοια προσαύξηση.

3) Σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου, το Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτ. Ελλάδος και η Α' Δ.Ο.Υ Πατρών αποδέχονται ότι η προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώθηκε (των 419.569,00€), είναι εισόδημα προηγούμενων ετών, ήτοι έως και 31/12/2011, συνεπώς εκ του ποσού αυτού δεν έπρεπε να φορολογήσει τα ποσά που προκύπτουν πριν τις 30-09-2010(ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στο Φ.Ε.Κ.).

4) Από το 2004 μέχρι και σήμερα, είχε εισοδήματα από πραγματικές πηγές , ήτοι εκτροφή και εμπορία ζώων και πουλερικών, εκμετάλλευση οινοπαραγωγικής αμπέλου και ελαιώνα, από τις οποίες συγκεντρώνεται εισόδημα έως και το 2014 που υπερβαίνει τις 450.000,00€ που δεν έχει δηλωθεί και φορολογηθεί με το αντικειμενικό σύστημα.

5) Στα ανωτέρω εισοδήματα πρέπει να συνυπολογισθεί πέραν του ποσού των 300.000,00 € που του έχει δώσει ο πατέρας του προς φύλαξη και το συνολικό ποσό τουλάχιστον 126.000,00€, από τις κατ' έτος παροχές της μητέρας του λόγω της ιδιαίτερης αγάπης της στην οικογένειά του και ιδίως στα δύο μικρά παιδιά του.

6) Οι εν λόγω προσαυξήσεις των εισοδημάτων του, μέχρι και το 2014, οφείλονται, τουλάχιστον κατά 100.000,00 € στις πιστώσεις που του παρείχαν οι διάφοροι προμηθευτές του και οι οποίες απέκτησαν χαρακτήρα μονιμότητας κατά τα έτη της οικονομικής κρίσης και κυρίως από το έτος 2008 μέχρι και σήμερα.

7) Τα χρήματα που ευρέθησαν στην κατοικία του προέρχονται κατά το μεγαλύτερο μέρος από την επί 16 χρόνια λειτουργία του πτηνοτροφείου του τα οποία είχε κατά καιρούς καταθέσει σε Τράπεζες απ' όπου τα ανέλαβε σταδιακά, από το 2010 και εντεύθεν, εξαιτίας της οικονομικής κρίσης.

Επιπλέον επικαλείται ότι, από όλες τις κινήσεις των λογαριασμών του (αναλήψεις) στις τράπεζες,,, και, από τα έτη 2005 έως και την σύλληψή του(ήτοι μέχρι τις 12-03-2015), προκύπτει ότι το τελικό ποσό αναλήψεων ανέρχεται σε 1.940.275,97€, εκτός των αναλήψεων των 750.000,00€, για τις οποίες έχει παραθέσει αποδείξεις αναλήψεων από τράπεζες.

8) Απόλυτης ακυρότητα των ατομικών διοικητικών πράξεων λόγω γενικής και αόριστης αιτιολογίας.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 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 παραύγραφο 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω ουσιαστική (και όχι διαδικαστική) διάταξη της παρ. 3 του άρθρ. 15 του Ν. 3888/2010 άρχισε να ισχύει την 30.9.2010, ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και εφαρμόζεται για προσαύξηση περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής και ως εκ τούτου δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** :« **(Δ)** Σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρθρ. 78 παρ. 2 Σ. (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.»

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

30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά αλλά αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, από δε τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (αρ. αποφάσεων **5981/2014 & 1451/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών**).

Επίσης η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48 (ν. 2238/1994), απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου – της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν (αρ. απόφασης **3983/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών – τμήμα 6^ο Τριμελές**). Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, περί αναδρομικής εφαρμογής των ως άνω διατάξεων, απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου, το Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτ. Ελλάδος και η Α'Δ.Ο.Υ Πατρών αποδέχονται ότι η προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώθηκε (των 419.569,00€), είναι εισόδημα προηγούμενων ετών, ήτοι έως και 31/12/2011, συνεπώς εκ του ποσού αυτού δεν έπρεπε να φορολογήσει τα ποσά που προκύπτουν πριν τις 30-09-2010(ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στο Φ.Ε.Κ.).

Επειδή σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο δεν τίθεται θέμα αναδρομικής φορολόγησης εισοδημάτων, αλλά επιβολής φόρου σε φορολογητέα εισοδήματα που ο προσφεύγων παρέλειψε να δηλώσει, με εφαρμογή ήδη ισχυουσών διατάξεων του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/94) για εισοδήματα αποκτηθέντα πριν τις 30-09-2010.

