



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα

01/09/2016

Αριθμός απόφασης:

2805

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 562  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

**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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από .....-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., δια της δικαστικής αυτού συμπαραστάτιδος, ....., κατοίκου ....., κατά των ακόλουθων πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....:

**α.** Της υπ' αριθ. ....-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2001** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 έως 31.12.2000), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού δρχ. 106.884.517, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού δρχ. 128.138.750, μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ..../2004 σημείωμα ν. 3259/2004 δρχ. 102.225, ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 234.921.043 ή € 669.423,45.

- β.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2002** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 έως 31.12.2001), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού δρχ. 52.253.783, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού δρχ. 62.581.870, μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ....2004 σημείωμα ν. 3259/2004 δρχ. 102.225, ήτοι συνολικό ποσό δρχ. 114.733,428 ή € 336.708,52.
- γ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2003** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 έως 31.12.2002), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 56.382,68, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 67.299,22, μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ....2004 σημείωμα ν. 3259/2004 € 300,00, ήτοι συνολικό ποσό € 123.381,90.
- δ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2004** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 έως 31.12.2003), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 106.480,12, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 127.776,14, ήτοι συνολικό ποσό € 234.256,26.
- ε.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2005** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2004 έως 31.12.2004), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 370.773,14, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 444.927,77, ήτοι συνολικό ποσό € 815.700,91.
- στ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2006** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 έως 31.12.2005), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 198.075,45, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 237.690,54, ήτοι συνολικό ποσό € 435.765,99.
- ζ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2007** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2006 έως 31.12.2006), με την οποία δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος του προσφεύγοντος.
- η.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2008** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 έως 31.12.2007), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 282.885,00, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 339.462,00, ήτοι συνολικό ποσό € 622.347,00.
- θ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2009** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2008 έως 31.12.2008), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 142.923,44, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 171.508,13, ήτοι συνολικό ποσό € 314.431,57.
- ι.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2010**, (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 έως 31.12.2009) με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 5.566,07, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 6.679,28, ήτοι συνολικό ποσό € 12.245,35.
- κ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2011** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010 έως 31.12.2010), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 62.861,54, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 70.404,92, ήτοι συνολικό ποσό € 133.266,46.
- λ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 έως 31.12.2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού € 8.560,35, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού € 10.272,42, ήτοι συνολικό ποσό € 18.832,77.
- μ.** Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 έως 31.12.2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 ποσού € 4.312,97, πλέον πρόσθετη Εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού € 3.881,47, ήτοι συνολικό ποσό € 8.194,64 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από .....-2016 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου (Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 68 παρ. 1 ν. 2238/1994,

Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 68 παρ. 2 ν. 2238/1994, Φ.Π.Α. και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., δια της δικαστικής αυτού συμπαραστάτιδος, ..... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν μετά από μερικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. .... στα βιβλία και στοιχεία και τις σχετικές φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος για τα οικ. έτη από 2001 έως και 2011 (διαχειριστικές περίοδοι από 01/01 -31/12/2000 έως και 01/01 - 31/12/2010), με αφορμή το με αριθ. πρωτ. ....-2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ .....

Σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ....-2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ....., στην υπηρεσία αυτή περιήλθε στις .....2010 Πληροφοριακό Δελτίο (Π.Δ. 3360/10), που έλαβε αριθμό καταχώρησης ICIS ....., με βάση το οποίο ο προσφεύγων δικηγόρος, καταγγέλλεται για παράνομο πλουτισμό.

Προς διερεύνηση των διαλαμβανομένων στο ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο, το ΣΔΟΕ ..... αιτήθηκε στις .....-2011 την άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντος.

Για τον έλεγχο κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος εκδόθηκε αρχικά η υπ' αριθ. ....-2011 εντολή και στη συνέχεια σε αντικατάσταση αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....2013, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και την διερεύνηση τυχόν προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

Από τη Δ.Ο.Υ. .... διενεργήθηκε επανέλεγχος, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2006, 2007, 2009 και 2010 με τις υπ' αριθ. ....-2014 εντολές, δεδομένου ότι τα οικ. έτη 2001, 2002 και 2003 είχαν περαιωθεί με τις διατάξεις του ν. 3259/2004 και τα υπόλοιπα με την διαδικασία της αυτοπεραίωσης του ν.3296/2004, ενώ για τα μη περαιωμένα οικ. έτη 2005, 2008 και 2011 διενεργήθηκε έλεγχος βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1037/2005 Α.Ο.Υ., με τις υπ' αριθ. ....-2014 εντολές.

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων στις ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους ως ακολούθως:

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2000 δρχ. 232.442.899, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2001 δρχ. 115.348.993, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2002 € 126.727,14, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003 € 243.468,44, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004 € 1.147.521,94, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005 € 606.516,94, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006 € 94.141,44, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007 € 1.367.374,64, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008 € 413.772,50, διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009 € 44.025,00 και διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010 € 191.047,64.

Από τη Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκαν οι σχετικές Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, κατά των οποίων ασκήθηκε ενώπιον της υπηρεσίας μας η με αριθ. πρωτ. ....-2015 ενδικοφανής προσφυγή και εκδόθηκε η με αριθμό .....-2016 Απόφαση με την οποία απορρίφθηκε η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Με την υπ' αριθμ. ..../2015 απόφασή του Το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα Εκουσίας Δικαιοδοσίας) έθεσε σε πλήρη στερητική δικαστική συμπαραστάση τον προσφεύγοντα, διόρισε την ....., σύζυγο του προσφεύγοντος δικαστική συμπαραστάτρια αυτού και της

ανέθεσε εν όλω την επιμέλεια του προσώπου του συμπαραστατούμενου. Επίσης διόρισε τριμελές εποπτικό συμβούλιο αποτελούμενο από τους:

1) ....., 2) ....., και 3) ....., υιούς του συμπαραστατούμενου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμισθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

**1. Παρανομία των προσβαλλόμενων λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 15 παρ. 3 του ν.3888/2010 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000-2002.**

