



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 19.07.2016

Αριθμός απόφασης: 871

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ. 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της

Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ κατά των υπ' αριθ. οριστικών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2007 και 2008 αντίστοιχα και της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τους υπ' αριθ. οριστικούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2007 και 2008 αντίστοιχα και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2008 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 1.548,54 € , πλέον 1.858,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 3.406,79 € .

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος των

προσφευγόντων φόρος ποσού 8.851,55 € , πλέον 10.621,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 19.473,41 € .

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 5.603,84 € , πλέον 6.724,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 12.328,45 € .

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 2.614,02 € , πλέον 3.136,82 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 5.750,84 € .

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 13.222,43 € , πλέον 15.866,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 29.089,35 € .

Με τον υπ' αριθ. οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 19.677,20 € , πλέον 23.612,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου 43.289,84 € .

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 2.000,00 € .

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των υπ' αριθ. ΕΜΠ/.....-2011,/.....-2011,/.....-2011 και/.....-2013 Δελτίων Πληροφοριών της Ε.Δ.Ε.Υ.Α.. Η ανωτέρω Υπηρεσία προέβη σε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και από την επεξεργασία των στοιχείων τους διαπίστωσε απόκλιση των δηλωθέντων ποσών στη φορολογία εισοδήματος σε σχέση με τα ποσά των τραπεζικών του καταθέσεων, ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ Ή ΜΗ ΔΙΑΡΚΗ Ή ΜΗ ΣΤΑΘΕΡΗ ΠΗΓΗ		
ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994		
A/A	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Οικονομικό έτος 2002 – Χρήση 2001	3.650,67€
2	Οικονομικό έτος 2003 – Χρήση 2002	30.946,53€
3	Οικονομικό έτος 2004 – Χρήση 2003	14.015,70€
4	Οικονομικό έτος 2005 – Χρήση 2004	6.537,51€
5	Οικονομικό έτος 2007 – Χρήση 2006	33.072,49€
6	Οικονομικό έτος 2008 – Χρήση 2007	48.715,75€

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιλαμβάνεται φορολογικών υποθέσεων, οι οποίες είχαν περαιωθεί οριστικά με τις διατάξεις του Ν. 3259/2004, Ν. 3697/2008 και Ν. 3888/2010.
- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτές όπως τούτο αποδεικνύεται από το ίδιο το περιεχόμενό τους, καθώς δεν φέρουν τις διατάξεις σε εφαρμογή των οποίων εκδόθηκαν και δεν φαίνεται να έχουν τον χαρακτήρα του συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου.
- 3) Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ μη νομίμως επιχειρεί να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 σε υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που προηγούνται της δημοσίευσης των διατάξεων αυτών ήτοι πριν την 30.09.2010.
- 4) Η Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την απόρριψη των καταθέσεων που επικαλείται ο προσφεύγων προς δικαιολόγηση της προσαύξησης περιουσίας και υφίσταται πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, ο προσφεύγων έχει περαιώσει οριστικά βάσει του ν. 3259/2004 τις διαχειριστικές περιόδους 2000-2002, βάσει του ν. 3697/2008 τις διαχειριστικές περιόδους 2003-2006 και βάσει του ν. 3888/2010 τις διαχειριστικές περιόδους 2007-2008.

Επειδή, οι νόμοι για την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων αφορούν **τις εμπορικές επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες** και οι υποβαλλόμενες δηλώσεις από τους ανωτέρω επιτηδευματίες με τις οποίες δηλώνονται ποσά ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών δεν ελέγχονται και με την υπαγωγή τους στον νόμο της περαίωσης και την αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος οι υποβληθείσες δηλώσεις θεωρούνται περαιωθείσες για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος.

Με βάση τα παραπάνω, **λοιπά πάσης φύσεως εισοδήματα** ή επί μέρους θέματα και αντικείμενα γενικώς των φορολογιών εισοδήματος **που δεν αφορούν και δεν σχετίζονται με αυτήν καθ' αυτήν την εκμετάλλευση της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, δεν αποτελούν αντικείμενο της περαίωσης**, αλλά συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες κάθε φορά διατάξεις (π.χ. παράλληλα εισοδήματα από τυχόν εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από τεχνικά έργα ή από γεωργική εκμετάλλευση ή από άλλες γενικά πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων, **από εφαρμογή τεκμηρίων επί επιτηδευματιών φυσικών προσώπων κλπ**).

