



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

24-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2335

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2002, **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2003, **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2004, **4)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2005, **5)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2006, **6)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2007, **7)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2008, **8)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2009, **9)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2010, **10)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικών περιόδων 2002-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

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

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 53.153,64 €, πλέον 63.784,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον τέλη χαρτοσήμου 2,37 €, και συνολικά 116.940,38 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 85.112,82 €, πλέον 102.135,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον τέλη χαρτοσήμου 2,59 €, και συνολικά 187.250,79 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 33.952,97 €, πλέον 40.743,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 74.696,53 €.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 4.497,67 €, πλέον 5.397,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 9.894,87 €.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 53.265,08 €, πλέον 63.918,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 117.183,18 €.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 52.209,27 €, πλέον 62.651,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 114.860,39 €.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 111.318,36 €, πλέον 133.582,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 244.900,39 €.

8) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 30.113,36 € και ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 1.675,84 €, πλέον 30.113,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 67.925,23 €.

9) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 97.077,61 € και ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 10.911,81 €, πλέον 97.077,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 214.774,79 €.

10) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 58.188,10 € και ποσό φόρου έκτακτης εισφοράς 7.435,17 €, πλέον 67.660,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 133.283,85 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., συνεπεία της με αριθμ. πρωτ. πληροφοριακής έκθεσης εφαρμογής διατάξεων ν. 2223/1994 του

Από το εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή έρευνας και η σε συνέχεια της πρώτης και η σε συνέχεια της προηγούμενης, για διενέργεια ελέγχου (άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του) για τη διακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 & 48§3 του ν. 2238/1994 και 4174/2013. Παράλληλα εστάλλει στο με το αριθμ. έγγραφο, από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές ενέργειες (Ν.3691/2008) η οποία ζητούσε την έρευνα για κινήσεις σημαντικών χρηματικών ποσών σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό, στο όνομα της συζύγου του,

Από την επεξεργασία των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών και χρηματιστηριακών του συναλλαγών, **προέκυψαν οι πρωτογενείς καταθέσεις** και αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα, οι ελεγκτές του κατέληξαν στο πόρισμά τους, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος της Ε. Γ. του, και στην από Έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με το πόρισμα των εν λόγω εκθέσεων ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		
	Έλεγχος από & Δ.Ο.Υ., ως η από & Εκθέσεις Ελέγχου Φ.Ε.	
ΟΙΚ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΤΟΥΣ	ΠΟΣΑ €
2003	2002	295.236,96
2004	2003	453.000,00
2005	2004	200.000,00
2006	2005	195.000,00
2007	2006	300.000,00

2008	2007	300.000,00
2009	2008	600.000,00
2010	2009	200.000,00
2011	2010	500.000,00
2012	2011	355.315,18
ΣΥΝΟΛΟ		3.398.552,14

Η ανωτέρω προσαύξηση περιουσίας μερίζεται ισομερώς με τη σύζυγό του, για κάθε διαχειριστική χρήση.
Αναλυτικά, οι σχετικές καταθέσεις έχουν ως εξής:

♦ **Οικονομικό έτος 2003 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2002)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			103.027,92	0,00	103.027,92
2			29.734,99	0,00	29.734,99
3			15.739,05	0,00	15.739,05
4			146.735,00	0,00	146.735,00
ΣΥΝΟΛΟ			295.236,96	0,00	295.236,96
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					10.441,90
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					284.795,06
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					142.397,53

♦ **Οικονομικό έτος 2004 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2003)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			3.000,00	0,00	3.000,00
2			50.000,00	0,00	50.000,00
3			300.000,00	0,00	300.000,00
4			50.000,00	0,00	50.000,00
5			50.000,00	0,00	50.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			453.000,00	0,00	453.000,00
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					36.314,90
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					416.685,10
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					208.342,55

♦ **Οικονομικό έτος 2005 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2004)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			100.000,00	0,00	100.000,00

2			50.000,00	0,00	50.000,00
3			50.000,00	0,00	50.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			200.000,00	0,00	200.000,00
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					17.097,97
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					182.902,03
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					91.451,02

