



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

02/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4340

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 15/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών , οδόςκατά α) των υπ' αρ./04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικών ετών 2001,2005,2006 ,2007, 2009 και 2010 αντίστοιχα , β) της υπ αρ./04-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 , γ) της υπ αρ./04-05-2015 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν.

3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και δ) των υπ' αρ./04-05-2015 και/04-05-2015 αποφάσεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου, άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2001 και 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αρ./04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικών ετών 2001,2005,2006 ,2007, 2009 και 2010 αντίστοιχα , την υπ αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 , την υπ αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) και τις υπ' αρ./04-05-2015 και/04-05-2015 αποφάσεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου, άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2001 και 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, ή άλλως μεταρρύθμιση καθώς και την από 04/05/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 02/11/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από από 15/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2001, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2000 έως 31/12/2000, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 699,35 €, πλέον 839,22 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2005, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 έως 31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 34.867,66 €, πλέον 41.841,23 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

3. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2006, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 έως 31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 9.782,61 €, πλέον 11.739,13 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

4. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2007, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.125,89 €, πλέον 3.751,07 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

5. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2009, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 έως 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 48.427,14 €, πλέον 58.112,57 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

6. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 26.455,50 €, πλέον 31.746,60 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

7. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά ποσού 1.365,04 €, πλέον 1.501,54 € πρόσθετης εισφορά λόγω ανακρίβειας .

8. Με την υπ' αρ./04-05-2015 Οριστική Πράξη Ειδική Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά ποσού 137,33 €, πλέον 126,34 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας.

9. Με την υπ' αρ./2015 απόφαση οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου, άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 300,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/13 όπως ισχύει .

10. Με την υπ' αρ./2015 απόφαση οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου, άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 300,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/13 όπως ισχύει .

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάση της από 04/05/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αρθ. 66 ν. 2238/94) , που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτή απέστειλε στο εξωτερικό κατά τη διαχειριστική περίοδο 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, των οικ ετών 2001, 2002, 2005, 2006, 2007, 2009 και 2010 (χρήσεις 2000, 2001, 2004, 2005, 2006, 2008 και 2009), που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά της όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Ειδικότερα την χρήση 2010 εστάλησαν δύο (2)) εμβάσματα , συνολικού ποσού 500.000,00 ευρώ, σε κοινό λογαριασμό στην Τράπεζα Κύπρου, στον οποίο συμμετείχε κατά ποσοστό 1/3.

Στο πλαίσιο διενέργειας του τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 2000 – 2011, με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος του Ν. 2238/1994, δεν προέκυψαν διαφορές και το ΚΕΦΟΜΕΠ προέβη και σε έλεγχο σύμφωνα με τις προβλεπόμενες στο άρθρο 67B του προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και το άρθρο 27 του από 1.1.2014 ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), σε συνδυασμό και με τις Α.Υ.Ο. ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 (ΦΕΚ Β' 1136/10.05.2013) και ΠΟΛ 1050 (ΦΕΚ Β' 474/25/02/2014) «έμμεσες τεχνικές ελέγχου», επιλέγοντας, δυνάμει της με αριθμό 23226/24.10.2014 απόφασης του κ. Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, ως προσφορότερη για το δημόσιο συμφέρον, την τεχνική «ανάλυσης ρευστότητας του φορολογουμένου».

Με βάση το πόρισμα του ελέγχου, βάση της από 04/05/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ανωτέρω ελεγκτικής Υπηρεσίας, διαπιστώθηκαν αρνητικές διαφορές εισοδημάτων, για τις χρήσεις 2000, 2001, 2004, 2005, 2006, 2008 και 2009 και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

A.1 Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για όλες τις διαχειριστικές περιόδους μέχρι και 31/12/2006.

A.1.1. Παραγραφή λόγω μη κοινοποίησης ή άλλως γνωστοποίησης εντολής ελέγχου μέχρι και την 31/12/2013.

A.1.2. Παραγραφή λόγω του ότι η αρχικώς εκδοθείσα με αριθμό/0/30.12.2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ δεν παράγει έννομα αποτελέσματα εξαιτίας της μεταγενέστερης έκδοσης της με αριθμό/3/12.9.2014 εντολής ελέγχου για διαφορετική φορολογική περίοδο.

A.1.3. Παραγραφή λόγω του ότι σε κάθε περίπτωση οι νομοθετικές διατάξεις του παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του νόμου σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή έχει ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης.