Επειδή ο προσφεύγων γνωρίζει ή όφειλε να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή επαύξησης της περιουσίας του με το επίμαχο ποσό που βρέθηκε στην οικία του, όμως δεν χορήγησε στην φορολογική ελεγκτική αρχή τα αναγκαία και εύλογα πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων.

Ο προσφεύγων δεν τεκμηρίωσε επαρκώς τους ισχυρισμούς του καθώς δεν προσκόμισε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρόπος και ο χρόνος σχηματισμού του ποσού αυτού. Συνεπώς η ως άνω επαύξηση περιουσίας ορθώς φορολογήθηκε βάσει των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/94) και μάλιστα στη χρήση που διαπιστώθηκε.

Επειδή από έρευνα που διενεργήθηκε από κλιμάκιο της Ελληνικής Αστυνομίας στο σπίτι του προσφεύγοντα, στις, βρέθηκε εντός του χρηματοκιβωτίου της οικίας του, το ποσό των 1.525.200,00 €.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις αποδείξεις αναλήψεων από τράπεζες, που αναφέρονται στον κατωτέρω πίνακα:

Α/Α	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Ποσά αναλήψεων
1	07-02-2012	ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		200.000,00€
2	08-02-2012	ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		150.000,00€

3	10-02-2012	ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		250.000,00€
4	13-06-2012	ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		100.000,00€
5	13-06-2012	ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		50.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ				750.000,00€

θεώρησε ότι: α) το συνολικό ποσό των ως άνω αναλήψεων (750.000,00€) προήλθε εισοδήματα αποκτηθέντα κατά τα προηγούμενα έτη και μέχρι 31-12-2011 και β) το υπόλοιπο ποσό εκ των 1.525.200,00 € -750.000,00€ = **775.200,00€** προήλθε από εισοδήματα αποκτηθέντα από 01-01-2012 έως και 31-12-2014.

Επειδή, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην παρ.11 της ΠΟΛ 1095/2011, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι ο χρόνος που επήλθε η προσαύξηση περιουσίας του είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η προσαύξηση αυτής φορολογήθηκε στις χρήσεις 2011 και 2014.

ΧΡΗΣΗ 2011

Σύμφωνα με τον πίνακα σχηματισμού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που συνέταξε ο λογιστής του προσφεύγοντα και αποδέχθηκε το Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτ. Ελλάδος, το συνολικό διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντα (και της συζύγου του) μέχρι 31-12-2011, ανερχόταν σε 330.431,00€. Βάσει των ανωτέρω, για τη χρήση 2011, διαπιστώθηκε η ύπαρξη χρηματικών καταθέσεων συνολικού ποσού ύψους 419.569,00€, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου και για το λόγο αυτό θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών έγινε δεκτό για την χρήση 2011, το ποσό των 41.327,02€, το οποίο αφορά σε τόκους καταθέσεων τραπεζικών λογαριασμών, με συνδικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγό του, σύμφωνα με βεβαιώσεις Τραπεζών οι οποίες δεν είχαν προσκομισθεί κατά τον αρχικό έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. Τελικώς η προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας, βάσει έκθεσης ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, ανέρχεται σε 378.240,98€ (419.569,00€ - 41.327,02€).

ΧΡΗΣΗ 2011

Σύμφωνα με τον πίνακα σχηματισμού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών, που συνέταξε ο λογιστής του προσφεύγοντα και αποδέχθηκε το Σ.Δ.Ο.Ε. Δυτ. Ελλάδος, το συνολικό διαθέσιμο εισόδημα του προσφεύγοντα (και της συζύγου του) από 01-01-2012 μέχρι και 31-12-2014, ανερχόταν σε 290.063,00€. Επιπλέον έγινε δεκτό το ποσό των 300.000,00€ που αφορούσε σε ποσό που του έδωσε ο πατέρας του για φύλαξη, καθώς προσκομίστηκαν δηλώσεις που έφεραν βέβαιη χρονολογία.