♦ **Οικονομικό έτος 2006 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2005)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			95.000,00	0,00	95.000,00
2			100.000,00	0,00	100.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			195.000,00	0,00	195.000,00
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					5.995,35
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					189.004,65
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					94.502,33

♦ **Οικονομικό έτος 2007 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2006)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			300.000,00	0,00	300.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			300.000,00	0,00	300.000,00
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					7.268,64
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					292.731,36
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					146.365,68

♦ **Οικονομικό έτος 2008 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2007)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			300.000,00	0,00	300.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			300.000,00	0,00	300.000,00
Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					25.572,61
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ					274.427,39
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ					137.213,70

♦ **Οικονομικό έτος 2009 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2008)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			600.000,00	0,00	600.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		600.000,00	0,00	600.000,00
	Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν				43.709,03
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				556.290,97
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ				278.446,27

♦ **Οικονομικό έτος 2010 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2009)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			200.000,00	0,00	200.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		200.000,00	0,00	200.000,00
	Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν				42.329,03
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				157.670,97
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ				78.835,49

♦ **Οικονομικό έτος 2011 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2010)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			500.000,00	0,00	500.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		500.000,00	0,00	500.000,00
	Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν				21.168,04
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				478.831,96
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΣΤΟ ΣΥΖΥΓΟ				239.415,98

♦ **Οικονομικό έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2011)**

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ-ΤΑΠΕΖΙΚΗ ΣΥΝ/ΓΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΕΙΤΑΙ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
1			355.315,18	0,00	355.315,18
	ΣΥΝΟΛΟ		355.315,18	0,00	355.315,18
	Μείον εισοδήματα πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν				14.307,46
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				341.007,72

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αντιφάσεις της Έκθεσης Ελέγχου
2. Νομίμως Δηλωθέντες Τόκοι
3. Αγορά ακινήτου το έτος 2011.
4. Νομοθεσία – Νομολογία αναφέροντας τις υπ' αριθμ. 2828/2015, 2829/2015 & 2885/2015 αποφάσεις του ΔΕΑ
5. η αρχή της προηγούμενης ακρόασης
6. η αρχή της προηγούμενης ακρόασης στον ΚΔΔ
7. η αρχή της νομιμότητας
8. οι αρχές της καλής πίστης και χρηστής διοίκησης
9. Ευθύνη δημοσίου – Εισαγωγικός Νόμος του Αστικού Κώδικα
10. η αρχή της αναλογικότητας στο Σύνταγμα
11. παραγραφή

Επειδή με τον 1^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ, που αποτελεί την αιτιολογία των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, περιέχει αντιφάσεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 2** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), 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 εμπεριστατωμένα 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», και με τις διατάξεις του **άρθρου 64** του **ίδιου νόμου** ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»,

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου **17 §§ 1 και 2** του **Κ.Δ.Δ (ν. 2690/1999 ΦΕΚ Α' 45)**, ορίζεται ότι «**1.** Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. **2.** Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Στην προκείμενη περίπτωση, με την υπ' αριθμ. **εντολή ελέγχου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥδιενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2002 – 2011. Η ελεγκτική αρχή της Δ.Ο.Υ., κατά τον φορολογικό έλεγχο που διενήργησε, αξιοποίησε κάθε στοιχείο που είχε στην κατοχή της, και συγκεκριμένα τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα και τις κινήσεις των τραπεζικών καταθέσεών του, και αφού έλαβε υπόψη της την από Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος του, τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και το υποβληθέν Υπόμνημα του προσφεύγοντα, προέβη, στη σύνταξη της από **έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος**, αφού προηγουμένως διενήργησε διασταυρωτική έρευνα των αιτιάσεων του προσφεύγοντα, σε σχέση με τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου πάσχει από αντιφάσεις, αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία και νομολογία, και σε βασικές αρχές δικαίου, πλην όμως, η αποδοχή ή η απόρριψη από τα ελεγκτικά όργανα, των έγγραφων απόψεων που αναφέρονταν στο υπόμνημά του, έγινε μετά από ενδελεχή έρευνα και εξέταση όλων των ισχυρισμών του και όσων από αυτούς απορρίφθηκαν, έγινε πλήρως αιτιολογημένα. Επομένως η ανωτέρω έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συνοδεύει τις υπό κρίση οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, διέπεται από αντικειμενικότητα, σαφήνεια ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει **να απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση των χρημάτων, δια των οποίων πραγματοποιήθηκαν όλες οι πρωτογενείς κατ' έλεγχο καταθέσεις, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται νόμιμο έδαφος καταλογισμού αυτών εις βάρος του, ως δήθεν αδικαιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, 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 ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση*»,