**A. Ως προς την έννοια της «προσαυξήσεως περιουσίας».**

**B. Ως προς το βάρος αποδείξεως.**

**2. Παρανομία των προσβαλλόμενων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008.**

**3. Παρανομία των προσβαλλόμενων λόγω διενέργειας εσφαλμένης, ελλιπούς και εν γένει μη νόμιμης διαδικασίας φορολογικού ελέγχου.**

**4. Παρανομία των προσβαλλόμενων λόγω ελλιπούς, ασαφούς και εν γένει μη νομίμου αιτιολογίας αυτών.**

**5. Παρανομία των προσβαλλόμενων λόγω αντιθέσεως στην αρχή της χρηστής διοικήσεως και κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας της διοικήσεως.**

#### **Επί του 1<sup>ου</sup> λόγου**

**A. Ως προς την έννοια της «προσαυξήσεως περιουσίας».**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση, δίχως ρητή πρόβλεψη στον νόμο, η συνταγματικότητα της οποίας ούτως ή άλλως θα ήταν αμφίβολη δεδομένου του άρθρου 78 παρ. 2 Συντ., προσέδωσε άλλη έννοια και χρονική έκταση στη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3888/2010, θεωρώντας ότι η μεταφορά χρημάτων από έναν τραπεζικό λογαριασμό σε έναν άλλον, η αιτία της οποίας, κατά την κρίση της δεν παρίσταται δικαιολογημένη, συνιστά «προσαύξηση της περιουσίας του φορολογουμένου από άγνωστη αιτία» και εξ αυτού του λόγου, υπάγεται σε φορολόγηση και αν ακόμη η προσαύξηση προέκυψε πριν την 30.09.2010.

**Επειδή**, στις παρ. 1 και 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

*«1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, .....»*

*«3. 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.» {Το παραπάνω εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 ν.3888/2010 και ισχύει από 30/9/2010.}*

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση δεν διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, αλλά απόκρυψη εσόδων από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του δικηγόρου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παρανομίας των προσβαλλόμενων λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3888/2010, για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα πριν τη δημοσίευση του νόμου αυτού είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

## **B. Ως προς το βάρος αποδείξεως.**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο κανόνας της παρ. 3 του άρθρου 15 ν. 3888/2010 δεν ετύγχανε εφαρμοστέος στην παρούσα περίπτωση που οι τραπεζικές συναλλαγές είχαν πραγματοποιηθεί πριν τη δημοσίευση του νόμου ν.3888/2010 και δεν ήταν σύννομη και εν γένει συνταγματική η επίρριψη του βάρους αποδείξεως στον προσφεύγοντα. Ειδικότερα, παρανόμως η Διοίκηση επέρριψε το βάρος αποδείξεως των αποδιδόμενων κατηγοριών στον ήδη τελούντα υπό πλήρη στερητική δικαστική συμπαράσταση υπερήλικα προσφεύγοντα, απαιτώντας κατ' ουσίαν, να δικαιολογήσει και να αποδείξει συναλλαγές που πραγματοποιούνταν προ πολλών ετών δια τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο ίδιος ετύγχανε δικαιούχος.

**Επειδή,** η φορολογική αρχή τεκμηρίωσε τις φορολογικές παραβάσεις του προσφεύγοντος με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή τους, που συνίσταται στην απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος λόγω παράλειψης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, χωρίς να επιρρίψει το βάρος της απόδειξης στον προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός δεν ήταν σύννομη και εν γένει συνταγματική η επίρριψη του βάρους αποδείξεως στον προσφεύγοντα, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Εξάλλου το γεγονός ότι ο προσφεύγων τέθηκε σε πλήρη στερητική δικαστική συμπαράσταση δεν απαλλάσσει τη δικαστική συμπαράστατρία και το τριμελές εποπτικό συμβούλιο από την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος.

### **Επί του 2<sup>ου</sup> λόγου**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τις κρίσιμες διαχειριστικές περιόδους και χρήσεις, το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου υπέκυψε σε παραγραφή. Για τον λόγο αυτόν, οι προσβαλλόμενες πράξεις, τουλάχιστον κατά το μέρος που αφορούν τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, πάσχουν και καθίστανται εν όλω ακυρωτές, ενόσω αφορούν πρόστιμα Κ.Β.Σ. και φόρους εισοδήματος για την επιβολή των οποίων το δικαίωμα του Δημοσίου είχε ήδη παραγραφεί πριν την έκδοση και επίδοση των προσβαλλόμενων, ήτοι πριν την 11.03.2016.

**Επειδή,** στις παρ. 1 και 3 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

*«1.Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....*

*3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»*

**Επειδή,** στην παρ. 11 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

*«11.Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες 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,** στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 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.»*

« 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

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

**β)** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

**Η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 άρθρου 13 ν.3522/2006 και ισχύει από 22/12/2006. Η περίπτωση που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:**

«β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68.»

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

**Επειδή**, στο άρθρο 11 του ν. 3513/2006 ορίζεται ότι:

«Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31.12.2008**.»

**Επειδή**, στο άρθρο 29 του ν. 3697/2008 ορίζεται ότι:

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**.»

**Επειδή**, στο άρθρο 10 του ν. 3790/2009 ορίζεται ότι:

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**.»

**Επειδή**, στο άρθρο 82 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**.»

**Επειδή**, στην παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 ορίζεται ότι:

«7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2011**.»

**Επειδή**, στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 ορίζεται ότι:

«2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2012**.»

**Επειδή**, στην παρ. 1 του δεύτερου άρθρου του ν. 4098/2012 ορίζεται ότι:

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**.»

**Επειδή**, στο άρθρο 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) 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**, στο άρθρο 87 του ν. 4316/2014 ορίζεται ότι:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους** στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) 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 συμβάσεων 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 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

**Επειδή**, στο άρθρο 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**, στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

**«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:**

**α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του

άρθρου 70, ή **δ)** περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258).»

