

νου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **31/05/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**12-2016** **εντολή μερικού ελέγχου** του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2010, 2011 και 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος λογαριασμού από τον οποίο κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. έτος 2012) απεστάλησαν στο εξωτερικό χρηματικά **εμβάσματα** συνολικού ποσού **1.300.000€**,

Συγκεκριμένα απεστάλησαν στο εξωτερικό δύο εμβάσματα από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Marfin Egnatia Bank με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τον πατέρα του και την αδελφή του , στη Γερμανική τράπεζα Deutsche Bank Privat –UND με τους ίδιους συνδικαιούχους: 1) Στις **22/09/2011** ποσό **1.000.000€** και 2) στις **25/10/2011** ποσό **300.000€**

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, αφού ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία του φακέλου τεκμηρίωσης εμβασμάτων που είχε υποβάλλει στη ΔΟΥ Άργους, οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τα οικον. έτη 2001 – 2012, καθώς και τα στοιχεία που προσκόμισε που βεβαίωναν ότι **το υπόλοιπο των λογαριασμών της 31/12/1999** που του αναλογούσε ανήρχετο στο ποσό των **90.217.469 δρχ**, η φορολογική αρχή προσδιόρισε το **διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου** κατά την 31/12/2011 από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων (2000 – 2009) σε **450.840,94€**, με αποτέλεσμα την **κάλυψη των εμβασμάτων που του αναλογούσαν** ποσού **433.333,33€**.

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ./**3/1119/..-05-2015** **εντολή μερικού ελέγχου Γραφείου** του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμό **A.B.M. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ/**09-2012** Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε έλεγχος των **οικονομικών ετών 2001 - 2011** στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, οι κινήσεις των οποίων παραδόθηκαν στην ελέγχουσα φορολογική Αρχή σε ηλεκτρονική μορφή (CD), προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι πρωτογενείς πιστώσεις ανά έτος δικαιολογούνταν με βάση τα δηλωθέντα, με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εισοδήματά του.**

Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και συγκεκριμένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονται στον ως άνω ψηφιακό δίσκο (CD), προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών τους και δεν προκύπτει η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **.../05/2016** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, τα αποτελέσματα δε του ελέγχου ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ποσά που αναλογούν στον προσφεύγοντα	
		Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	1.125.000 δρχ	3.301,54 €
2002	2001	833.333 δρχ	2.445,58 €
2003	2002		3.591,33 €
2004	2003		5.701,33 €
2005	2004		4.499,82 €
2006	2005		11.333,32 €
2007	2006		1.942,33 €
2008	2007		3.816,67 €
2009	2008		1.666,67 €
2010	2009		1.916,67 €
2011	2010		7.466,67 €
2012	2011		7.656,73 €
Σ ύ ν ο λ ο			55.338,66 €