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: **«3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα**

της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) 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,...»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης** περιουσίας **μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.**

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από **δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά** κλπ, **πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο**

φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ).

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν **δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας**, τότε αυτή **φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται** από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και των στοιχείων που κατέθεσε προκειμένου να τεκμηριώσει τα αμφισβητούμενα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, αναλύονται και εξετάζονται κατωτέρω ανά περίπτωση:

Επειδή, ισχυρίζεται, ότι, όλα τα ποσά που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο είμαι συνδικαιούχος μαζί με τη σύζυγό μου και ο οποίος ήταν ουσιαστικά ο τραπεζικός λογαριασμός της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο τα έτη αυτά.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε τις κινήσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού που επικαλείται, ο ισχυρισμός του αυτός **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, καθόσον **δεν αποδεικνύεται**, ότι τα καταλογισθέντα ποσά, που αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από τον λογαριασμό αυτό. Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, κατόπιν διεξοδικής ανάλυσης (χρεώσεις-πιστώσεις) του συνόλου των τραπεζικών προϊόντων του προσφεύγοντα, σε συνδυασμό με τον τρόπο απόκτησης της κινητής και ακίνητης περιουσίας, κατέληξε σε πρωτογενείς αρχικές πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές (έκδοση τραπεζικών επιταγών-μεταφορές) που θεωρεί ότι συνιστούν τα συνολικά εισοδήματα, αφού έλαβε υπόψη μεταξύ άλλων, ότι αυτές οι πιστώσεις δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν, και εξαιρέθηκαν, καταθέσεις/πιστώσεις προερχόμενες από άλλους λογαριασμούς (μεταφορές) του προσφεύγοντα, πιστωτικοί τόκοι, έσοδα χρηματοοικονομικών προϊόντων (μερίσματα κλπ) πωλήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων (αμοιβαία κεφάλαια, μετοχές κλπ).

Επειδή, ισχυρίζεται, ότι, το επιχείρημα του ελέγχου ότι εξαιρέθηκαν έσοδα χρηματοοικονομικών προϊόντων (μερίσματα κλπ) πωλήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων(αμοιβαία κεφάλαια, μετοχές, κλπ), καταρρέει από μόνο του καθώς όλα τα ανωτέρω ποσά αποτελούν πωλήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε στοιχεία των χρηματοοικονομικών του προϊόντων, ο ισχυρισμός του αυτός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον δεν αποδεικνύεται, η πηγή προέλευσης των προϊόντων αυτών και ο χρόνος απόκτησής των.

Επειδή, με τον 2^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, «στη στήλη της προσαύξησης της περιουσίας, κακώς δεν αφαιρέθηκαν οι δηλωθέντες τόκοι, όπως αυτοί αποτυπώνονται στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση ετών».

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, είναι έλεγχος συγκεκριμένων πρωτογενών καταθέσεων, και στην οικεία έκθεση ελέγχου, γίνεται σαφής μνεία, ότι, “στον ανωτέρω πίνακα, προσαύξησης περιουσίας, δεν λαμβάνονται υπόψη οι τόκοι που έχουν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αφαιρετικά από τα λοιπά μη φορολογηθέντα ποσά, διότι δεν λήφθηκαν υπόψη (έχουν αφαιρεθεί ήδη) στα ποσά που βρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Ο έλεγχος εξαίρεσε τα ποσά αυτά από την αρχή διότι έχουν ήδη φορολογηθεί. Εάν τα λαμβάναμε υπόψη θα υπήρχε ο κίνδυνος να φοροαπαλλαχθούν δύο φορές”.