A.2. Αντίθεση του άρθρου 15 παρ 3 του Ν 3888/2010 στο άρθρο 78 παρ 1 του Συντάγματος

A.3. Μη υπαγωγή της δήθεν διαπιστωθείσης από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας σε φόρο εισοδήματος καθώς η εν λόγω προσαύξηση σε κάθε περίπτωση έλαβε χώρα πριν την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 3888/2010 η δε διάταξη του άρθρου 15 παρ 3 του Ν. 3888/2010 δεν έχει αναδρομική ισχύ.

A.4. Αντισυνταγματικότητα της μεθοδολογίας των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, αφενός λόγω αντίθεσης στην αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου και αφετέρου λόγω καθορισμού του αντικειμένου του φόρου, όχι με νόμο αλλά με βάση Κανονιστική Πράξη της Διοίκησης.

A.4. 1 και 2. Αντίθεση της αναδρομικότητας εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στο άρθρο 78 παρ 2 του Συντάγματος και αντίθεση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου στο άρθρο 78 παρ 4 του Συντάγματος λόγω καθορισμού του αντικειμένου του φόρου με κανονιστική πράξη της διοίκησης και όχι με νόμο.

A.5. Επικουρικά στο Α4-Μη νόμιμη εν προκειμένω εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου λόγω του ότι αυτές εφαρμόζονται μόνο σε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31.12.2013.

A.6. Ακυρότητα της απόφασης του αρμοδίου Προϊσταμένου περί επιλογής της αρμόζουσας τεχνικής ελέγχου.

B. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

B.1.1. Εισοδήματα που προέρχονται από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της μητέρας της.

B.1.1.1. Κοινοί λογαριασμοί ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ στους οποίους εμφανίζεται συνδικαιούχος κατά ποσοστό 1/3.

Όπως προκύπτει από την από 16/10/2014 και με αρ πρωτβεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας τα ποσά : α) 100.000,00 ευρώ την 24/9/2004 β) 80.000,00 στις 6/10/2005 γ) 60.000,00 στις 28/12/2006 δ) 56.500,00 στις 23/12/2008 ε) 100.000,00 στις 6/10/2009 στ) 123.000 στις 28/12/2009 ζ) 10.500,00 στις 10/1/2010 η) 50.000,00 στις 13/10/2006 θ) 34.000,00 ευρώ στις 18/12/2008 ι) 70.000,00 ευρώ στις 6/5/2011 και ια) 66.220 ευρώ στις 21/1/2011 προέρχονται α) από μεταφορά από τον κοινό λογαριασμό με αριθμό-41 της ίδιας Τράπεζας στον οποίο συμμετέχει η μητέρα της προσφεύγουσας με λοιπούς συνδικαιούχους τουςκαι και στον οποίο η ίδια δεν έχει καμία ανάμειξη. Β) από καταθέσεις επιταγών της μητέρας της προσφεύγουσας που επίσης δεν έχει καμία ανάμειξη. Τα ποσά αυτά δεν αφορούν την ίδια καθώς δεν έχει καμία ουσιαστική συμμετοχή παρά μόνο τυπική για την ασφάλεια των λογαριασμών και των σχετικών ποσών και αυθαίρετα καταλογίστηκαν ως δικά της κεφάλαια.

Επίσης στο λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό182 η προσφεύγουσα εισέρχεται για πρώτη φορά στις 8/4/2004 δηλαδή σε χρόνο που ήδη ο λογαριασμός είχε υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων εκ ποσού 60.127,87 ευρώ, αναλογία του ποσού αυτού κατά το 1/3 ήτοι 20.042,62 ευρώ καταλογίστηκε στην ίδια ως επιπλέον φορολογητέο εισόδημα στη χρήση 2004. Προσκομίστηκε το σχετικό (5) με την εκτύπωση του λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό182 από 1/3/2000 έως 2/9/2014 σε αντίγραφο, από το οποίο προκύπτει υπόλοιπο του λογαριασμού την 8/4/2004 ποσού 60.127,87 ευρώ.

B.1.1.2. Κοινός λογαριασμός πρώην ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με αριθμό61 και μετέπειτα της τράπεζα ALPHA BANK με αριθμό777 στον οποίο εμφανίζεται συνδικαιούχος κατά ποσοστό 1/3.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο ανωτέρω λογαριασμός στον οποίο εμφανίζεται συνδικαιούχος κατά ποσοστό 1/3, εμφάνιζε διαθέσιμο υπόλοιπο στις 31/12/2008 ποσού 111.264,96 ευρώ, ήτοι η αναλογία της ανέρχεται σε 37.088,32 ευρώ. Το ποσό αυτό προσαύξησε ισόποσα τη στήλη «Υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων στη λήξη της ελεγχόμενης περιόδου» του πίνακα «ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ/ΕΣΟΔΩΝ» της χρήσης 2008 (σελίδα 192 της έκθεσης ελέγχου) . Εντούτοις ο καταλογισμός είναι εσφαλμένος για τους ακόλουθους λόγους:

-ποσό 76.000,00 ευρώ που κατατέθηκε στο λογαριασμό αυτό στις 31/12/2008 προέρχεται από τραπεζική επιταγή η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της μητέρας της. Επισυνάπτει στο σχετικό (6) αντίγραφο της εν λόγω επιταγής.