Ενδεικτικά αναφέρουμε τις παρακάτω διατάξεις των νόμων για την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, με τους οποίους περαίωσε ο ελεγχόμενος:

1. Στο άρθρο 3 της ΑΥΟ 1068824/5195/ΔΕ-Β/ΠΟΛ. **1093/1-9-2004** σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων με τον **N. 3259/2004** ορίζεται ότι: «στη ρύθμιση αυτή υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων **επιτηδευματιών** οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31/12/2002.»
2. Στο άρθρο 3 της ΑΥΟ 1098594/4811/ΔΕ-Β/ΠΟΛ. **1130/2-10-2008** σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων, όπως αυτές ισχύουν με τον **N. 3697/08** ορίζεται ότι: «στη ρύθμιση αυτή υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων **επιτηδευματιών** οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31/12/2006.»

Στην παράγραφο 2 του κεφαλαίου ΙΙΙ «εκούσια κατάργηση των φορολογικών διαφορών» της ΑΥΟ ΠΟΛ. **1198/21-9-2011** σχετικά με την περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του **N. 4002/2011 (ΦΕΚ.180^Α)** ορίζεται ότι: «υπάγονται πλέον στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του Ν. 3888/10, με τον περιορισμό της παραπάνω περίπτωσης 1 (δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα <40.000.000 €),**και οι υποθέσεις επιτηδευματιών φυσικών προσώπων, τα οποία, με βάση τα στοιχεία του περιουσιολογίου έτους 2008, υπόκεινται σε φορολόγηση για την ακίνητη περιουσία (ακίνητη περιουσία με αντικ. αξία μεγαλύτερη των 400.000€).**»

Επειδή, το εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο (ΣτΕ 884/2016). Περαιτέρω στην ίδια ως άνω απόφαση αναφέρεται ότι: «Με την παράγραφο 3 προστίθεται εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 με το οποίο καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν. 2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα “λογίζεται”, εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το 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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.»

Επειδή, σύμφωνα με το 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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών.»

Επειδή, σύμφωνα με το 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, σύμφωνα με το 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, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι: «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου

μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με το 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: 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, σύμφωνα με το 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, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε το 2013, δηλαδή είχε εκδοθεί κατά το χρόνο έναρξης ισχύος τόσο του άρθρου 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 όσο και του άρθρου 22 του Ν.

4203/2013 και είχε αποσταλεί η υπ' αριθ. συστημένη επιστολή στις/2013, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, συνεπώς ο προσφεύγων ήταν ενήμερος περί της υποχρέωσής του για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης χρήσης και για την παράταση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, οι οριστικές πράξεις αναφέρουν επ' ακριβώς τις διατάξεις του ν. 2238/1994 (φορολογία εισοδήματος), του ν. 2523/1997 (πρόσθετοι φόροι), του ν. 3758/2009 (έκτακτη εισφορά) και του ν. 4174/2013 (κώδικας φορολογικής διαδικασίας) οι οποίες εφαρμόστηκαν και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμού των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθούν ως παρελκυστικά προβαλλόμενοι και ως νόμω αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 εδάφιο α', όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «**Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί** σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 10 της ΠΟΛ. 1095/2011, η οποία αναφέρεται στην ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.»

Επειδή, το άρθρο 48 παρ. 3 εδάφιο β' του ανωτέρω νόμου, το οποίο προστέθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου, από 30.9.2010 και μετά, ορίζεται ότι : «*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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση*».

Επειδή, η παράγραφος 2 της ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010» ορίζει ότι : «*Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν. 3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος της απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν. 2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά».*

Επειδή, ως γίνεται δεκτό παγίως από τη νομολογία (ΣτΕ 4340/1983, 1296/1991, 3201/1996, 2612/1997), ο συνταγματικός νομοθέτης, επιτάσσοντας να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη στην επιλογή του κατάλληλου φορολογικού συστήματος για την εξακρίβωση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων και την επιβάρυνση αυτών αναλόγως των δυνάμεών τους, ακόμα και με τη θέσπιση φορολογικών τεκμηρίων, αρκεί να είναι μαχητά, δηλαδή να προβλέπεται, σε κάθε περίπτωση, η δυνατότητα του φορολογούμενου να προσκομίσει αντίθετες αποδείξεις. Γίνεται δε δεκτό, ότι με τα τεκμήρια δεν επιβάλλεται φόρος επί πλασματικής φορολογητέας ύλης, αλλά καθιερώνεται ειδική μέθοδος εξεύρεσης υπαρκτής μεν αλλά μη εμφανούς φορολογητέας ύλης (ΣτΕ 4897/1987).