Ως εκ τούτου, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, με τον 3^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «κατά τον προσδιορισμό της προσαύξησης περιουσίας για τη χρήση 2011, συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των **355.315,18 €**, με την αιτιολογία της **αγοράς ακινήτων**. Βάσει της ΠΟΛ 1006/17.01.2011 από 17-12-2010 έως και 31-12-2012, η δαπάνη για αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, συνολικής αξίας 200.000,00 €, και όριο εμβαδού τα 120 τ.μ., εξαιρείται και δεν υπάγεται στις ρυθμίσεις της περίπτωσης γ’ του άρθρου 17 του ΚΦΕ. Αν επομένως αγορασθεί ή ανεγερθεί πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. της οποίας η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το ποσό των 200.000,00 € δεν απαιτείται δικαιολόγηση του ποσού της αγοράς ή του κόστους ανέγερσης. Επομένως, βάσει της ανωτέρω ΠΟΛ, θα έπρεπε να μου καταλογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 155.315,18 € (355.315,18 – 200.000,00), το οποίο καλύπτεται πλήρως από τα εισοδήματά μου των προηγούμενων ετών».

Επειδή όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η φορολογική αρχή δεν έθεσε θέμα τεκμηρίου αγοράς (άρθρου 17 ν. 2238/1994), αλλά προσαύξησης περιουσίας, και επί πλέον η φορολογική αρχή δεν έκανε έλεγχο ανάλωσης κεφαλαίων προηγούμενων ετών, αλλά έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων και συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, από τον έλεγχο προέκυψε, ότι, το ποσό της αγοράς του ακινήτου εντός του έτους 2011, δεν προέρχεται ούτε σχετίζεται με τις πρωτογενείς καταθέσεις των προηγούμενων ετών, και στο υπ’ αριθμ. συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου της συμβολαιογράφου, κας, αναγράφεται, ότι, “.... αντί συμφωνηθέντος ολικού, δικαίου και ευλόγου τιμήματος των 322.508,78 €, το οποίο είναι σε αναλογία παροχής και αντιπαροχής κατά τη δήλωση των συμβαλλομένων και το οποίο τίμημα αναγνωρίζομενο από τους συμβαλλόμενους στο παρόν ως δίκαιο, εύλογο και ανάλογο με την αξία του ανωτέρω περιγραφόμενου ακινήτου, ο πωλητής έλαβε από την αγοράστρια προηγούμενως και εκτός γραφείου μου, όπως υπεύθυνα ο πωλητής μου δήλωσε και έτσι ο πωλητής εξοφλεί πλήρως και ολοσχερώς τόσο την αγοράστρια όσο και το παρόν συμβόλαιό μου....” και ο προσφεύγων, παρότι κλήθηκε από την φορολογική αρχή, δεν αιτιολόγησε το τρόπο εξόφλησης για την αγορά του εν λόγω ακινήτου, καθόσον το συνολικό τίμημα ποσού 355.315,18 € (αγορά ακινήτου ποσού 322.508,78 €, πλέον εξόδων ποσού 32.806,40 €), εξοφλήθηκε εκτός γραφείου της συμβολαιογράφου. Ως εκ τούτου γίνεται σαφές, ότι η

ολοσχερής εξόφληση του συμβολαίου αγοράς πλέον εξόδων, προήλθε από άγνωστες πηγές εισοδήματος, το οποίο κατά την έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται ότι:

§1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

§2. 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 σύμφωνα με τη γενική διάταξη του **άρθρου 6 ν. 2690/1999** (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον 5 πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης.