**Η παράγραφος 2 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 και ισχύει από 22/12/2006 και μετά. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:**

«2.Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

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

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

**Η περίπτωση δ' προστέθηκε με την παράγραφο 7 του άρθρου 37 ν.4141/2013 και ισχύει από 5/4/2013.**

**Επειδή,** στην παρ. 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«3.Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

**Επειδή,** στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι::

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης .....

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) .....

β) .....

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

**Επειδή,** στην παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι:

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

**Επειδή,** στην παρ. 2 του άρθρου 17 του ν. 3296/2004, ορίζεται ότι:

«2. «Οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94 και της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά τον χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.».

Εξάλλου με την ΠΟΛ. 1027/2005 Α.Υ.Ο. διευκρινίζεται ότι: «Σε περίπτωση που διαπιστωθεί με οποιονδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13-17 του Ν.3296/2004 σε ότι αφορά τις προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, τότε αυτές οι περαιούμενες δηλώσεις

φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.»

**Επειδή**, το με αριθ. πρωτ. ....-2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ....., με το οποίο γνωστοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. .... η απόκρυψη φορολογητέων εσόδων για όλες τις ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους, διαβιβάστηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή μετά τη περαίωση των φορολογικών υποθέσεων, των χρήσεων 2000, 2001, 2002, 2003, 2005, 2006, 2008 και 2009, το ως άνω πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ..... αποτελεί «συμπληρωματικό στοιχείο», κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994.

**Επειδή**, σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Και ναι μεν γενικώς αποκλείεται η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου με βάση στοιχεία, τα οποία ήταν στη διάθεση του αρμοδίου εφόρου κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου, έστω και αν αυτά δεν είχαν ληφθεί υπ' όψη κατά την έκδοση του φύλλου εκείνου (ΣτΕ 2703/97, 2473/96), όμως ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣτΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣτΕ 2985, 2986, 2987, 2988/81). Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 Ν. 1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣτΕ 2397/90).»

Περαιτέρω σύμφωνα με την 2122/2012 απόφαση του ΣτΕ:

«Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην αρχική πράξη.»

Ως εκ τούτου, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

### **Επί του 3<sup>ου</sup> λόγου**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

**α.** Ουδέποτε κοινοποιήθηκε νομότυπα η εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για έλεγχο ώστε να του παρασχεθεί η δυνατότητα να συλλέξει και να προσκομίσει τα στοιχεία που απαιτούνται πριν τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

**β.** Σε κανένα σημείο του φύλλου ελέγχου δεν προσδιορίζεται επακριβώς σε ποια κατηγορία υπάγεται ο φορολογούμενος από αυτές για τις οποίες απαιτείται έλεγχος.

**γ.** Σε κανένα σημείο του φύλλου ελέγχου δεν περιγράφεται η μέθοδος ή ο συνδυασμός μεθόδων (έμμεσων τεχνικών ελέγχου) που ακολουθήθηκε και ο λόγος για τον οποίο αυτή η επιλογή κρίθηκε προσφορότερη για την ικανοποίηση του δημοσίου συμφέροντος ή οποιαδήποτε άλλη μορφή αιτιολογίας.

**δ.** Ουδέποτε επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα ή τη δικαστική συμπαραστάτιδα αυτού τα έντυπα που απαιτούνται, ήτοι α) έντυπο Διαθέσιμων Περιουσιακών στοιχείων, β) Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης – μεταβολών – υποχρεώσεων, γ) σχετική επιστολή της Φορολογικής Διοικήσεως.

**Επειδή**, στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«**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 απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»**

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε έλεγχος από τα γραφεία της φορολογικής διοίκησης και όχι επιτόπιος έλεγχος, κατά τον οποίο απαιτείται η επίδειξη της εντολής ελέγχου στον φορολογούμενο κατά την είσοδο των ορισθέντων υπαλλήλων στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις αυτού (άρθρο 25 ν. 4174/2013).

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η δικαστική συμπαράστατιδα και σύζυγος του προσφεύγοντος είχε λάβει πλήρη γνώση περί του ελέγχου που επρόκειτο να διενεργηθεί, γεγονός που αποδεικνύεται από την προσέλευσή της στα γραφεία του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 14-04-2014, όπου παρέλαβε πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του συζύγου της στην οποία ανταποκρίθηκε στις 06-05-2014, και κατά την ημερομηνία αυτή της γνωστοποιήθηκε η άρση του τραπεζικού απορρήτου του συζύγου της και της επιδόθηκε νέα πρόσκληση προκειμένου ο προσφεύγων να δώσει διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης των εισροών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς για το χρονικό διάστημα από 01-01-2000 έως 27-04-2011.

Επίσης από τη Δ.Ο.Υ. .... στις .....-2015 θυροκολλήθηκε στην οικία του προσφεύγοντος πρόσκληση προκειμένου να τεθούν υπόψη του ελέγχου φορολογικά στοιχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στο ΣΔΟΕ ..... και στις .....-2015 επιδόθηκε στη δικαστική συμπαράστατιδα και σύζυγο του προσφεύγοντος πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 με την οποία ζητούνταν στοιχεία ως προς τις καταθέσεις που διαβιβάσθηκαν από το ΣΔΟΕ χωρίς να δικαιολογούνται.

Τέλος την .....-2015 θυροκολλήθηκε στην οικία του προσφεύγοντος το υπ' αριθ. ....-2015 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και επί του σημειώματος αυτού ο προσφεύγων υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του στη Δ.Ο.Υ. .... στις .....-2015.