-Επίσης ποσό 308.000,00 ευρώ που κατατέθηκε στον κοινό προθεσμιακό λογαριασμό με αριθμό08 της Εμπορικής τράπεζας στις 8/1/2008 προέρχεται από ισόποση κατάθεση με δικαιούχο τη μητέρα της προσφεύγουσας κατόπιν αναλήψεως από άλλο κοινό λογαριασμό στον οποίο συμμετείχε μόνο εκείνη ως συνδικαιούχος.

B.2. Απομείωση της καταλογισθείσης από τον έλεγχο ως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας κατά το μέρος που υπήχθη στις διατάξεις του άρθρου 18 παρ 1 κα 4 του ν 3842/2010 όπως η παρ 1 αντικαταστάθηκε με την παρ 19 του άρθρου 21 του ν 3943/2011

Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τη νόμιμη υπαγωγή σε φόρο των χρηματικών κεφαλαίων τα οποία σχηματίστηκαν κατά τις προηγούμενες χρήσεις ήτοι μέχρι και 31.12.2009 τα οποία θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας και δεν προέβη σε μείωση της καταλογισθείσας μέχρι την 21.12.2009 προσαύξηση περιουσίας κατά το ποσό των 173.925,21 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί στο 1/3 του ποσού των 521.775,63 ευρώ που φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ 1 και 4 του ν 3842/2010 όπως η παρ 1 αντικαταστάθηκε με την παρ 19 του άρθρου 21 του ν 3943/2011.

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ:

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 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 τη διάταξη του άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Α΄ 265/5-12-06) 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 προικιών».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 (Α΄ 194/259-08) ορίστηκε 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 προικιών».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Α΄143/7-8-09) ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 (Α΄58/23-4-10) ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) 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 τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) 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 τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. 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 τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επιπλέον στην περ. 6 της ΠΟΛ 1265/2013 ορίζεται ότι παράλληλα με την έκδοση της εντολής ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας θα αποστείλει με συστημένη επιστολή γνωστοποίηση στον ελεγχόμενο με την πληροφορία ότι έχει επιλεγεί προς έλεγχο, αναφέροντας τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσης αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 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».

Εν προκειμένω από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π εκδόθηκε αρχική εντολή ελέγχου στις 30 /12/2013, δηλαδή εντός των ορίων που προβλέπει ο Ν. 4141/2013 και στάλθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ πρωτ/31-12- 2013 Γνωστοποίηση (με συστημένη επιστολή) σύμφωνα με την περ 6 της ΠΟΛ 1265/2013, στην οποία αναφέρεται ότι: « σας γνωστοποιούμε ότι από την Υπηρεσία μας έχετε επιλεγεί για τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος (εντολή ελέγχου νο/30-12-2013). Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 37 παρ. 5 Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α'81/05.04.2013) και τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 22 Ν. 4203/2013 (ΦΕΚ 235^Α/01.11.2013) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν 2238/94 ως ισχύει εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31/12/2013».

Επίσης το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου δεν έχει παραγραφεί – καθώς υφίσταται η υπό στοιχεία ΑΒΜ ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ/05-09-2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα

Οικονομικού Εγκλήματος η οποία αφορά φορολογούμενους που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό τα έτη 2009, 2010 και 2011. Άρα, λόγω του γεγονότος ότι υφίσταται εισαγγελική παραγγελία για τα οικ. έτη 2001-2012, δεν είναι δυνατή η επικαλούμενη από την ελεγχόμενη παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ 3 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

« Σε περίπτωση κατά την οποία έως 31.12.2013 είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιοδήποτε λόγο μετά την ημερομηνία αυτή για τη ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση εκδοθεί νέα εντολή, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Εν προκειμένω στην αρχική με αριθμό/0/30.12.2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ αναγράφεται η διενέργεια τακτικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B και **αφορούσε την περίοδο από 1.1.2000 έως 31.12.2012**. Την ίδια φορολογική περίοδο αφορούσε και η δεύτερη εντολή ελέγχου, με αριθμό/2/1119/30.6.2014 ενώ η τρίτη εντολή ελέγχου, με αριθμό/3/12.9.2014, αφορούσε την περίοδο από 1.1.2000 έως 31.12.2011, για την οποία και τελικά διενεργήθηκε ο έλεγχος. Κατά συνέπεια το ότι αφαιρέθηκε η τελευταία χρήση από την τελευταία εντολή **δεν είχε ως αποτέλεσμα τη διακοπή** των χρήσεων 2000 έως και 2011, διότι δε συνιστά διαφορετική φορολογική περίοδο, αλλά ίδιες χρήσεις- περιόδους πλην της τελευταίας η οποία αφαιρέθηκε λόγω μεγαλύτερου περιθωρίου για μελλοντικό έλεγχο.

Επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣΤΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣΤΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Στην υπό κρίση υπόθεση δεν υπάρχει δυνατότητα εφαρμογής λιγότερου επαχθούς διοικητικού μέτρου από την ελεγκτική αρχή και υφίσταται εύλογη σχέση μεταξύ των ληφθέντων διοικητικών μέτρων και του επιδιωκόμενου σκοπού. Επομένως ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας είναι αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος .

Σημειώνεται ωστόσο δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας, καθώς το Σύνταγμα δεν απαγορεύει την αλλαγή νομοθετικού καθεστώτος για το μέλλον, ενώ παράλληλα ο νομοθέτης διαθέτει ευρεία διακριτική ευχέρεια, ως προς την επιλογή των ρυθμίσεων που κρίνει προσφορότερες σε κάθε δεδομένη χρονική περίοδο.

Επιπρόσθετα η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων.

Εν προκειμένω ο νομοθέτης θεσπίζει ένα κριτήριο παράτασης της παραγραφής , το οποίο είναι αντικειμενικό και ομοιόμορφο για όλους του φορολογούμενους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ισότητας κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της** είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται

από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (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....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης .

Σημειώνεται πάντως ότι η διάταξη αυτή δεν επιβάλλει φόρο και μάλιστα αναδρομικά , αλλά αφορά την ελεγκτική διαδικασία .

Επειδή με το Ν 4038/2012 άρθρο 4 παρ 14 εισηχθη στον τότε ισχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/94) νέο άρθρο 67B –έμμεσες τεχνικές ελέγχου σύμφωνα με το οποίο:

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

α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

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

2. Τα προσδιοριζόμενα, με τις τεχνικές ελέγχου της προηγούμενης παραγράφου, ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των λοιπών φορολογιών. Για το κόστος που αναλογεί στην προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, που προσδιορίζονται με τις πιο πάνω τεχνικές, εκπίπτει ο αναλογών σε αυτούς ΦΠΑ.

3. Εφόσον το αποτέλεσμα του ελέγχου έχει εξαχθεί με την εφαρμογή του τεχνικού ελέγχου της παραγράφου 1, ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής μονάδας, πριν την έκδοση της πράξης καταλογισμού του φόρου, καλεί τον υπόχρεο σε ακρόαση, ο οποίος δικαιούται σε ανταπόδειξη.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Μετέπειτα οι ΑΥΟ ΔΕΣ Α 1077357 εξ 2013 (ΦΕΚ Β'1136/10-05-2013) και ΠΟΛ 1050/2014 (ΦΕΚ Β'474/25-2-2014) καθόρισαν το περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου τον τρόπο εφαρμογής αυτών όπως ορίστηκε από το άρθρο 4 παρ 14 ν 4038/2012.

- Με το άρθρο 8 παρ 6 Ν. 4110/13 (ΦΕΚ 17/23-1-2013), προστέθηκε νέα παράγραφος 4 στο άρθρο 67B του ΚΦΕ στο οποίο αναφέρεται ότι: «4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για όλες τις εκκρεμείς χρήσεις για τις οποίες υφίσταται φορολογική υποχρέωση».

- Με το άρθρο 3 της ΑΥΟ ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 (ΦΕΚ Β'1136/10-5-2013), δόθηκε στο άρθρο 67B του ΚΦΕ αναδρομική εφαρμογή ορίζοντας ότι εφαρμόζεται και επί ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος πριν τη δημοσίευση το στο ΦΕΚ του Ν. 4038/2012. Επίσης το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1050/17-2-2014 συμπληρώνει την ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ 2013 στον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου και σύμφωνα με αυτό μπορούν να υπαχθούν:

1) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ν 4172/2013 για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.

2) οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογούμενων φυσικών προσώπων για διαχειριστικές περιόδους που έληξαν πριν την έναρξη εφαρμογής του ν 4172/2013 για τις οποίες δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι 31/12/2013 (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν 4174/2013) και συντρέχει μια ή περισσότερες από τις πιο κάτω περιπτώσεις:

α) υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός (περιουσιακά στοιχεία και καταθέσεις) β)...