Επειδή η προθεσμία που προβλέπει η διάταξη του **άρθρου 28 ν. 4174/2013** είναι ειδική και ευνοϊκότερη σε σχέση με την ως άνω γενική 5ήμερη προθεσμία προηγούμενης ακρόασης (η οποία άλλωστε καθορίζει την ελάχιστη προθεσμία που πρέπει να χορηγηθεί στο διοικούμενο-φορολογούμενο, προκειμένου να προετοιμάσει την απάντησή του), υπερισχύει της γενικής προθεσμίας που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κοινοποίησε εγγράφως την, στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ.: Σημείωμα Διαπιστώσεων, με προθεσμία είκοσι (20) ημερών για να εκφράσει προφορικά ή εγγράφως τις απόψεις του.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων απάντησε με το με αριθμό πρωτ.: υπόμνημα, και παρέθεσε τις απόψεις του.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με την προηγούμενη ακρόαση του διοικουμένου, το ΣτΕ έχει κρίνει ότι εφόσον ο αιτών την ακύρωση διοικητικής πράξης λόγω μη κλήσης του σε ακρόαση δεν προβάλλει στοιχεία που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που διαμόρφωσε η τελικώς εκδοθείσα πράξη, αναφέροντας τους σχετικούς ισχυρισμούς στο εισαγωγικό της δίκης δικόγραφο, ο σχετικός λόγος ακύρωσης απορρίπτεται ως αλυσιτελής (ΣτΕ Ολ 4447/2012, 3382/2010).

Μάλιστα, το Ανώτατο Ακυρωτικό έχει δεχθεί, σε μια μάλλον προβληματική, ενόψει και του άρθρου 6 παρ. 4 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, συλλογιστική, ότι, εφόσον προβλέπεται ενδικοφανής διαδικασία, το πέρας της οποίας ορίζει και το σημείο της λήξης της διοικητικής διαδικασίας, η παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου «καλύπτεται», αφού αυτός είχε την ευκαιρία να διατυπώσει τους κρίσιμους ισχυρισμούς του κατά τον έλεγχο της διοικητικής πράξης από τη διοίκηση (έτσι και ΣτΕ 4918/2012). Η νομολογιακή κατασκευή της αλυσιτέλειας εφαρμόζεται πλέον και στις διαφορές ουσίας, ενώ φαίνεται ότι η παραπάνω αναφερθείσα αντίληψη του ΣτΕ παγιώνεται ως νομολογιακή τάση (βλ. ΣτΕ 2180/2013).

Ρητά λοιπόν το Συμβούλιο της Επικρατείας απαιτεί προκειμένου να προβεί σε ακύρωση της πράξης για παράβαση ουσιώδους τύπου όχι μόνο την προβολή σχετικού λόγου περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (γεγονός που στη συγκεκριμένη υπόθεση δεν ισχύει) αλλά και αναφορά των όσων θα μπορούσαν να προβληθούν ενώπιον της Διοίκησης και δεν προβλήθηκαν και τα οποία θα μπορούσαν να είχαν ανατρέψει την τελική κρίση της τελευταίας (η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να μπορεί να ανατρέψει το αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου, με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής). Εξάλλου στην έκθεση ελέγχου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έλαβε υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος, πριν το τελικό της πόρισμα.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 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, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις ακόλουθες νομοθετικές ρυθμίσεις:

N.3513/2006, Άρθρο 11

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. (Σχετ.1145/21-12-2006)

N.3697/2008, Άρθρο 29

«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. »

N.3790/2009, άρθρο 10

«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.»

N.3842/2010, άρθρο 82

«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.»

N.3888/2010, άρθ.12

«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**.»

N.4002/2011, άρθρο 18

«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**.»

N.4098/2012, άρθρο 2

«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**.»

N.4203/2013, άρθρο 22

«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) 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.»

N.4337/2015, άρθρο 22

«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 προκειμένη περίπτωση η εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε μέχρι 31-12-2013, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για τον έλεγχο του προσφεύγοντος, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **78 § 2** του **Συντάγματος** «Φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε»,

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η προστασία των φορολογουμένων, οι οποίοι θα πρέπει σε ένα Κράτος Δικαίου να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις συνέπειες των πράξεων που σκοπεύουν να επιχειρήσουν και να εμπιστεύονται ότι η σύννομη διαγωγή τους θα έχει τις συνέπειες που προέβλεπε ο σχετικός νόμος, με βάση τον οποίο είχαν λάβει την απόφασή τους (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 134). Από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι η απαγόρευση καλύπτει μόνο την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αναδρομικότητας φόρου σε περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κοινοποίησης φύλλου ελέγχου ή πράξης καταλογισμού εντός των ορίων του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, με την εφαρμογή των κανόνων φορολογικού δικαίου που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «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» και με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **ίδιου νόμου** ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] 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». Εξάλλου, η προσφεύγουσα είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας της, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