Εν συνεχεία από τον έλεγχο της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών έγιναν δεκτά τα εξής ποσά: α) 3.975,26€, το οποίο αφορά σε τόκους καταθέσεων τραπεζικών λογαριασμών, με συνδικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγό του, ετών 2012, 2013 & 2014, σύμφωνα με βεβαιώσεις Τραπεζών και β) το ποσό των 7.500,00€, το οποίο σύμφωνα με την βεβαίωση του Αγροτικού Συνεταιρισμού«.....» εισέπραξε στις 15-2-2013, και οι οποίες δεν είχαν προσκομισθεί κατά τον αρχικό έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα χρηματικά ποσά για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, και θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994, προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

Χρήση	Ποσά προς δικαιολόγηση	Ποσά που μειώνουν την προσαύξηση	Ποσά που μειώνουν την προσαύξηση	Τελικώς προσδιορισθείσα
-------	------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-------------------------

		περιουσίας βάσει έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε.	περιουσίας βάσει έκθεσης ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών	προσαύξηση περιουσίας βάσει έκθεσης ελέγχου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών
2011	750.000,00€	1) 330.431,00€.	1) 41.327,02€	378.240,98€
2014	775.000,00€	1) 290.063,00€ 2) 300.000,00€	1) 3.975,26€ 2) 7.500,00€	173.460,74€
ΣΥΝΟΛΟ	1.525.000,00€	920.494,00€	52.802,28€	551.701,72€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το 2004 μέχρι και σήμερα, είχε εισοδήματα από πραγματικές πηγές, ήτοι εκτροφή και εμπορία ζώντων ζώων και πουλερικών, εκμετάλλευση οινοπαραγωγικής αμπέλου και ελαιώνα, από τις οποίες συγκεντρώνεται εισόδημα έως και το 2014 που υπερβαίνει τις 450.000,00€ που δεν έχει δηλωθεί και φορολογηθεί με το αντικειμενικό σύστημα.

Επειδή με την παρ. 5 του άρθ. 42 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.»

Επειδή ο λογιστής του προσφεύγοντα προσκόμισε στο Σ.Δ.Ο.Ε, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2005 -2015, όπως ζητήθηκαν κατόπιν προσκλήσεως, και επίσης προσκόμισε πίνακα σχηματισμού διαθεσίμου εισοδήματος ετών 2005-2014. Σύμφωνα με τον πίνακα αυτόν το διαθέσιμο εισόδημα (που έχει φορολογηθεί) ανερχόταν σε 702.538,47€, το οποίο μετά την αφαίρεση μη υπολογισθέντων (επιπλέον) δαπανών ποσού 82.043,80€, προσδιορίστηκε σε 620.494,67€ (702.538,47€ - 82.043,80€).

Από το ποσό αυτό, διαθέσιμο εισόδημα μέχρι 31-12-2011 ήταν το ποσό των 330.431,00€ και από 01-01-2012 έως 31-12-2014 ήταν το ποσό των 290.063,00€. Τα ποσά αυτά λήφθησαν υπόψη του ελέγχου και δικαιολόγησαν εν μέρει το αρχικό ποσό της εν λόγω περιουσιακής προσαύξησης(άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94).

Επειδή ο ως άνω πίνακας σχηματισμού διαθεσίμου εισοδήματος, έλαβε υπόψη το σύνολο του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που είχε προσδιοριστεί με βάση το αντικειμενικό σύστημα, καθώς σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθ. 42 του Ν. 2238/1994, ήταν μεγαλύτερο από το καθαρό εισόδημα με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία.

Συνεπώς, ως διαθέσιμο εισόδημά του λήφθηκε υπόψη αυτό που ήταν μεγαλύτερο από το βάσει βιβλίων (ακριβές ή μη), το οποίο ήταν ευνοϊκότερο για τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στα εισοδήματα που μειώνουν την προσαύξηση περιουσίας πρέπει να συνυπολογισθεί και το συνολικό ποσό τουλάχιστον 126.000,00€, από τις κατ' έτος παροχές της μητέρας του λόγω της ιδιαίτερης αγάπης της στην οικογένειά του.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, οι παροχές αυτές αναλυτικά έχουν ως εξής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ
14-10-2008	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	(δεν προκύπτει η κατάθεση αυτή) 20.000,00€
28-04-2009	»	16.000,00€
13-10-2009	»	27.000,00€

15-02-2011	»	28.000,00€
11-03-2013	»	20.000,00€
01-04-2015	»	15.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		126.000,00€

Ο προσφεύγων προκειμένου να αιτιολογήσει μέρος των εισοδημάτων του , για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, προσκόμισε στον έλεγχο της Α΄ Δ.Ο.Υ Πατρών, φωτοτυπία της αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ..... κοινού λογαριασμού Ταμιευτηρίου τηςΤράπεζας, με συνδικαιούχους τον ίδιο και την σύζυγό του, όμως δεν προσκόμισε κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο, ήτοι παραστατικά τραπεζών από τα οποία να προκύπτει ποιος ήταν ο καταθέτης των ως άνω ποσών ή την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού από τον οποίο προήλθαν οι καταθέσεις αυτές κ.λ.π.