Αναλυτικά οι καταλογισθείσες ως πρωτογενείς καταθέσεις έχουν ως εξής:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που αναλογεί στον Προσφεύγοντα
			Αριθμός	Αιτιολογία				
	2000	Eurobank	*****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/08/2000	2.934,70 €	2	1.467,35 €
	2000	Eurobank	*****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/08/2000	3.668,38 €	2	1.834,19 €
38	2001	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/05/2001	2.934,70 €	3	978,23 €
49	2001	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/11/2001	4.402,05 €	3	1.467,35 €
5	2002	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/01/2002	898,00 €	1	898,00 €
6	2002	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/06/2002	360,00 €	1	360,00 €
65	2002	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/09/2002	1.800,00 €	3	600,00 €
66	2002	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/09/2002	5.200,00 €	3	1.733,33 €
9	2003	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/01/2003	74,66 €	1	74,66 €
75	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/03/2003	3.000,00 €	3	1.000,00 €
78	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/2003	2.000,00 €	3	666,67 €
10	2003	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/07/2003	1.430,00 €	1	1.430,00 €
85	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/2003	2.700,00 €	3	900,00 €
11	2003	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/10/2003	130,00 €	1	130,00 €
12	2003	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/12/2003	1.500,00 €	1	1.500,00 €
156	2004	Κύπρου	*****2420		11/02/2004	1.650,00 €	3	550,00 €
13	2004	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/07/2004	100,00 €	1	100,00 €
166	2004	Κύπρου	*****2420		26/07/2004	2.899,48 €	3	966,49 €
171	2004	Κύπρου	*****2420		13/10/2004	1.000,00 €	3	333,33 €
15	2004	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/12/2004	2.550,00 €	1	2.550,00 €
274	2005	Κύπρου	*****9701		10/01/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
176	2005	Κύπρου	*****2420		03/02/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
16	2005	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	24/02/2005	5.500,00 €	1	5.500,00 €
179	2005	Κύπρου	*****2420		04/04/2005	1.500,00 €	3	500,00 €
180	2005	Κύπρου	*****2420		21/04/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
184	2005	Κύπρου	*****2420		05/07/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
185	2005	Κύπρου	*****2420		28/07/2005	12.000,00 €	3	4.000,00 €
194	2006	Κύπρου	*****2420		06/02/2006	2.500,00 €	3	833,33 €
17	2006	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/02/2006	50,00 €	1	50,00 €
18	2006	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/05/2006	1.059,00 €	1	1.059,00 €
19	2007	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/03/2007	700,00 €	1	700,00 €
217	2007	Κύπρου	*****2420		04/06/2007	2.000,00 €	3	666,67 €
218	2007	Κύπρου	*****2420		18/06/2007	50,00 €	3	16,67 €
229	2007	Κύπρου	*****2420		10/10/2007	5.300,00 €	3	1.766,67 €
232	2007	Κύπρου	*****2420		15/11/2007	2.000,00 €	3	666,67 €
241	2008	Κύπρου	*****2420		30/04/2008	3.000,00 €	3	1.000,00 €
254	2008	Κύπρου	*****2420		04/11/2008	2.000,00 €	3	666,67 €
260	2009	Κύπρου	*****2420		09/02/2009	2.000,00 €	3	666,67 €
267	2009	Κύπρου	*****2420		09/06/2009	1.500,00 €	3	500,00 €
97	2009	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	23/10/2009	1.000,00 €	3	333,33 €
99	2009	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	07/12/2009	1.250,00 €	3	416,67 €
31	2010	Εμπορική	*****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/04/2010	800,00 €	1	800,00 €
116	2010	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	09/09/2010	20.000,00 €	3	6.666,67 €
122	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	04/01/2011	5.000,00 €	3	1.666,67 €
123	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	17/01/2011	2.000,00 €	3	666,67 €
127	2011	Εγγαντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/02/2011	994,00 €	3	331,33 €
124	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	08/03/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €
130	2011	Εγγαντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/04/2011	483,00 €	3	161,00 €
131	2011	Εγγαντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/04/2011	6.000,00 €	3	2.000,00 €
132	2011	Εγγαντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/05/2011	493,20 €	3	164,40 €
136	2011	Εγγαντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας						132.411,17 €		55.338,67 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολ.ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	990,46 €	1.188,55 €	2.179,01 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
2	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	733,67 €	880,41 €	1.614,08 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
3	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	1.077,40 €	1.292,88 €	2.370,28 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
4	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	2.266,53 €	2.719,84 €	4.986,37 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
5	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	1.792,47 €	2.150,96 €	3.943,43 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
6	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	4.522,78 €	5.427,34 €	9.950,12 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
7	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	773,06 €	927,67 €	1.700,73 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
8	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	1.481,88 €	1.778,26 €	3.260,14 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
9	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	614,51 €	737,41 €	1.351,92 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
10	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	669,88 €	803,86 €	1.473,74 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
11	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	2.688,00 €	3.225,60 €	5.913,60 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
12	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	2.870,23 €	2.698,02 €	5.568,25 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
13	-.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	712,63 €	826,65 €	1.539,28 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
14	-.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	181,84 €	170,93 €	352,77 €	ΑΧΚ .../ ... / ...-05-2016
Σύνολα				21.375,34 €	24.828,38 €	46.203,72 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000 – 2011, δεδομένου ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο αφορούν:

1. Αγροτικά εισοδήματα του πατέρα του και της αδελφής του, τα οποία εισπράττονταν με μετρητά και κατατέθηκαν από τον πατέρα του στους λογαριασμούς,
2. Ενοίκια ακινήτων των γονέων του που εισπράττονταν σε μετρητά,
3. Εισπράξεις της συζύγου του σε μετρητά, από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας (φροντιστήριο ξένων γλωσσών) καθώς και
4. Προγενέστερες αναλήψεις

όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας, προσκομίζει δε και επικαλείται στοιχεία τα οποία είχε θέσει και ενώπιον της ελέγχουσας φορολογικής αρχής και είχαν αξιολογηθεί απ' αυτήν (**σχ. 1 – 61**), με την επιπλέον επισήμανση ότι το σύνολο των καταθετικών κινήσεων των λογαριασμών του, είναι μικρότερο από το σύνολο των δηλωθέντων (πραγματικών και τεκμαρτών) με τις φορολογικές δηλώσεις εισοδημάτων του,