Ως εκ τούτου και λόγω του μακρού χρονικού διαστήματος που παρήλθε από την ημερομηνία κατά την οποία έγινε γνωστό ότι διενεργείται έλεγχος στα βιβλία του προσφεύγοντος και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, ο ισχυρισμός περί μη νομότυπης κοινοποίησης της εντολής ελέγχου και η μη παροχή δυνατότητας για τη συλλογή και προσκόμιση στοιχείων πριν τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, στο άρθρο 26 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση επιλέγει τις προς έλεγχο υποθέσεις με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, ή εξαιρετικά με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Γενικό Γραμματέα, και δεν δημοσιοποιούνται.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση αιτία του ελέγχου, όπως αναφέρεται επί των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ....-2014 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ ....., με βάση το οποίο διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος από τον προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι δεν προσδιορίζεται επακριβώς σε ποια κατηγορία υπάγεται ο φορολογούμενος από αυτές για τις οποίες απαιτείται έλεγχος είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

**Επειδή**, στην παρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 (**Φορολογικός έλεγχος**) ορίζεται ότι:

«1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α) Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α'), κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.».....

**Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2, άρθρου 8 ν.3943/2011 από 31/3/2011. Η παράγραφος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:**

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιεσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.»

**Επειδή**, στο άρθρο 67 Β του ν. 2238/1994 (**Έμμεσες τεχνικές ελέγχου**) ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις πιο πάνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές του επιτηδεύματός, τα φορολογητέα κέρδη και ο οφειλόμενος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της Ελεγκτικής.

**Επειδή**, η αναγραφή της μεθόδου (τεχνικής ελέγχου) που ακολουθείται, καθώς και η επίδοση των αναφερόμενων από τον προσφεύγοντα εντύπων στον φορολογούμενο, απαιτούνται (σύμφωνα με εγκυκλίους του Γ.Γ.Δ.Ε.), κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργείται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 Β του ν. 2238/1994.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 και όχι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 67 Β του ίδιου νόμου.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

#### **Επί του 4<sup>ου</sup> λόγου**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες ως πλημμελώς, ελλιπώς και εν γένει μη νομίμως αιτιολογημένες. Και τούτο διότι, παρά τη ρητή και περί του αντιθέτου πρόβλεψη του ν. 4174/2013 (ΚΦΔιαδ) για την ανάγκη υπάρξεως ρητής και σαφούς αιτιολογίας, επί τη βάσει συγκεκριμένων δεδομένων, προκειμένου να εκδοθεί οιαδήποτε πράξη εκ μέρους της Φορολογικής Διοικήσεως, εντούτοις στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν και για τους εξής επιμέρους και συγκεκριμένους λόγους.

α. Ο φορολογικώς ελεγχόμενος και δικαιοπρακτικώς ανίκανος ....., ήδη από .....2012 είχε διακόψει την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του δικηγόρου, ενώ, κατά τα τελευταία έτη, και ήδη από τον Απρίλιο του έτους 2011 παρουσίαζε πολύ σοβαρά προβλήματα υγείας,

β. Σε κάθε περίπτωση, στις συγκεκριμένες κατηγορίες φορολογικώς ελεγχόμενων προσώπων, ιδίως των τελούντων υπό δικαστική συμπαράσταση, θα έπρεπε να λαμβάνει χώρα αντιστροφή του βάρους αποδείξεως και εν αμφιβολία η φορολογική διοίκηση να απόσχει από την έκδοση οιασδήποτε φορολογικής πράξεως εις βάρος του φορολογουμένου.

**Επειδή**, στο άρθρο 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:*

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα*
- ι-κ) λοιπές πληροφορίες.*

*Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.*

*Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.*

*Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»*

**Επειδή**, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 εκδόθηκαν οι με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1009902 ΕΞ 15.1.2014 (ΦΕΚ Β' 152/29.01.2014) και ΔΕΛ Α1044111 ΕΞ 7-3-2014 (ΦΕΚ Β' 759/27.03.2014) αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε., με τις οποίες καθορίζεται ο τύπος των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, ειδικότερα δε ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.2013, καθορίστηκε με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 27.3.2014 (Φ.Ε.Κ. 812/Β'/01-04-2014) απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε..

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τον τύπο που ορίστηκε από τις προαναφερόμενες αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. και περιέχουν όλες τις πληροφορίες που ορίζονται στο άρθρο 37 του ν. 4174/2013, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Εξάλλου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους τους, η οποία αιτιολογία μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115`/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218). Εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις αιτιολογούνται πλήρως και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Όσον αφορά τους επιμέρους λόγους περί δικαιοπρακτικής ανικανότητας του προσφεύγοντος και αντιστροφής του βάρους της απόδειξης παραπέμπουμε σε όσα εκτίθενται ανωτέρω και συγκεκριμένα κατά την εξέταση του 1<sup>ου</sup> λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

#### **Επί του 5<sup>ου</sup> λόγου**

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

**α.** Σε κάθε περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αντίθετες και στην αρχή της χρηστής διοικήσεως, ενώ συνιστούν και κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας της Διοικήσεως.

**β.** Οι προσβαλλόμενες είναι, επίσης, αντίθετες στην αρχή της χρηστής διοικήσεως και για τον επιπλέον λόγο, ότι εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων ανακοπή κατά πράξεων ταμειακών βεβαιώσεων καθώς και αίτηση αναστολής εκτέλεσης αυτών, και κατά συνέπεια η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να αναμείνει και να απόσχει από τη λήψη οποιουδήποτε μέτρου και από την έκδοση οιασδήποτε πράξεως τουλάχιστον μέχρι να εκδοθεί απόφαση επί της αιτήσεως προσωρινής διαταγής

**Επειδή,** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια φορολογική αρχή, δρώντας στα πλαίσια της ως άνω αρχής, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εντός των προθεσμιών που ορίζουν οι περί παραγραφής διατάξεις, οι οποίες προαναφέρθηκαν στο κεφάλαιο της παρούσας αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

**Επειδή,** οι διοικητικές διαφορές, που έχουν εισαχθεί ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με τα ένδικα βοηθήματα της προσφυγής (για τις παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) και της ανακοπής (κατά πράξεων που αναφύονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης) δεν κωλύουν την αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., καθόσον προς τούτο δεν υπάρχει σχετική νομοθετική πρόβλεψη. Ως εκ τούτου, ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι απορριπτός ως αβάσιμος.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .....-2016 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου (Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 68 παρ. 1 ν. 2238/1994, Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 68 παρ. 2 ν. 2238/1994, Φ.Π.Α. και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011) της Δ.Ο.Υ. ...., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των ακόλουθων πράξεων του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....:

α. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2001** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 έως 31.12.2000).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ        | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ       |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                              | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ             | 1.564.314           | 196.314        | 1.564.314           | 196.314        | 1.564.314           | 196.314        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ | 21.940.070          |                | 259.461.218         |                | 259.461.218         |                |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>  | <b>23.504.384</b>   | <b>196.314</b> | <b>261.025.532</b>  | <b>196.314</b> | <b>261.025.532</b>  | <b>196.314</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                                  |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ            | ΑΠΟΦΑΣΗΣ           | Οριστική<br>Φορολογική<br>Υποχρέωση |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                                     | Ατομικό & τέκνων | 23.504.384       | 261.025.532        | 261.025.532        | <b>237.521.148</b>                  |
|                                                                          | της συζύγου      | 196.314          | 196.314            | 196.314            | <b>0</b>                            |
| Φόρος                                                                    | Πιστωτικό ποσό   | 0                | 0                  | 0                  | <b>0</b>                            |
|                                                                          | Χρεωστικό ποσό   | 1.183.019        | 108.067.536        | 108.067.536        | <b>106.884.517</b>                  |
| Προκαταβολή φόρου                                                        |                  | 2.852.662        | 2.852.662          | 2.852.662          | <b>0</b>                            |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                                         |                  |                  | 128.138.750        | 128.138.750        | <b>128.138.750</b>                  |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                                            |                  | 4.035.681        | 239.058.948        | 239.058.948        | <b>235.023.267</b>                  |
| Μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ..../2004 σημείωμα ν. 3259/2004 |                  | 0                | 102.225            | 102.225            | <b>102.225</b>                      |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>                                 |                  | <b>4.035.681</b> | <b>238.956.723</b> | <b>238.956.723</b> | <b>234.921.042</b>                  |
| <b>ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ</b>                                                      |                  | <b>11.843,52</b> | <b>701.266,98</b>  | <b>701.266,98</b>  | <b>689.423,45</b>                   |

β. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2002** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 έως 31.12.2001).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |                | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ       |                | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |                |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                   | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ<br>& ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                  | 1.368.000           | 126.000        | 1.368.000           | 126.000        | 1.368.000           | 126.000        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ      | 32.262.729          |                | 155.212.807         |                | 155.212.807         |                |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>33.630.729</b>   | <b>126.000</b> | <b>156.580.807</b>  | <b>126.000</b> | <b>156.580.807</b>  | <b>126.000</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94 | 1.345.800           | 0              | 1.345.800           | 0              | 1.345.800           | 0              |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>       | <b>32.284.929</b>   | <b>126.000</b> | <b>155.235.007</b>  | <b>126.000</b> | <b>155.235.007</b>  | <b>126.000</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                                    |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ            | ΑΠΟΦΑΣΗΣ           | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                                       | Ατομικό και τέκνων | 32.284.929       | 155.235.007        | 155.235.007        | 122.950.078                   |
|                                                                            | της συζύγου        | 126.000          | 126.000            | 126.000            | 0                             |
| Φόρος                                                                      | Πιστωτικό ποσό     | 0                | 0                  | 0                  | 0                             |
|                                                                            | Χρεωστικό ποσό     | 5.002.256        | 57.256.039         | 57.256.039         | 52.253.783                    |
| Προκαταβολή φόρου                                                          |                    | 2.797.719        | 2.797.719          | 2.797.719          | 0                             |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                                           |                    |                  | 62.581.870         | 62.581.870         | 62.581.870                    |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                                              |                    | 7.799.975        | 122.635.628        | 122.635.628        | 114.835.653                   |
| Μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ....../2004 σημείωμα ν. 3259/2004 |                    | 0                | 102.225            | 102.225            | 102.225                       |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>                                   |                    | <b>7.799.975</b> | <b>122.533.403</b> | <b>122.533.403</b> | <b>114.733.428</b>            |
| <b>ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ</b>                                                        |                    | <b>22.890,61</b> | <b>359.599,13</b>  | <b>359.599,13</b>  | <b>336.708,52</b>             |

γ. Της υπ' αριθ. ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2003** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 έως 31.12.2002).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     |                 | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |                 | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |                 |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|                                   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ     | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ     |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                  | 4.695,70          | 1.050,85        | 4.695,70          | 1.050,85        | 4.695,70          | 1.050,85        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ      | 423.006,40        |                 | 563.963,11        |                 | 563.963,11        |                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>427.702,10</b> | <b>1.050,85</b> | <b>568.658,81</b> | <b>1.050,85</b> | <b>568.658,81</b> | <b>1.050,85</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94 | 7.411,08          | 0,00            | 7.411,08          | 0,00            | 7.411,08          | 0,00            |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>       | <b>420.291,02</b> | <b>1.050,85</b> | <b>561.247,73</b> | <b>1.050,85</b> | <b>561.247,73</b> | <b>1.050,85</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                                    |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ           | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                                       | Ατομικό και τέκνων | 420.291,02        | 561.247,73        | 561.247,73        | 140.956,71                    |
|                                                                            | της συζύγου        | 1.050,85          | 1.050,85          | 1.050,85          | 0,00                          |
| Φόρος                                                                      | Πιστωτικό ποσό     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                          |
|                                                                            | Χρεωστικό ποσό     | 147.788,04        | 204.170,72        | 204.170,72        | 56.382,68                     |
| Προκαταβολή φόρου                                                          |                    | 18.345,59         | 18.345,59         | 18.345,59         | 0,00                          |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                                           |                    |                   | 67.299,22         | 67.299,22         | 67.299,22                     |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                                              |                    | 166.133,63        | 289.815,53        | 289.815,53        | 123.681,90                    |
| Μείον ποσό που καταβλήθηκε με το υπ' αρ. ....../2004 σημείωμα ν. 3259/2004 |                    | 0,00              | 300,00            | 300,00            | 300,00                        |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>                                   |                    | <b>166.133,63</b> | <b>289.515,53</b> | <b>289.515,53</b> | <b>123.381,90</b>             |