Στις πιο πάνω υποθέσεις περιλαμβάνονται και αυτές για τις οποίες μία ή περισσότερες πηγές εισοδήματος του φορολογούμενου ή του/της συζύγου παραμένουν ανέλεγκτες

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι μη νόμιμη η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου για το λόγο ότι έχει γίνει για αυτή έναρξη ελέγχου μέχρι την 31/12/2013 δεν ευσταθεί, καθότι στην αρχικά εκδοθείσα Εντολή Τακτικού Ελέγχου με ημερομηνία 30.12.2013 αναγραφόταν το άρθρο 67B του Ν 2238/1994 το οποίο αναφέρεται στις Έμμεσες Τεχνικές Ελέγχου χωρίς αυτό να προϋποθέτει την έναρξη ή όχι του ελέγχου.

Επειδή η επιλογή της μεθόδου της «ανάλυσης της ρευστότητας» εγκρίθηκε με την με αρ πρωτ/23-10-2014 απόφαση του Προϊστάμενου του ΚΕΦΟΜΕΠ με την ταυτόχρονη υπογραφή του υποδιευθυντή και του προϊσταμένου του τμήματος ελέγχου, ύστερα από το από 16/6/2014 Εισηγητικό Υπηρεσιακό Σημείωμα επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1094/7-4-2014, της ελέγκτριαςστο οποίο αναγράφονται οι λόγοι για τους οποίους η τεχνική ανάλυσης ρευστότητας είναι καταλληλότερη μεταξύ των τριών εμμέσων τεχνικών ελέγχου. Επομένως κρίνεται αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου είναι παντελώς άκυρη καθώς δεν επιλέχθηκε με αιτιολογημένο τρόπο ή ορθή τεχνική από τον έλεγχο, επιλέχθηκε μία μέθοδος η οποία δεν αξιολόγησε το μεταγενέστερο επαναπατρισμό κεφαλαίων , εκδόθηκε αναρμοδίως και χωρίς τα τυπικά για το κύρος της στοιχεία.

Α. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ:

Επειδή, ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι τα ποσά των κοινών λογαριασμών της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ , καθώς και της πρώην ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ με αριθμό61 και μετέπειτα της τράπεζας ALPHA BANK με αριθμό777 στον οποίο εμφανίζεται συνδικαιούχος κατά ποσοστό 1/3, δεν αφορούν την ίδια καθόσον δεν έχει καμία ουσιαστική συμμετοχή παρά μόνο τυπική για την ασφάλεια των λογαριασμών και των σχετικών ποσών και αυθαίρετα καταλογίστηκαν ως δικά της κεφάλαια, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 04/05/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αρθ. 66 ν. 2238/94) της ελέγκτριας του ΚΕΦΟΜΕΠ, κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες , απορρίπτουμε τους εν λόγω ισχυρισμούς της ως αβάσιμους και αναπτόδεικτους.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας της δικαιολόγησης προσαύξησης περιουσίας, μέσω επίκλησης επαναπατρισθέντων, κατ' άρθρο 18 Ν. 3842/2010 κεφαλαίων αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011)) και 4 του Ν. 3842/2010, ορίζονται ότι:

1. «Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν ή να δηλώσουν μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2011, κεφάλαια για τα οποία συνέτρεχε είτε υποχρέωση δήλωσης τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, στην ημεδαπή και τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον καταβάλουν φόρο με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) επί της αξίας των καταθέσεων που μεταφέρουν, κατά το χρόνο της μεταφοράς, ή προκειμένου περί καταθέσεων που παραμένουν κατατεθειμένες στην αλλοδαπή, επί της αξίας των καταθέσεων κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης .

Ως κεφάλαια νοούνται οι καταθετικοί και επενδυτικοί λογαριασμοί που τηρούνται σε τράπεζα στην αλλοδαπή ή παρακολουθούνται από αυτή, καθώς και από αλλοδαπή ασφαλιστική εταιρία, προκειμένου για ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής που συνδέονται με επενδύσεις. Ως φορολογητέα αξία των επενδυτικών λογαριασμών λαμβάνεται: α) η τιμή κλεισίματος του χρηματοπιστωτικού μέσου στην οργανωμένη αγορά που διαπραγματεύεται, κατά την προηγούμενη ημέρα από αυτή που καταβάλλεται ο οφειλόμενος φόρος, προκειμένου για χρηματοπιστωτικά μέσα που

διαπραγματεύονται σε οργανωμένη αγορά χώρας - πλήρους μέλους του Ο.Ο.Σ.Α. και β) η ονομαστική αξία για τα μη εισηγμένα σε οργανωμένη αγορά χρηματοπιστωτικά μέσα τα οποία έχουν εκδοθεί σε χώρα -πλήρες μέλος του Ο.Ο.Σ.Α.. Η ρευστοποίηση των χρηματοπιστωτικών μέσων και η εισαγωγή τους στην Ελλάδα δεν είναι υποχρεωτική.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, τα κεφάλαια αυτά πρέπει να υπάρχουν κατατεθειμένα ή επενδεδυμένα στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος».

