



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3213

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ. και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικών ετών 2001 – 2011 αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικών ετών 2001 – 2011 αντιστοίχως, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €11.337,28, πλέον €13.604,74 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €24.942,02.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €16.438,12, πλέον €19.725,74 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €36.163,86.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €12.642,55, πλέον €15.171,06 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €27.813,61.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €10.874,10, πλέον €13.048,92 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €23.923,02.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €15.457,67, πλέον €18.549,20 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €34.006,87.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €7.480,82, πλέον €8.976,98 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €16.457,80.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €9.700,21, πλέον €11.640,25 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €21.340,46.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €4.585,18, πλέον €5.502,22 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €10.087,40.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €32.566,03, πλέον €39.079,24 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού €71.645,27.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €45.177,90, πλέον €54.213,48 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον έκτακτη εισφορά (άρθρ. 5 ν. 3833/2010) €1.477,74 ήτοι συνολικού ποσού €100.869,12.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού €40.692,95, πλέον €44.762,25 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης €4.734,79 ήτοι συνολικού ποσού €90.189,99.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από το ΣΔΟΕ βάσει της με αριθμό αρχικής εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμ. Πληροφοριακού Δελτίου και σε συνέχεια της από άρσης του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντα, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. και την διερεύνηση τυχόν προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 μέσω του ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών για το χρονικό διάστημα από 2000 έως 2010. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε η ύπαρξη προσαύξησης περιουσίας αντιπαραβάλλοντας τις πρωτογενείς καταθέσεις του προσφεύγοντα με τα ετήσια δηλωθέντα εισοδήματά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ένσταση παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου προς έκδοση των, εκ των προσβαλλόμενων, πράξεων που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2006 (οικ. έτη 2001 - 2007).
- Παρά το νόμο διενέργεια σε βάρος του, προσωρινού (αντί τακτικού) ελέγχου και σαφής καθ' ύλην αναρμοδιότητα των ελεγκτών.
- Απαγόρευση εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στα πλαίσια των προσωρινών διοικητικών φορολογικών ελέγχων.
- Γενική απαγόρευση ανοίγματος των λογαριασμών των ελεγχόμενων στα πλαίσια των προσωρινών ελέγχων.
- Παρά το νόμο άρση του τραπεζικού απορρήτου του - παρά το νόμο άντληση των ένδικων τραπεζικών στοιχείων σε βάρος του.
- Η αντίθεση των ένδικων καταλογισμών στις συνταγματικές αρχές της νομιμότητας και της μη αναδρομικότητας του φόρου.
- Παραβίαση των κανόνων εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου διά της προσμέτρησης στις καθαρές - πρωτογενείς καταθέσεις στους λογαριασμούς του και των πάσης φύσεως μη εισοδηματικού χαρακτήρα καταθέσεων - η ούτως πρόδηλη ουσιαστική αβασιμότητα των ένδικων πράξεων.
- Αντισυνταγματικότητα της αναδρομικής εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.
- Παραβίαση και των ρητών διατάξεων περί φορολόγησης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ.11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του*

Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.3513/2006, του άρθ.29 του ν. 3697/2008, του άρθ. 10 του ν.3790/2009, του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, του άρθ.12 του ν. 3888/2010, του άρθ. 18 του ν.4002/2011 και του άρθ. 2 του ν. 4098/2012, δόθηκαν συνεχείς παρατάσεις της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, ήτοι η προθεσμία παραγραφής για χρήσεις από 2000 έως 2006 (οικ. έτη 2001 έως 2007) συμπίπτει με την 31.12.2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) [...] 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, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, εν προκειμένω, για τον έλεγχο κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2011 εντολή ελέγχου και εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./...-2013 νέα εντολή, σε αντικατάσταση της αρχικής λόγω μετακίνησης των υπαλλήλων, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων κλπ. των ελεγχόμενων ετών η οποία έληγε στις 31.12.2013, παρατάθηκε μέχρι 31.12.2016.