δ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2004** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 έως 31.12.2003).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     |               | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |               | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |               |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ   |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                  | 4.014,62          | 369,77        | 4.014,62          | 369,77        | 4.014,62          | 369,77        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ      | 104.406,00        |               | 370.606,28        |               | 370.606,28        |               |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>108.420,62</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                   | <b>108.420,62</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                   | <b>108.420,62</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> | <b>374.620,90</b> | <b>369,77</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94 | 3.249,08          | 0,00          | 3.249,08          | 0,00          | 3.249,08          | 0,00          |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>       | <b>105.171,54</b> | <b>369,77</b> | <b>371.371,82</b> | <b>369,77</b> | <b>371.371,82</b> | <b>369,77</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                  |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                     | Ατομικό και τέκνων | 105.171,54       | 371.371,82        | 371.371,82        | <b>266.200,28</b>             |
|                                          | της συζύγου        | 369,77           | 369,77            | 369,77            | <b>0,00</b>                   |
| Φόρος                                    | Πιστωτικό ποσό     | 0,00             | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
|                                          | Χρεωστικό ποσό     | 11.015,15        | 117.495,27        | 117.495,27        | <b>106.480,12</b>             |
| Προκαταβολή φόρου                        |                    | 13.060,84        | 13.060,84         | 13.060,84         | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%         |                    |                  | 127.776,14        | 127.776,14        | <b>127.776,14</b>             |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών            |                    | 24.075,99        | 258.332,25        | 258.332,25        | <b>234.256,26</b>             |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b> |                    | <b>24.075,99</b> | <b>258.332,25</b> | <b>258.332,25</b> | <b>234.256,26</b>             |

ε. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2005** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2004 έως 31.12.2004).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |               | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |               |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                           | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ   |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                          | 4.014,62         | 369,77           | 4.014,62          | 369,77        | 4.014,62          | 369,77        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ              | 40.358,56        |                  | 991.943,77        |               | 991.943,77        |               |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                  | <b>44.373,18</b> | <b>369,77</b>    | <b>995.958,39</b> | <b>369,77</b> | <b>995.958,39</b> | <b>369,77</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ | 17.261,18        | 20.364,59        | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00          |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                           | <b>61.634,36</b> | <b>20.734,36</b> | <b>995.958,39</b> | <b>369,77</b> | <b>995.958,39</b> | <b>369,77</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94         | 2.935,26         | 0,00             | 2.935,26          | 0,00          | 2.935,26          | 0,00          |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>               | <b>58.699,10</b> | <b>20.734,36</b> | <b>993.023,13</b> | <b>369,77</b> | <b>993.023,13</b> | <b>369,77</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                 |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                    | Ατομικό και τέκνων | 58.699,10       | 993.023,13        | 993.023,13        | <b>934.324,03</b>             |
|                                                         | της συζύγου        | 20.734,36       | 369,77            | 369,77            | <b>-20.364,59</b>             |
| Φόρος                                                   | Πιστωτικό ποσό     | 0,00            | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
|                                                         | Χρεωστικό ποσό     | 1.492,69        | 372.265,83        | 372.265,83        | <b>370.773,14</b>             |
| Προκαταβολή φόρου                                       |                    | 5.288,26        | 5.288,26          | 5.288,26          | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                        |                    |                 | 444.927,77        | 444.927,77        | <b>444.927,77</b>             |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                           |                    | 6.780,95        | 822.481,86        | 822.481,86        | <b>815.700,91</b>             |
| Μείον έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου |                    | 22,29           | 22,29             | 22,29             | <b>0,00</b>                   |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>                |                    | <b>6.758,66</b> | <b>822.459,57</b> | <b>822.459,57</b> | <b>815.700,91</b>             |

στ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2006** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 έως 31.12.2005).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                           | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                          | 4.014,62         | 0,00             | 4.014,62          | 0,00        | 4.014,62          | 0,00        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ              | 65.067,34        |                  | 572.668,28        |             | 572.668,28        |             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                  | <b>69.081,96</b> | <b>0,00</b>      | <b>576.682,90</b> | <b>0,00</b> | <b>576.682,90</b> | <b>0,00</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ | 4.128,20         | 22.310,16        | 0,00              |             | 0,00              |             |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                           | <b>73.210,16</b> | <b>22.310,16</b> | <b>576.682,90</b> | <b>0,00</b> | <b>576.682,90</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94         | 5.156,21         | 0,00             | 5.156,21          | 0,00        | 5.156,21          | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>               | <b>68.053,95</b> | <b>22.310,16</b> | <b>571.526,69</b> | <b>0,00</b> | <b>571.526,69</b> | <b>0,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                  |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                     | Ατομικό και τέκνων | 68.053,95        | 571.526,69        | 571.526,69        | <b>503.472,74</b>             |
|                                          | της συζύγου        | 22.310,16        | 0,00              | 0,00              | <b>-22.310,16</b>             |
| Φόρος                                    | Πιστωτικό ποσό     | 0,00             | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
|                                          | Χρεωστικό ποσό     | 12.076,98        | 210.152,43        | 210.152,43        | <b>198.075,45</b>             |
| Προκαταβολή φόρου                        |                    | 6.147,63         | 6.147,63          | 6.147,63          | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%         |                    |                  | 237.690,54        | 237.690,54        | <b>237.690,54</b>             |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b> |                    | <b>18.224,61</b> | <b>453.990,60</b> | <b>453.990,60</b> | <b>435.765,99</b>             |