....

4. Με την καταβολή του φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων που εισάγονται εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φυσικού ή νομικού προσώπου για τα κεφάλαια που εισάγει. Για τα κεφάλαια αυτά δεν ερευνάται, προκειμένου για την εφαρμογή των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων, ο τρόπος απόκτησής τους και λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ της συνολικής δαπάνης που προκύπτει, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. και του εισοδήματος που δηλώνεται ή προσδιορίζεται από την Φορολογούσα Αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/27-7-2011:" Κοινοποίηση άρθρων του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66)." με την οποία κοινοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων και οι διατάξεις της παρ. 19 του αρ. 21 του Ν. 3943/2011 ορίζεται ότι: «5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 19 του ίδιου άρθρου αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α'). Με τις νέες διατάξεις **παρατείνεται το δικαίωμα των φυσικών και νομικών προσώπων που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα να μεταφέρουν ή να δηλώσουν μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2011 κεφάλαια τα οποία είναι κατατεθειμένα ή επενδεδυμένα στους αντίστοιχους λογαριασμούς που τηρούνται ή παρακολουθούνται στην αλλοδαπή. 6.....7. Σε αντίθεση με τα οριζόμενα αρχικά από το Ν. 3842/2010, οφείλεται πλέον φόρος με συντελεστή 8%, **ανεξάρτητα αν τα κεφάλαια μεταφέρονται στην Ελλάδα, ή αν παραμένουν στην αλλοδαπή**. Έτσι οι διατάξεις περί επαναπατρισμού είναι πλέον συμβατές με την ελευθερία κίνησης κεφαλαίων (άρθρα 56 και 63 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ε. Ε. - ΣΛΕΕ και άρθρα 36 και 40 της Συμφωνίας για τον ΕΟΧ)..... 8. Υπενθυμίζουμε, ότι **στις υπόψη διατάξεις υπάγονται εκείνα τα κεφάλαια που δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο ή για τα οποία δεν καταβλήθηκε φόρος στην ημεδαπή, καίτοι συνέτρεχε υποχρέωση σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις**.**

Κεφάλαια για τα οποία είχε καταβληθεί φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα ή είχαν απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος νόμιμα, δεν εμπίπτουν στη ρύθμιση του άρθρου αυτού και μπορούν να εισαχθούν χωρίς την καταβολή φόρου. Επισημαίνεται, ότι με τη νέα ρύθμιση τα εισαγόμενα κεφάλαια έπρεπε να

υπήρχαν στην αλλοδαπή κατά την 31η Μαρτίου 2011.

..... 14. Κατά τα λοιπά και κατά το μέρος που δεν αντιβαίνουν με την παρούσα εξακολουθούν να εφαρμόζονται η αριθμ. 10733/Β0012/ΠΟΛ. 1059/14.05.2010 ΑΥΟ, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την αριθμ. 11491/Β0012/ΠΟΛ. 1134/04.10.2010 ΑΥΟ, η αριθμ. 10732/Β0012/ΠΟΛ. 1058/14.05.2010 ΑΥΟ και η αριθμ. ΠΟΛ. 1135/2010. ».

Εν προκειμένω, στην υπό κρίση υπόθεση, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2010 πραγματοποιήθηκαν στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Κύπρο, δύο εμβάσματα συνολικού ποσού 500.000 ευρώ, από τον υπ'αριθμόν15 κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου, με συνδικαιούχους τους,και την προσφεύγουσα, προς το με

αριθμό261 κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας ως άνω Τράπεζας, που τηρείται στην Κύπρο, με συνδικαιούχους τα ίδια ως άνω πρόσωπα σύμφωνα με την από 04/05/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (αρθ. 66 ν. 2238/94) της ελέγκτριας του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και του προσκομισθέντος αντιγράφου κίνησης του λογαριασμού πίστωσης των εμβασμάτων, με αριθμό IBAN CY100 και αριθμό λογαριασμού61 . Ειδικότερα έμβασμα ποσού 300.000,00 ευρώ στάλθηκε στις 22/03/2010 και ποσού 200.000,00 ευρώ στις 29/04/2010.