Εν όψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των υπό κρίση καταλογιστικών πράξεων δεν ευσταθεί καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την/.../2016 ήτοι εντός των χρονικών ορίων της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή με το άρθρο 30 του ν. 3296/2004 συνεστήθη η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε) του Υπουργείου Οικονομικών, με τις στο άρθρο αυτό λεπτομερώς καθοριζόμενες αρμοδιότητες. Η υπηρεσία αυτή μετονομάστηκε με το άρθρο 88 του ν. 3842/2010 σε Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε). χωρίς να θιγούν καθόλου οι αρμοδιότητες της.

Με την παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου ορίστηκε ότι κύριο έργο της Υ.Π.Ε.Ε (ήδη Σ.Δ.Ο.Ε) είναι: « η αποκάλυψη και καταπολέμηση εστίων οικονομικού εγκλήματος, μεγάλης φοροδιαφυγής και λαθρεμπορίας, ο έλεγχος της κίνησης κεφαλαίων, ο έλεγχος της διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών, καθώς και της κατοχής και διακίνησης απαγορευμένων ή υπό ειδικό καθεστώς ειδών και ουσιών, ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διατάξεων που σχετίζονται με τις εθνικές και κοινοτικές επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, καθώς επίσης και των διατάξεων που αναφέρονται στην προστασία της δημόσιας περιουσίας. Ειδικότερα: α) Η έρευνα, ο εντοπισμός και η καταστολή οικονομικών παραβάσεων ιδιαίτερης βαρύτητας και σημασίας, όπως η νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ξέπλυμα χρήματος), οι απάτες και παρατυπίες, οι παραβάσεις που σχετίζονται με προμήθειες, επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις, οι παράνομες χρηματιστηριακές και χρηματοπιστωτικές συναλλαγές και γενικά οι οικονομικές απάτες σε βάρος των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ανεξάρτητα από τον τόπο τέλεσης, β). Ο προληπτικός έλεγχος εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και ο προσωρινός φορολογικός έλεγχος, ιδίως στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στο Φ.Π.Α., καθώς και ο έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας,...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. Δ6Α 1166403/31.10.2013 (ΦΕΚ Β' 2775/31-10-2013) ορίζεται ότι:

«1. - Οι αρμοδιότητες προληπτικού ελέγχου εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας και προσωρινού φορολογικού ελέγχου, ιδίως στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με έμφαση στο Φ.Π.Α., καθώς και ο έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων της τελωνειακής νομοθεσίας, όπως προβλέπονται στην περίπτωση β' της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (Α' 253), συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού και των πόρων που είναι αναγκαίοι για την άσκηση των ανωτέρω αρμοδιοτήτων, μεταβιβάζονται στις 31 Οκτωβρίου 2013 στην Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.

2. - Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων που προβλέπονται στην παράγραφο 1, οι αρμόδιες υπηρεσίες της Γ.Γ.Δ.Ε. μπορούν να προβαίνουν σε ελέγχους των μεταφορικών μέσων, καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, όπου βρίσκονται αγαθά, ανεξάρτητα από τον φορέα εκμετάλλευσής τους και του τελωνειακού καθεστώτος, υπό το οποίο τελούν, όπως, επίσης σε κατασχέσεις βιβλίων, εγγράφων, αγαθών, μέσων μεταφοράς και άλλων στοιχείων, συμπεριλαμβανομένων και ηλεκτρονικών μέσων αποθήκευσης και μεταφοράς δεδομένων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις περιπτώσεις α' και δ' της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου σε καμία περίπτωση δεν αποστερεί το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) από τις παραπάνω εξουσίες, κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων που αυτό διατηρεί, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην υποπερίπτωση γ' της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε.2 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016», όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Β1 της παραγράφου Β' του άρθρου πρώτου του ν.4152/2013 (Α'107) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/12, 4093/2012 και 4127/2013».