Επίσης δεν προσκομίστηκαν ούτε οι οικείες φορολογικές δηλώσεις άτυπων δωρεών της μητέρας του προς τον προσφεύγοντα, έστω και εκπρόθεσμες, οι οποίες θα έπρεπε να είχαν υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο είχε πραγματοποιηθεί η σχετική δαπάνη, προκειμένου να αποδειχθεί το πραγματικό γεγονός της δωρεάς. Όσον αφορά δε στον δωρητή, σύμφωνα και με την παρ. 25 της ΠΟΛ. 1033/2013, συντρέχει υποχρέωση δήλωσης του χρηματικού ποσού με συμπληρωματική δήλωση του έτους που έκανε την δωρεά προκειμένου να ελεγχθεί αν είχε την δυνατότητα να την καλύψει, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.(Ν.2238/1994).

Επειδή οι ως άνω ισχυρισμοί του προσγεύγοντα δεν αποδεικνύονται, για το λόγο αυτό δεν γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω προσαυξήσεις των εισοδημάτων του, μέχρι και το 2014, οφείλονται, τουλάχιστον κατά 100.000,00 € στις πιστώσεις που του παρείχαν οι διάφοροι προμηθευτές του και οι οποίες απέκτησαν χαρακτήρα μονιμότητας κατά τα έτη της οικονομικής κρίσης και κυρίως από το έτος 2008 μέχρι και σήμερα.

Επειδή από τον προσφεύγοντα ο ως άνω ισχυρισμός του προβάλλεται αόριστα καθώς δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων επιπλέον επικαλείται ότι, από όλες τις κινήσεις των λογαριασμών του (αναλήψεις) στις τράπεζες,,, και, από τα έτη 2005 έως και την σύλληψή του(ήτοι μέχρι τις 12-03-2015), προκύπτει ότι το τελικό ποσό αναλήψεων ανέρχεται σε 1.940.275,97€, εκτός των αναλήψεων των 750.000,00€.

Επειδή ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την Α΄ Δ.Ο.Υ. Πατρών ήταν μερικός και αφορούσε τα έτη 2011 και 2014, οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα αποτελούν αντικείμενο άλλου ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, όπως αναλυτικές καταστάσεις τραπεζικών κινήσεων, προκειμένου να δικαιολογήσει τις αναλήψεις που επικαλείται ούτε κανένα άλλο στοιχείο προκειμένου να διαπιστωθεί αν οι αναλήψεις αυτές προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου ή αποτελούν και αυτά διαφυγούσα φορολογητέα ύλη και κατ' επέκταση προσαύξηση περιουσίας, καθώς το ποσό που αναφέρει υπερβαίνει κατά πολύ τα φορολογηθέντα εισοδήματά του. Οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αόριστα και δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, πέραν των ως άνω αναφερομένων, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων.

1) Επί της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2011)

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	378.240,00€	378.240,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	378.240,00€	378.240,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	64.744,37€	64.744,37€	64.744,37€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		378.240,00€	378.240,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	64.744,37€	442.984,37€	442.984,37€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	12.100,53€	180.945,75€	168.845,22€	168.845,22€
Προκαταβολή φόρου	13.236,44€	13.236,44€		
Τέλη Χαρτ/μου	923,12€	923,12€		
ΟΓΑ Χαρτ/μου	184,62€	184,62€		
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 94% (ως η οριστική πράξη)		158.714,51€	158.714,51€	158.714,51€
Εισφορά ΕΛΓΑ 2%	1.283,25€	1.283,25€		
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2.539,28€	17.719,37€	15.180,09€	15.180,09€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.267,24€	373.007,06€	342.739,82€	342.739,82€

2) Επί της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	173.460,74€	173.460,74€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	173.460,74€	173.460,74€

Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	105.187,27€	105.187,27€	105.187,27€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		173.460,74€	173.460,74€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	105.187,27€	278.648,01€	278.648,01€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	-3.701,62€	53.549,10€	57.250,72€	57.250,72€
Προκαταβολή φόρου	3.542,83€	3.542,83€		
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 11*0,7% + 50% επί της διαφοράς του φόρου (ως η οριστική πράξη)		33.033,67€	33.033,67€	33.033,67€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	4.207,49€	11.604,97€	7.397,48€	7.397,48€
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	1.335,00€	1.335,00€		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.308,15€	102.990,02€	97.681,87€	97.681,87€

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).