Στη συνέχεια σύμφωνα με την αναλυτική κίνηση των λογαριασμών που τηρούνταν στην τράπεζα Κύπρου της Κύπρου μεταφέρθηκαν από τον ανωτέρω, με αρ.61 κοινό τραπεζικό λογαριασμό, στον με αρ.-00 προθεσμιακό λογαριασμό (προθεσμιακή κατάθεση) της ίδιας τράπεζας, ποσό 300.000 ευρώ στις 12/4/2010 και ποσό 201.000 ευρώ στις 12.4.2011.

Στις 31.5.2011 το υπόλοιπο του ανωτέρω, με αριθμό-00 προθεσμιακού λογαριασμού, ανήρχετο σε 511.517,26 ευρώ και με τους τόκους που θα απέφερε κατά τη λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης, στις 12.10.2011, ποσού 10.258,37 ευρώ, ανερχόταν στο ποσό των 521.775,63 ευρώ.

Για το ως άνω ποσό κεφαλαίου και τόκων, ήτοι συνολικό ποσό 521.775,63 ευρώ, κατεβλήθη στις 29/09/2011 φόρος 8% ήτοι ποσό 41.742,05 ευρώ σύμφωνα με τις **διατάξεις του άρθρου 18** παρ. 1 και 4 του Ν. 3842/2010, όπως η παρ. 1 αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011.

Το ως άνω ποσό δηλώθηκε από τηναλλά αποδεδειγμένα από τα αντίγραφα των κινήσεων αφορά και τους τρεις συνδικαιούχους του λογαριασμού και στην προσφεύγουσα αντιστοιχεί το 1/3 αυτού, ήτοι ποσό 173.925,21 ευρώ . Άλλωστε ο έλεγχος για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με τη μέθοδο των έμμεσων τεχνικών ελέγχου έλαβε υπόψη το ως άνω ποσό ως υπόλοιπο των Τραπεζικών της καταθέσεων σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 170 Τελικός Πίνακας Υπολοίπων Τραπεζικών Καταθέσεων.).

Επειδή το ποσό των 173.925,21 ευρώ που αντιστοιχεί στην προσφεύγουσα, φορολογήθηκε με τις των διατάξεις του Ν. 3842/2010 και αποτελεί **κεφάλαιο που τα προηγούμενα έτη δεν δηλώθηκε από την υπόχρεο και για το οποίο δεν καταβλήθηκε φόρος στην ημεδαπή, καίτοι συνέτρεχε υποχρέωση σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις. Επομένως η ισόποση προσαύξηση** περιουσίας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τα έτη προ της πληρωμής του αναλογούντος φόρου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, έχει ήδη υπαχθεί σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 και 4 του Ν. 3842/2010, όπως η παρ. 1 αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 21 του Ν.3943/2011και **πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό που αυτή καλύπτεται από κεφάλαια, για τα οποία επιβλήθηκε ο αναλογούν φόρος.** Ήτοι η προσαύξηση περιουσίας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τη χρήση 2009 (οικ. έτος 2010) ποσού 74.974,46 ευρώ, καθώς και μέρος της προσαύξησης περιουσίας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τη χρήση 2008 (οικ. έτος 2009), ποσού 98.950,75 ευρώ (173.925,21- 74.974,46).

Ως εκ τούτου βάσιμος είναι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογητέα ως εισόδημα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να μειώνεται κατά το ποσό που αυτή καλύπτεται από κεφάλαια, για τα οποία επιβλήθηκε ο αναλογούν φόρος εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 15/06/2015 και με αρ. πρωτ./15-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜκαι : α) **την επικύρωση** των υπ' αρ./04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015,/04-05-2015, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικών ετών 2001,2005,2006 και 2007 αντίστοιχα , β) **την επικύρωση** των υπ' αρ./04-05-2015 και/04-05-2015 αποφάσεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου, άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2001 και 1/1-31/12/2011 αντίστοιχα , γ) **την επικύρωση** της υπ αρ./04-05-2015 Οριστικής Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) που αφορά το οικον. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010) δ) **την τροποποίηση των υπ' αρ./04-05-2015 και/04-05-2015**, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα ε) την τροποποίηση της υπ αρ./04-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), οικονομικού έτους 2010, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 έως 31/12/2009 .