1. Ως προς τα αγροτικά εισοδήματα του πατέρα του

Επειδή η Υπηρεσία μας προκειμένου να ελέγξει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. **ΕΞ 2016/...-09-2016** έγγραφο προκειμένου να μας αποσταλούν στοιχεία και διευκρινήσεις ως προς τα αγροτικά εισοδήματα και τα ενοίκια που εισέπραξε σε μετρητά ο πατέρας του και συγκεκριμένα:

α) τα υπ αριθμ. 5/23-03-2016 και 6/28-3-2016 έγγραφα του Αγροτικού Συνεταιρισμού ΗΡΑΣ και να διευκρινιστεί ποια έτη αφορούν καθώς και το ύψος των μετρητών που εισέπραξε και για τα οποία είχε την δυνατότητα κατάθεσής τους, εφόσον δεν έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από την Υπηρεσία τους,

β) να διευκρινιστεί εάν οι διαφορές μεταξύ των ποσών των δηλωθέντων ενοικίων και των ποσών που έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν κατατεθειμένες σε λογαριασμούς των προσφευγόντων και του πατέρα του,

γ) να διευκρινιστεί εάν για τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί ανάληψης και επανακατάθεσης ποσών, που απορρίφθηκαν στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας τους λόγω αλλαγής του ισχυρισμού τους (μεταξύ απάντησης στο σημείωμα διαπιστώσεων και ενδικοφα-

νούς προσφυγής), αποδεικνύεται η μη δυνατότητα επανακατάθεσης του αναληφθέντος ποσού λόγω ανάλωσής του ή χρήσης του σε άλλη κατάθεση.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε με το υπ' αριθμ./-10-2016 έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/...-10-2016), σύμφωνα με το οποίο μας διευκρίνισε ότι τα αγροτικά εισοδήματα του πατέρα του, τα οποία εισπράχθηκαν **με μετρητά** από τον αγροτικό συνεταιρισμό «**Α.Σ. Ήρας**» ήταν: Το έτος **2004** ποσό **444,48€**, το έτος **2005** ποσό **79,98€**, το έτος **2007** ποσό **790,85€** το έτος **2008** ποσό **967,38€**, το έτος **2009** ποσό **879,42€** και το **2010** ποσό **791,60€**.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω δικαιολογητικά, από τον αγροτικό συνεταιρισμό «**ΕΑΣ Αργολίδας - ΡΕΑ**», τα οποία αφενός κατά τον έλεγχο δεν προέκυψαν κατατεθειμένα σε αντίστοιχους λογαριασμούς του ιδίου, της αδελφής του και του πατέρα τους, αφετέρου αναιτιολόγητα απερρίφθησαν από τον έλεγχο με το σκεπτικό ότι «δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά για τον τρόπο καταβολής των ποσών», καθώς η εκάστοτε εκκαθάριση του Αγροτικού Συνεταιρισμού αποτελεί νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο σύμφωνα με τον ΚΒΣ για την κτήση του εισοδήματος από τον εκάστοτε δικαιούχο, χωρίς να απαιτείται άλλο δικαιολογητικό. Τα ποσά αυτά, της αδελφής του και του πατέρα τους, που προέρχονται από εκκαθαρίσεις του εν λόγω συνεταιρισμού, ανέρχονται:

- Το έτος **2000**:
σε **1.242.556 δρχ** (σχετ. 11-13 ως εκκαθαρίσεις: 011607/4-5-2000, 14974/5-5-2000, 17182/05-05-2000) και **3.268.793 δρχ** (σχετ. 1-10 ως εκκαθαρίσεις: 011886/04-05-2000, 005928/03-05-00, 010268/03-05-00, 014822/04-05-00, 008039/03-05-00, 018204/06-05-00, 017372/05-05-00, 016853/05-05-00, 008560/03-05-00, 015271/05-05-00) αντίστοιχα,
- Το έτος **2001**
σε **1.098.481 δρχ** (σχετ. 16-17, ως εκκαθαρίσεις: 41108 και 37106/02-05-01) και **3.333.133 δρχ** (σχετ. 18-22 ως εκκαθαρίσεις: 042482/02-05-01, 040452/02-05-01, 38641/02-05-01, 45209/03-05-01, 34725/01-05-01) αντίστοιχα,
- Το έτος **2002**
σε **4.240,84€** (σχετ. 23, ως εκκαθαρίσεις: 13528/03-05-02 και 04511/02-09-02) και **2.177,77€**, (σχετ. 24-26, προερχόμενο από εισπράξεις 9.876,97€ (ως εκκαθαρίσεις 12371, 13233/02-8-02) μείον την επιταγή 7.702,20€ (No ***7508 Εμπορικής Τράπεζας που έχει ληφθεί υπόψη από το ΚΕΦΟΜΕΠ για την κάλυψη άλλης πίστωσης, βλ. σχ. δελτίο πληροφοριών) αντίστοιχα,
- Το έτος **2003**
σε **3.359,50€** (σχετ. 31, ως εκκαθαρίσεις: 011440/28-5-2003, 014633/28-5-2003) και **5.884,53€**, [προερχόμενο από εισοδήματα ύψους 9.745,28€ από εκκαθαριστικά του ΕΑΣ Αργολίδας με αρ. (σχετ. 32-38) και το με αρ. 1862/24-12-2003 τιμολόγιο αγοράς από την Α.Ε. μείον 3.860,75€ με επιταγή του Α.Σ. Ήρας (αριθ. επιταγής ***7311) που χρησιμοποιήθηκαν για άλλη κατάθεση (βλ. δελτίο πληρ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)] αντίστοιχα.
- Το έτος **2005** σε **6.250,15€** (ως εκκαθαρίσεις: 042228/28-5-2005, 043736/28-5-2015)
- Το έτος **2006** σε **6.460,56€** (ως εκκαθαρίσεις: 056745/28-5-2006)

Ακόμα, ο προσφεύγων προσκόμισε το με αρ. 935/17-3-2011 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων της επιχείρησης ΑΕ ποσού **4.506€**, και αντίγραφο της υπ' αριθμ. ***714-9/15-6-2011 επιταγής της Alpha Bank ποσού 4.506€, η οποία επίσης δεν βρέθηκε κατατεθειμένη και αντιστοιχώς λογίζεται και αυτή ως μετρητά. Κατά συνέπεια τα ποσά αυτά είναι δυνατόν να αποτελέσουν νόμιμη και φορολογημένη αιτία καταθέσεων λογαριασμών που συμμετέχουν ο προσφεύγων, η αδελφή του και ο πατέρας τους

Επειδή ο πατέρας των προσφευγόντων έχει δηλώσει τα **τεκμαρτά αγροτικά εισοδήματα**, και από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές για τα εισοδήματα αυτά,

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων επικαλείται για την κάλυψη των πρωτογενών καταθέσεων επιταγές αγροτικών εισοδημάτων του πατέρα τους, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ ΕΜΠ/...-11-2016** έγγραφό μας, ζητήσαμε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να μας διευκρινιστεί εάν οι προσκομισθείσες στην Υπηρεσία τους επιταγές βρέθηκαν κατατεθειμένες ή χρησιμοποιήθηκαν για την αιτιολόγηση καταθέσεων των προσφευγόντων και του πατέρα τους

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αριθμ./-11-2016 έγγραφό του, μας ενημέρωσε σχετικά με τις επικαλούμενες επιταγές για κάλυψη ποσών πρωτογενών καταθέσεων τα εξής:

ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑ
***75-08	2002	7.702,20	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 41 της τράπεζας Πειραιώς (017)
***731-1	2003	3.860,75	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 5 της Εμπορικής τράπεζας (012)
δεν γνωρίζουμε	13/07/2004	2.210,36	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό (σύμφωνα με τα έγγραφα που έχουμε στη διάθεση μας, η ημερομηνία είναι 12/05/04)
δεν γνωρίζουμε	28/02/2005	2.210,37	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
δεν γνωρίζουμε	22/02/2007	786,60	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
δεν γνωρίζουμε	28/05/2007	2.113,86	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***532-3	25/07/2005	11.675,52	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***811-1	10/09/2007	11.300,00	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 208 της τράπεζας Κύπρου (073)
***813-8	24/09/2007	3.994,16	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 209 της τράπεζας Κύπρου (073)
***375-1	03/03/2009	1.275,90	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***965-2	05/03/2010	1.699,92	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***985-7	10/03/2010	175,02	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***714-9	15/06/2011	4.506,00	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.