3. - Εάν, κατά την διάρκεια ελέγχου που διενεργείται από το Σ.Δ.Ο.Ε., κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του, προκύψουν πληροφορίες φορολογικού ή τελωνειακού ενδιαφέροντος, διαβιβάζονται με πληροφοριακό δελτίο στην Γ.Γ.Δ.Ε. προς αξιολόγηση. Εφόσον κατά την ολοκλήρωση του ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει παράβαση της φορολογικής ή τελωνειακής νομοθεσίας, η έκθεση ελέγχου διαβιβάζεται στην Γ.Γ.Δ.Ε., για περαιτέρω ενέργειες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

4. - Ο έλεγχος των υποθέσεων για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, μέχρι τις 30 Οκτωβρίου 2013, ολοκληρώνεται από το Σ.Δ.Ο.Ε., ανεξαρτήτως του αν πρόκειται για τις αρμοδιότητες της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή στην από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ αναφέρεται ότι: «Στις και στις περιήλθε στην Υπηρεσία μας Πληροφοριακό Δελτίο (.....) που έλαβε αριθμό καταχώρισης ICIS σύμφωνα με το οποίο ο ελεγχόμενος δικηγόρος, δεν εκδίδει αποδείξεις για την αμοιβή των υπηρεσιών του. Προς διερεύνηση των διαλαμβανομένων στο ανωτέρω Π.Δ., η υπηρεσία μας αιτήθηκε στις άρση του τραπεζικού απορρήτου και του απορρήτου των χρηματιστηριακών συναλλαγών για τις χρήσεις από το 2000 έως και την ημερομηνία των επιστολών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.3296/2004 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 85/2005 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 88 του ν. 3842/2010.....Για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και τη διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου η οποία αρχικά ανατέθηκε στις υπαλλήλους α) και β) Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αρ..... νέα εντολή, σε αντικατάσταση της αρχικής λόγω μετακίνησης των υπαλλήλων, με την οποία ανατέθηκε ο έλεγχος στους ελεγκτές της Υπηρεσίας και

Επειδή εκ των ανωτέρω προαναφερομένων, προκύπτει ότι ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2011 αρχικής εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε πριν την 30 Οκτωβρίου 2013 και ως εκ τούτου ολοκληρώθηκε νομίμως από το Σ.Δ.Ο.Ε., ανεξαρτήτως αν οι αρμοδιότητες προσωρινού ελέγχου εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας μεταβιβάστηκαν στις 31 Οκτωβρίου 2013 στη Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπ. Οικονομικών. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί αναρμοδιότητας των ελεγκτών που διενήργησαν τον έλεγχο δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 ορίζεται ότι οι υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ήδη ΣΔΟΕ) έχουν πρόσβαση και λαμβάνουν οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής τους, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενοι σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενοι όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα (Ν. 2683/1999, ΦΕΚ 19 Α').

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 8 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι η Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ήδη ΣΔΟΕ) συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία, που έχουν σχέση με το αντικείμενο της αποστολής της, με άλλες αρχές, υπηρεσίες και φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού και συμμετέχει σε θεσμοθετημένα διϋπηρεσιακά όργανα.

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων διενεργήθηκε στις-....-2011 άρση του τραπεζικού απορρήτου (σχετικό το υπ' αριθμ. εξερχ. πρωτ. ΕΜΠ/2011 έγγραφο προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών και σχετικό υπ' αριθμ. εξερχ. πρωτ. ΕΜΠ/2011 προς την Τράπεζα Ελλάδος) προκειμένου να γίνει έλεγχος της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος για το διάστημα από 2000 έως 2010 και τη διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας της παρ.3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 κατά το ελεγχόμενο διάστημα.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί περί μη νόμιμης άρσης του τραπεζικού απορρήτου και άντλησης τραπεζικών στοιχείων σε βάρος του προσφεύγοντος δεν ευσταθούν καθότι τα ελεγκτικά όργανα ενήργησαν εντός των νόμιμων πλαισίων που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις κατά την άσκηση του έργου και της αποστολής τους.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17-2-2014 (ΦΕΚ Β' 474/25/02/2014) «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού» - Άρθρο 3 «Υπαγόμενοι - Πεδίο εφαρμογής», ορίζεται ότι:

«Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν: 1) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων, που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013, για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά, 2) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογουμένων φυσικών προσώπων για διαχειριστικές περιόδους που έληγαν πριν την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013).»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η από-2011 άρση του τραπεζικού απορρήτου δεν διενεργήθηκε στα πλαίσια εφαρμογής της έμμεσης μεθόδου ελέγχου των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά όπως εσφαλμένα επικαλείται ο προσφεύγων αλλά κατά τη διενέργεια ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 και της περίπτωση β' της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν.3296/2004. Σε κάθε δε περίπτωση τα αποτελέσματα του υπό κρίση έλεγχου δεν προσδιορίστηκαν μέσω της εφαρμογής των έμμεσων μεθόδων προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 27 του ν. 4174/2013 και 67B του ν.2238/94.

Εν όψει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί περί εφαρμογής των έμμεσων μεθόδων προσδιορισμού φορολογητέας ύλης στην προκειμένη περίπτωση, δεν ευσταθούν και προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 ορίζεται ότι: «Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός 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.

.....

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, 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.

.....

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

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 κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και σύμφωνα με την από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. και το από Πληροφοριακό Δελτίο φορολογίας εισοδήματος του Σ.Δ.Ο.Ε., ο έλεγχος, αντιπαραβάλλοντας τις πρωτογενείς καταθέσεις του προσφεύγοντα με τα δηλωθέντα εισοδήματά του και αφού έλαβε υπόψη του όλες τις αιτιάσεις που προέβαλλε κατά τη διάρκεια του ελέγχου με τα υπομνήματα που κατέθεσε και με τα προσκομισθέντα παραστατικά, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων είχε εισόδημα από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, το οποίο βάσει των ανωτέρω συνιστά εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθ. 78 του Συντάγματος ορίζεται: «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. 2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **884/2016** απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα επταμ., Σκέψη14) κρίθηκε ότι: «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 (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, 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».

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αναδρομικότητας των διατάξεων του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, μετά την τροποποίησή του με το άρθρ.10 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253/14.12.2004), οριζόταν:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. [...]

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικά πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους [...]

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου, πριν την τροποποίησή του με το άρθρ.10 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α 253/14.12.2004), οριζόταν: «[...] Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους [...] Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%. [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2238/1994 ορίζεται: «1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτώως. 2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτά, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου. 3. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. [...] 4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. [...] Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. (σελ. 95 – 137), ο έλεγχος προσδιόρισε τα ετήσια καθαρά κέρδη του προσφεύγοντα βάσει των ανωτέρω διατάξεων, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι τα αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα απλώς προστέθηκαν στα καθαρά του κέρδη κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001:

Διαφορά φόρου	€ 3.581,07 + € 7.756,21 = € 11.337,28
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 13.604,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 24.942,02

2. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002:

Διαφορά φόρου	€ 16.438,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 19.725,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 36.163,86

3. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003:

Διαφορά φόρου	€ 12.642,55
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 15.171,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 27.813,61

4. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004:

Διαφορά φόρου	€ 948,46 + € 9.925,64 = € 10.874,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 13.048,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 23.923,02

5. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005:

Διαφορά φόρου	€ 15.457,67
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 18.549,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 34.006,87

6. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006:

Διαφορά φόρου	€ 2.493,42 + € 4.987,40 = € 7.480,82
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 8.976,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 16.457,80

7. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007:

Διαφορά φόρου	€ 9.700,21
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 11.640,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 21.340,46

8. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008:

Διαφορά φόρου	€ 4.585,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 5.502,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 10.087,40

9. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009:

Διαφορά φόρου	€ 392,11 + € 32.173,92 = € 32.566,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 39.079,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 71.645,27

10. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010:

Διαφορά φόρου	€ 570,33 + € 44.607,57 = € 45.177,90
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 54.213,48
Έκτακτη εισφορά (άρθρ.5 ν. 3833/2010)	€ 1.477,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 100.869,12

11. Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011:

Διαφορά φόρου	€ 40.692,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 44.762,25
Πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης	€ 4.734,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 90.189,99

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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, 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).