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση :

ΟΙΚΟΝ ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2001	4.572.930 δρχ	0,00	4.572.930 δρχ
2002	959.450 δρχ	0,00	959.450 δρχ
2005	91.470,51 €	0,00	91.470,51 €
2006	25.953,80 €	0,00	25.953,80 €
2007	8.784,35 €	0,00	8.784,35 €
2009	126.597,71 €	98.950,75 €	27.646,96 €
2010	74.974,46 €	0,00 €	0,00€
2011		0,00	0,00
2012		0,00	0,00

1. Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Οικονομικό έτος 2001 (Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2000)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

A) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	0,00 δρχ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	4.572.930 δρχ
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	4.162.019 δρχ
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	0,00 δρχ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	4.162.019 δρχ

B) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-8.657δρχ	238.303 δρχ	238.303 δρχ	699,35€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		285.964 δρχ	285.964 δρχ	839,22€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		524.267δρχ	524.267δρχ	1.538,57 €

Οικονομικό έτος 2005(Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2004)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

A) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	10.534,79 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	91.470,51 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	102.005,30 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	0,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	102.005,30 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-164,32€	34.703,37€	34.703,37€	
Σύνολο διαφοράς φόρου				34.867,69€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		41.841,23€	41.841,23€	41.841,23€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		76.708,92 €	76.708,92 €	76.708,92€

Οικονομικό έτος 2006(Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2005)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	17.024,02 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	25.953,80 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	42.977,82 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	0,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	42.977,82€

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-86,00€	9.696,61€	9.696,61€	
Σύνολο διαφοράς φόρου				9.782,61€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		11.739,13€	11.739,13€	11.739,13€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		21.521,74€	21.521,74€	21.521,74€

Οικονομικό έτος 2007(Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2006)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	19.121,55 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	8.784,35 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	27.905,90 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	0,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	27.905,90 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	651,42 €	3.777,31€	3.777,31€	3.125,89€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		3.751,07€	3.751,07€	3.751,07€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		6.876,96€	6.876,96€	6.876,96€

Οικονομικό έτος 2009 (Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2008)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	21.638,86 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	126.597,71€
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	148.236,57 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	98.950,75 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	49.285,82 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα 21.638,86	2.602,49	148.236,57	51.029,63	49.285,82	12.220,75	9.618,26
Μείωση φόρου	52,00		52,00		52,00	
Υπόλοιπο φόρου	2.550,49		50.977,63		12.168,75	9.618,26
Συμπληρ. Φόρος	99,00		99,00		99,00	
Υπόλοιπο φόρου	2.649,49		51.076,63		12.267,75	9.618,26
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες & Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	1.998,02 + 333,35		1.998,02 + 333,35		1.998,02 333,35	
Υπόλοιπο φόρου	318,12	Υπόλοιπο φόρου	48.745,26	Υπόλοιπο φόρου	9.936,38	9.618,26
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72 μήνες X2%=144%, ήτοι 120%	58.112,57		11.923,66	11.923,66
Σύνολο οφειλής	318,12	Σύνολο οφειλής	106.539,71	Σύνολο οφειλής	21.860,04	21.541,92

Οικονομικό έτος 2010 (Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2009)
(αρ. πράξης/04-05-2015)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	19.938,11 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	74.974,46 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	94.912,57€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	74.974,46 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	19.938,11 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	123,60€	26.579,10€	123,60€	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		31.746,60€		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.336,01	58.325,70€	8.336,01	0,00 €

2. Ως προς την έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν.3833 / 10 έτους 2009 (αρ. πράξης/04-05-2015)

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		Ατομικό	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	27.249,65	102.224,11	27.249,65
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ... Κ.Τ.Λ.	24.162,40	31.590,23	31.590,23
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	2.885,10	2.690,57	2.690,57
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	54.297,15	136.504,91	61.530,45
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	54.297,15	136.504,91	61.530,45

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	54.297,15	136.504,91	61.530,45	0,00
Συντελεστής εισφοράς		1%		
Σύνολο εισφοράς	0,00	1.365,04	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 110%		1.501,54		
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό		2.866,58	0,00	0,00

3. Ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010 (αρ. πράξης/04-05-2015)

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		Ατομικό	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.363,84	32.363,84	32.363,84
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ... Κ.Τ.Λ.	17.762,11	16.056,34	16.056,34
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ		1.843,10	1.843,10
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	50.125,95	50.263,28	50.263,28

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	50.125,95	50.263,28	50.263,28	
Σύνολο εισφοράς	1.124,98	1.262,31	1.262,31	137,33
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 92%		126,34	126,34	126,34
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	1.124,98	1.388,65	1.388,65	263,67

4. Ως προς τα πρόστιμα του ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν. 2523/1997**Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2001
(αρ. πράξης/04-05-2015)**

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

Πρόστιμο αρθ. 4 Ν. 2523/1997 συνολικού ποσού **300,00 ευρώ**.

**Διαχειριστική περίοδος από 1/1 έως 31/12/2011
(αρ. πράξης/04-05-2015)**

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

Πρόστιμο αρθ. 4 Ν. 2523/1997 συνολικού ποσού **300,00 ευρώ**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α 1
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).