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

Σε συνέχεια της ως άνω απόφασης του ΣΤΕ, (Ε) Η προστεθείσα με το [άρθρο 15 παρ. 3](#) του ν. [3888/2010](#) διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους – Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του (πρβλ. αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 19.6.2014 στην υπόθεση 371099 και της 20.10.2010 στην υπόθεση 317565), τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού – Ενόψει και των μνημονευόμενων στην αιτιολογική της έκθεση, η διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), ως προς το σκέλος της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας», αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί, κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. [3888/2010](#) νομικό πλαίσιο, σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος, φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενου, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά παραπάνω – Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό, η εν λόγω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση, όπως η επίδικη, όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα [άρθρα 16](#) και [17](#) του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Απάντηση σε προδικαστικό ερώτημα: 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 ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η φορολογική Αρχή διενήργησε έλεγχο καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, για όσες δε από αυτές δεν ήταν δυνατή η συσχέτισή τους με αντίστοιχες χρεώσεις του ιδίου ή άλλου από τους λογαριασμούς του, τις χαρακτήρισε «καθαρές πιστώσεις» ή «πρωτογενείς καταθέσεις» και ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα η αιτιολόγησή τους.

Επειδή για τον διενεργηθέντα έλεγχο εφαρμόστηκε η τεχνική ελέγχου των τραπεζικών καταθέσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, των σχετικών αποφάσεων και εγκυκλίων, με βάση τις πρωτογενείς καταθέσεις που βρέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, για τον έλεγχο δε αυτό εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή έρευνας και η σε συνέχεια της πρώτης και η σε συνέχεια της

προηγούμενης, για διενέργεια ελέγχου (άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του) από το Επίσης επιδόθηκε η υπ' αριθμ. κλήση για παροχή διευκρινήσεων για συγκεκριμένα ποσά που κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς, και το υπ' αριθμ. έγγραφο για παροχή διευκρινήσεων για προσκόμιση εγγράφου υπομνήματος-παραστατικών και δικαιολογητικών που αφορούν τη διαμόρφωση των καταθέσεων, όπως αυτές προκύπτουν από συνημμένες καταστάσεις που του παραδόθηκαν, γεγονός ότι έλαβε γνώση, και ο ισχυρισμός του, ότι το πόρισμα του ελέγχου έρχεται σε πλήρη αντιπαράθεση τόσο με τη νομοθεσία όσο και με τη νομολογία παραβαίνοντας τον τρόπο και τα χρονικά όρια που ορίζει ο νόμος, πρέπει να **απορριφθεί** ως απαράδεκτος.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η Φορολογική Αρχή λειτούργησε ως όργανο της Δημόσιας Διοίκησης και τήρησε τη νόμιμη προδικασία που προβλέπεται από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις καθόσον ως αμέσως ανωτέρω αναφέρουμε, ο προσφεύγων έλαβε γνώση για όλες τις διαδικασίες του ελέγχου, περαιτέρω δε είχε ενημερωθεί ότι η φορολογική αρχή αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου και του επιδείχθησαν οι απαντήσεις των τραπεζών όπου τηρούνται κοινοί λογαριασμοί προκειμένου να εξηγήσει τη φύση και την προέλευση αυτών. Επίσης πριν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. **Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου** σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013, στο οποίο ο προσφεύγων απάντησε με το υπ' αριθμ. υπόμνημά του, το οποίο ελήφθη υπόψη από τη φορολογική Αρχή, προκειμένου να εκδώσει τις οριστικές καταλογιστικές πράξεις και ως εκ τούτου ο εδώ ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε κατά παράβαση της αρχής της νομιμότητας, πρέπει να **απορριφθεί** ως απαράδεκτος.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ**, επί προδικαστικών αιτημάτων, σχετικά **«(Β) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001,**

ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβάση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού) – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.)» **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται**.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

Τέλος η φορολογική αρχή κατά την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

1) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2002,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	2.352,00	149.136,11	149.136,11
ΣΥΝΟΛΟ	2.352,00	149.136,11	149.136,11

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	2.352,00	149.136,11	149.136,11
Φόρος Εισοδήματος	0,00	53.153,64	53.153,64
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		63.784,37	63.784,37
Τέλος Χαρτοσήμου		2,37	2,37
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	116.940,38	116.940,38

2) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2003,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	2.904,00	229.711,04	229.711,04
ΣΥΝΟΛΟ	2.904,00	229.711,04	229.711,04

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	2.904,00	229.711,04	229.711,04
Φόρος Εισοδήματος	0,00	85.112,82	85.112,82
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		102.135,38	102.135,38
Τέλος Χαρτοσήμου		2,59	2,59
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	187.250,79	187.250,79

3) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2004,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.054,00	101.961,43	101.961,43
ΣΥΝΟΛΟ	3.054,00	101.961,43	101.961,43

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.054,00	101.961,43	101.961,43
Φόρος Εισοδήματος	0,00	33.952,97	33.952,97
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		40.743,56	40.743,56
Τέλος Χαρτοσήμου			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	74.696,53	74.696,53

4) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., φορολογικής περιόδου 2005,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.332,00	28.729,92	28.729,92
ΣΥΝΟΛΟ	3.332,00	28.729,92	28.729,92

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.332,00	28.729,92	28.729,92
Φόρος Εισοδήματος	0,00	4.497,67	4.497,67
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		5.397,20	5.397,20
Τέλος Χαρτοσήμου			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	9.894,87	9.894,87

5) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2006,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.542,00	151.267,20	151.267,20
ΣΥΝΟΛΟ	3.542,00	151.267,20	151.267,20

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.542,00	151.267,20	151.267,20
Φόρος Εισοδήματος	0,00	53.265,08	53.265,08
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		63.918,10	63.918,10
Τέλος Χαρτοσήμου			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	117.183,18	117.183,18

6) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2007,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.793,50	152.204,18	152.204,18
ΣΥΝΟΛΟ	3.793,50	152.204,18	152.204,18

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.793,50	152.204,18	152.204,18
Φόρος Εισοδήματος	0,00	52.209,27	52.209,27
Παρακρατηθέντες Φόροι			

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		62.651,12	62.651,12
Τέλος Χαρτοσήμου			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	114.860,39	114.860,39

7) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2008,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	4.078,40	303.411,79	303.411,79
ΣΥΝΟΛΟ	4.078,40	303.411,79	303.411,79

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	4.078,40	303.411,79	303.411,79
Φόρος Εισοδήματος	0,00	111.318,36	111.318,36
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		133.582,03	133.582,03
Τέλος Χαρτοσήμου			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	244.900,39	244.900,39

8) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2009,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.524,82	102.995,71	102.995,71
ΣΥΝΟΛΟ	3.524,82	102.995,71	102.995,71

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.524,82	102.995,71	102.995,71
Φόρος Εισοδήματος	0,00	30.113,36	30.113,36
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		36.136,03	36.136,03
Έκτακτη Εισφορά		1.675,84	1.675,84
Πρόσθετος φόρος			2.011,01
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	67.925,23	69.936,24

9) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2010,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	5.561,78	251.667,59	251.667,59
ΣΥΝΟΛΟ	5.561,78	251.667,59	251.667,59

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	5.561,78	251.667,59	251.667,59
Φόρος Εισοδήματος	0,00	97.077,61	97.077,61
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		106.785,37	106.785,37
Έκτακτη Εισφορά		10.911,81	10.911,81
Πρόσθετος φόρος			12.002,99
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	214.774,79	226.777,78

10) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 2011,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	8.252,98	178.756,84	178.756,84
ΣΥΝΟΛΟ	8.252,98	178.756,84	178.756,84

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο Εισόδημα	8.252,98	178.756,84	178.756,84
Φόρος Εισοδήματος	0,00	67.660,58	67.660,58
Παρακρατηθέντες Φόροι			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		58.188,10	58.188,10
Έκτακτη Εισφορά		7.435,17	7.435,17
Πρόσθετος φόρος			6.394,25
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	133.283,85	139.678,10

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).