ζ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2007** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2006 έως 31.12.2006).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |                  | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |                  |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                           | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                          | 4.014,62          | 0,00             | 4.014,62          | 0,00             | 4.014,62          | 0,00             |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ              | 32.013,74         |                  | 89.681,78         |                  | 89.681,78         |                  |
| Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94           |                   |                  | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                  | <b>36.028,36</b>  | <b>0,00</b>      | <b>93.696,40</b>  | <b>0,00</b>      | <b>93.696,40</b>  | <b>0,00</b>      |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ | 118.114,54        | 28.772,90        | 60.446,90         | 28.772,90        | 60.446,90         | 28.772,90        |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                           | <b>154.142,90</b> | <b>28.772,90</b> | <b>154.143,30</b> | <b>28.772,90</b> | <b>154.143,30</b> | <b>28.772,90</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94         | 4.359,72          | 173,03           | 4.359,72          | 173,03           | 4.359,72          | 173,03           |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>               | <b>149.783,18</b> | <b>28.599,87</b> | <b>149.783,58</b> | <b>28.599,87</b> | <b>149.783,58</b> | <b>28.599,87</b> |

**Δεν υφίσταται φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.**

η. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2008** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 έως 31.12.2007).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ       |             | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ       |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ      |             |
|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                                   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ    | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ    | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ    | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                  | 5.457,14            | 0,00        | 5.457,14            | 0,00        | 5.457,14            | 0,00        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ      | 2.373.983,15        |             | 3.081.195,64        |             | 3.081.195,64        |             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>2.379.440,29</b> | <b>0,00</b> | <b>3.086.652,78</b> | <b>0,00</b> | <b>3.086.652,78</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94 | 4.481,61            | 0,00        | 4.481,61            | 0,00        | 4.481,61            | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>       | <b>2.374.958,68</b> | <b>0,00</b> | <b>3.082.171,17</b> | <b>0,00</b> | <b>3.082.171,17</b> | <b>0,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                           |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ           | ΕΛΕΓΧΟΥ             | ΑΠΟΦΑΣΗΣ            | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                              | Ατομικό και τέκνων | 2.374.958,68      | 3.082.171,17        | 3.082.171,17        | <b>707.212,49</b>             |
|                                                   | της συζύγου        | 0,00              | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>                   |
| Φόρος                                             | Πιστωτικό ποσό     | 0,00              | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>                   |
|                                                   | Χρεωστικό ποσό     | 911.457,87        | 1.194.342,87        | 1.194.342,87        | <b>282.885,00</b>             |
| Προκαταβολή φόρου                                 |                    | 0,00              | 0,00                | 0,00                | <b>0,00</b>                   |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |                    | 42,00             | 42,00               | 42,00               | <b>0,00</b>                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου     |                    | 8,40              | 8,40                | 8,40                | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                  |                    |                   | 339.462,00          | 339.462,00          | <b>339.462,00</b>             |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>          |                    | <b>911.508,27</b> | <b>1.533.855,27</b> | <b>1.533.855,27</b> | <b>622.347,00</b>             |

θ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2009** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2008 έως 31.12.2008).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ     |             | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |             |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                   | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                  | 6.427,14          | 0,00        | 6.427,14          | 0,00        | 6.427,14          | 0,00        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ      | 97.755,71         |             | 455.064,31        |             | 455.064,31        | 0,00        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>          | <b>104.182,85</b> | <b>0,00</b> | <b>461.491,45</b> | <b>0,00</b> | <b>461.491,45</b> | <b>0,00</b> |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                   | <b>104.182,85</b> | <b>0,00</b> | <b>461.491,45</b> | <b>0,00</b> | <b>461.491,45</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94 | 4.213,33          | 0,00        | 4.213,33          | 0,00        | 4.213,33          | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>       | <b>99.969,52</b>  | <b>0,00</b> | <b>457.278,12</b> | <b>0,00</b> | <b>457.278,12</b> | <b>0,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                           |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                              | Ατομικό και τέκνων | 99.969,52        | 457.278,12        | 457.278,12        | <b>357.308,60</b>             |
|                                                   | της συζύγου        | 0,00             | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
| Φόρος                                             | Πιστωτικό ποσό     | 0,00             | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
|                                                   | Χρεωστικό ποσό     | 29.420,64        | 172.344,08        | 172.344,08        | <b>142.923,44</b>             |
| Προκαταβολή φόρου                                 |                    | 15.254,08        | 15.254,08         | 15.254,08         | <b>0,00</b>                   |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων |                    | 72,00            | 72,00             | 72,00             | <b>0,00</b>                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου     |                    | 14,40            | 14,40             | 14,40             | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%                  |                    |                  | 171.508,13        | 171.508,13        | <b>171.508,13</b>             |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>          |                    | <b>44.761,12</b> | <b>359.192,69</b> | <b>359.192,69</b> | <b>314.431,57</b>             |

ι. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2010**, (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 έως 31.12.2009).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ   |                  |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                          | 6.427,14         | 0,00             | 6.427,14         | 0,00             | 6.427,14         | 0,00             |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ              | 30.058,82        |                  | 55.112,29        |                  | 55.112,29        | 0,00             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                  | <b>36.485,96</b> | <b>0,00</b>      | <b>61.539,43</b> | <b>0,00</b>      | <b>61.539,43</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>                           | <b>36.485,96</b> | <b>0,00</b>      | <b>61.539,43</b> | <b>0,00</b>      | <b>61.539,43</b> | <b>0,00</b>      |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ | 5.612,95         | 28.772,90        | 0,00             | 24.720,00        | 0,00             | 24.720,00        |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                           | <b>42.098,91</b> | <b>28.772,90</b> | <b>61.539,43</b> | <b>24.720,00</b> | <b>61.539,43</b> | <b>24.720,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94         | 3.352,00         | 0,00             | 3.352,00         | 0,00             | 3.352,00         | 0,00             |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>               | <b>38.746,91</b> | <b>28.772,90</b> | <b>58.187,43</b> | <b>24.720,00</b> | <b>58.187,43</b> | <b>24.720,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                                 |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ       | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                                    | Ατομικό και τέκνων | 38.746,91     | 58.187,43        | 58.187,43        | <b>19.440,52</b>              |
|                                                         | της συζύγου        | 28.772,90     | 24.720,00        | 24.720,00        | <b>-4.052,90</b>              |
| Φόρος                                                   | Πιστωτικό ποσό     | 0,00          | 0,00             | 0,00             | <b>0,00</b>                   |
|                                                         | Χρεωστικό ποσό     | -4.665,98     | 900,09           | 900,09           | <b>5.566,07</b>               |
| Προκαταβολή φόρου                                       |                    | 5.051,29      | 5.051,29         | 5.051,29         | <b>0,00</b>                   |
| Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων       |                    | 72,00         | 72,00            | 72,00            | <b>0,00</b>                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου           |                    | 14,40         | 14,40            | 14,40            | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%            |                    |               | 6.679,28         | 6.679,28         | <b>6.679,28</b>               |
| Σύνολο φόρων τελών & εισφορών                           |                    | 471,71        | 12.717,06        | 12.717,06        | <b>12.245,35</b>              |
| Μείον έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου |                    | 138,34        | 138,34           | 138,34           | <b>0,00</b>                   |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>                |                    | <b>333,37</b> | <b>12.578,72</b> | <b>12.578,72</b> | <b>12.245,35</b>              |