Επειδή, από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι με τις ανωτέρω, ουσιαστικού δικαίου, διατάξεις του εδαφίου α' της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 θεσπίζεται νομίμως τεκμήριο για την ύπαρξη εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, σε περίπτωση διαπίστωσης εισοδήματος, του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης («εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4»). Με τις διαδικαστικού δικαίου διατάξεις του εδαφίου β' καθορίζεται ρητά το βάρος απόδειξης, στις περιπτώσεις που από τον έλεγχο διαπιστώνεται η ύπαρξη αυτού του είδους εισοδήματος ως προσαύξησης περιουσίας, κατοχυρώνοντας το δικαίωμα ανταπόδειξης του φορολογούμενου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω εκτεθέντων, προκύπτει ότι η νομική βάση επιβολής φόρου εισοδήματος σε προσαύξηση περιουσίας έγκειται στις ουσιαστικού δικαίου διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 εδ. α' του Ν. 2238/1994, οι οποίες έχουν εφαρμογή από την έναρξη ισχύος του Ν. 2238/1994 και θέμα αναδρομικότητας δεν τίθεται. Τα χρονικά δε όρια της εξουσίας της φορολογικής αρχής για έλεγχο της υπόθεσης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις καθορίζονται από τη φορολογική παραγραφή. Αναφορικά με τη θεσπισθείσα διά του Ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 (διάταξη, ως προαναφέρθηκε διαδικαστικού και όχι ουσιαστικού δικαίου), η συνταγματική αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας των φορολογικών νόμων δεν ισχύει για τις διαδικαστικού και δικονομικού δικαίου ρυθμίσεις (ΣτΕ 2164/1988, 2155/1989,

1277/1996) (βλ. Φορολογικό Δίκαιο, Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, εκδόσεις Σάκκουλα, 2014, σελ. 163).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η κρίση περί συνταγματικότητας της διάταξης του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 *ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.*

Επειδή, περαιτέρω από την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) προκύπτει ότι η (προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου, συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός είναι απορριπτέος.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό των προσφευγόντων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, η φορολογική αρχή στην οικεία έκθεση ελέγχου αποδεικνύει τους λόγους για τους οποίους θεώρησε ότι ο προσφεύγων απέκρυψε εισοδήματά του και υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις. Ειδικότερα, αναφέρει ότι:

α) για τον προσδιορισμό του ατομικού εισοδήματος του προσφεύγοντος, των οικονομικών ετών 2001-2009, έλαβε υπόψη της τα ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος των δηλώσεων εισοδήματος και διαπιστώθηκαν αποκλίσεις μεταξύ των εισοδημάτων που δηλώθηκαν με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και των καταθέσεων που δεν αιτιολογήθηκαν,

β) αιτιολογεί δύο καταθέσεις ύψους 19.500,00 € την/2003 και 18.750,00 € την/2003,

γ) δεν αιτιολογεί τις υπόλοιπες καταθέσεις, καθώς δεν προσδιορίζεται η πηγή και η αιτία προέλευσής τους,

δ) ο προσφεύγων στις/2011 υποβάλλει συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, δηλώνοντας στον κωδικό 507 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση» επιπρόσθετα ποσά στα οικονομικά έτη 2001, 2002 και 2004, επιβεβαιώνοντας το γεγονός περί ανακριβών δηλώσεων φόρου εισοδήματος και συμπεριλαμβάνοντας τα ποσά των καταθέσεων που επιχείρησε να αιτιολογήσει πιο πριν με το υπόμνημα που κατέθεσε.

Επειδή, για τις καταθέσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οι προσφεύγοντας απλά επικαλούνται είτε αναλήψεις ποσών από άλλους λογαριασμούς τραπεζών είτε εισπραχθείσες αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος του προσφεύγοντος και εισπραχθέντων μισθωμάτων της προσφεύγουσας, τα οποία όπως αναφέρθηκε ανωτέρω έχουν συνυπολογιστεί από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, καθώς οι πράξεις βασίζονται στις αποκλίσεις που προέκυψαν μεταξύ των δηλώσεων των προσφευγόντων και των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς τους. Επιπροσθέτως, οι προσφεύγοντες δεν προσκομίζουν κάποια νέα στοιχεία, ούτε αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους με προσκόμιση οποιονδήποτε δικαιολογητικών με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, συνεπώς οι ισχυρισμοί τους πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002

Διαφορά φόρου	1.548,54€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.858,25€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.406,79€

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003

Διαφορά φόρου	8.851,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.621,86€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.473,41€

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004

Διαφορά φόρου	5.603,84€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	6.724,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.328,45€

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005

Διαφορά φόρου	2.614,02€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.136,82€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.750,84€

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

Διαφορά φόρου	13.222,43€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	15.866,92€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.089,35€

Υπ' αριθ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008

Διαφορά φόρου	19.677,20€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	23.612,64€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.289,84€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν.
3758/2009 οικονομικού έτους 2008**

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.000,00€
----------------------------	------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).