κ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους **2011** (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010 έως 31.12.2010).

**Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                     | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ    |                  | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ     |             | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ    |             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                           | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ      | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ  | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ |
| A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ                          | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| Z. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ              | 0,00             |                  | 176.766,29        |             | 176.766,29        |             |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>176.766,29</b> | <b>0,00</b> | <b>176.766,29</b> | <b>0,00</b> |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ | 14.979,27        | 23.947,50        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ</b>                           | <b>14.979,27</b> | <b>23.947,50</b> | <b>176.766,29</b> | <b>0,00</b> | <b>176.766,29</b> | <b>0,00</b> |
| ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94         | 298,80           | 0,00             | 298,80            | 0,00        | 298,80            | 0,00        |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>               | <b>14.680,47</b> | <b>23.947,50</b> | <b>176.467,49</b> | <b>0,00</b> | <b>176.467,49</b> | <b>0,00</b> |

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                  |                    | ΔΗΛΩΣΗΣ        | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΑΠΟΦΑΣΗΣ          | Οριστική Φορολογική Υποχρέωση |
|------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Φορολογητέο εισόδημα                     | Ατομικό και τέκνων | 14.680,47      | 176.467,49        | 176.467,49        | <b>161.787,02</b>             |
|                                          | της συζύγου        | 23.947,50      | 0,00              | 0,00              | <b>-23.947,50</b>             |
| Φόρος                                    | Πιστωτικό ποσό     | 0,00           | 0,00              | 0,00              | <b>0,00</b>                   |
|                                          | Χρεωστικό ποσό     | -1.214,67      | 61.646,87         | 61.646,87         | <b>62.861,54</b>              |
| Προκαταβολή φόρου                        |                    | 436,57         | 436,57            | 436,57            | <b>0,00</b>                   |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%         |                    |                | 70.404,92         | 70.404,92         | <b>70.404,92</b>              |
| <b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b> |                    | <b>-778,10</b> | <b>132.488,36</b> | <b>132.488,36</b> | <b>133.266,46</b>             |

λ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 έως 31.12.2010.

**Φορολογητέες εκροές – εισροές, φόρος εκροών - εισροών με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές και ο φόρος αυτών, καθώς και η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                              | ΒΑΣΕΙ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ | Οριστική Φορολογική<br>Υποχρέωση |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών             | 20.000,00        | 53.637,65        | 53.637,65         | 33.637,65                        |
| Αξία φορολογητέων εισροών            | 6.328,84         | 0,00             | 0,00              | -6.328,84                        |
| Φόρος εκροών                         | 5.060,00         | 12.336,66        | 12.336,66         | 7.276,66                         |
| Φόρος εισροών                        | 1.283,69         | 0,00             | 0,00              | -1.283,69                        |
| Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών          | 3.776,31         | 3.776,31         | 3.776,31          | 0,00                             |
| Γεν.σύνολο φόρου εισροών             | 5.060,00         | 3.776,31         | 3.776,31          | -1.283,69                        |
| Αφ/να ποσά στο φόρο εισροών          | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                             |
| Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών          | 5.060,00         | 3.776,31         | 3.776,31          | -1.283,69                        |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>            | <b>0,00</b>      | <b>8.560,35</b>  | <b>8.560,35</b>   | <b>8.560,35</b>                  |
| <b>Προσαυξήσεις</b>                  |                  | <b>10.272,42</b> | <b>10.272,42</b>  | <b>10.272,42</b>                 |
| <b>Σύνολο φορολογικής υποχρέωσης</b> | <b>0,00</b>      | <b>18.832,77</b> | <b>18.832,77</b>  | <b>18.832,77</b>                 |

μ. Της υπ' αριθ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 έως 31.12.2010.

**Φορολογητέο εισόδημα και εισφορά με βάση την παρούσα απόφαση:**

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα, για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, η αναλογούσα εισφορά και η οριστική φορολογική υποχρέωση, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

| ΑΝΑΛΥΣΗ                                      |                  | ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΑΠΟΦΑΣΗΣ         | Οριστική Φορολογική<br>Υποχρέωση |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| Εισόδημα επιβολής<br>Έκτακτης εισφοράς       | Ατομικό & τέκνων | 75.957,50       | 176.766,29       | 176.766,29       | 100.808,79                       |
|                                              | της συζύγου      | 23.947,50       | 0,00             | 0,00             | -23.947,50                       |
| Έκτακτη Εισφορά                              | Ατομικό & τέκνων | <b>2.278,73</b> | <b>7.070,65</b>  | 7.070,65         | 4.791,92                         |
|                                              | της συζύγου      | <b>478,95</b>   | <b>0,00</b>      | 0,00             | -478,95                          |
|                                              | <b>Σύνολο</b>    | <b>2.757,68</b> | <b>7.070,65</b>  | <b>7.070,65</b>  | <b>4.312,97</b>                  |
| Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας <b>90%</b>      |                  |                 | 3.881,67         | 3.881,67         | 3.881,67                         |
| <b>Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή</b> |                  | <b>2.757,68</b> | <b>10.952,32</b> | <b>10.952,32</b> | <b>8.194,64</b>                  |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το Αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**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).