2. Ως προς τα εισοδήματα από ενοίκια των γονέων του

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ορισμένες πρωτογενείς καταθέσεις (οι οποίες αναφέρονται συγκεκριμένα στην προσφυγή), προέρχονται από **εισπράξεις ενοικίων με μετρητά**, τα οποία ελάμβαναν οι γονείς του και , και στη συνέχεια κατέθεταν αυτά σε κοινούς με τον προσφεύγοντα και την αδελφή του λογαριασμούς, δεδομένου ότι από τον έλεγχο αφενός, δεν διαπιστώθηκε απευθείας κατάθεση των μισθωμάτων από τους ενοικιαστές και αφετέρου, από το σύνολο των δηλωθέντων ανά χρήση ενοικίων, χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο τμήμα μόνο αυτών, όπως δε προκύπτει από τις σελίδες 129 έως 154 της έκθεσης ελέγχου το ανά χρήση συνολικό ποσό δηλωθέντων ενοικίων, καθώς και το ποσό αυτών που έγινε δεκτό από τη φορολογική αρχή, έχουν ως ακολούθως:

Χρήση	Σύνολο Δηλωθέντων ενοικίων από τον πατέρα των προσφευγόντων	Πρωτογενείς καταθέσεις που έγιναν δεκτές από τον έλεγχο	Διαφορά
Χρήση 2000	25.942,77 €	22.127,66 €	3.815,11 €
Χρήση 2001	27.651,94 €	24.797,36 €	2.854,58 €
Χρήση 2002	26.510,15 €	24.770,00 €	1.740,15 €
Χρήση 2003	28.456,00 €	24.900,00 €	3.556,00 €
Χρήση 2004	34.995,00 €	33.000,00 €	1.995,00 €
Χρήση 2005	41.291,00 €	37.000,00 €	4.291,00 €
Χρήση 2006	43.365,00 €	38.250,00 €	5.115,00 €
Χρήση 2007	46.100,00 €	41.500,00 €	4.600,00 €
Χρήση 2008	54.130,00 €	47.100,00 €	7.030,00 €
Χρήση 2009	58.765,00 €	48.642,00 €	10.123,00 €
Χρήση 2010	64.525,00 €	48.000,00 €	16.525,00 €
Χρήση 2011	45.160,00 €	23.395,00 €	21.765,00 €
Χρήση 2012	33.060,00 €	2.478,60 €	30.581,40 €
	529.951,86 €	415.960,62 €	113.991,24 €

Επειδή η Υπηρεσία μας προκειμένου να ελέγξει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. **ΕΞ 2016/...-9-2016** έγγραφο προκειμένου να μας αποσταλούν στοιχεία και διευκρινήσεις σχετικά με τα ποσά των ενοικίων που δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο για τη δικαιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε με το υπ' αριθμ. **/07-10-2016** έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/...-10-2016), σύμφωνα με το οποίο μας διευκρίνισε ότι τα ποσά (διαφορές) μεταξύ των δηλωθέντων ενοικίων και των ποσών εξ αυτών που έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από την Υπηρεσία τους των πινάκων των σελίδων 129-154 της έκθεσης ελέγχου δεν διαπιστώθηκαν κατατεθειμένα σε λογαριασμούς ούτε του προσφεύγοντα, ούτε της αδελφής του ούτε του πατέρα τους

Επειδή τα ποσά των ενοικίων **εισπράχθηκαν σε μετρητά**, οι ως άνω διαφορές ανά χρήση, είναι δυνατόν να αποτελέσουν νόμιμη και φορολογημένη αιτία καταθέσεων λογαριασμών που συμμετέχουν ο προσφεύγων, η αδελφή του και ο πατέρας τους.

3. Ως προς την καταλογισθείσα προσαύξηση 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, σύμφωνα με την αριθ. **Δ12Α 1164337 ΕΞ2014/11-12-2014** εγκύκλιο του Υπ.Οικ, ορίζεται ότι «... **4.** Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από

το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου» 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 άρθ. 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 παρ. 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 οικοπέδα, 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 παρ. 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 (πχ 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.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014** έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες,

Επειδή η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακαθίθεται μέρος αυτών» **δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία,**

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**Α.** Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

Β. ... 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου», ...

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε ατομικούς και κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι ο ίδιος, ο πατέρας του και η αδελφή του, εξαιρέσε δε τις εγγραφές αρχικών καταθέσεων κάτω των 1.000€ ανεξάρτητα αν αφορούσαν τους

ατομικούς ή τους κοινούς λογαριασμούς. Περαιτέρω όμως δόθηκαν στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση με το σημείωμα διαπιστώσεων και ποσά κάτω των 1.000€, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή αποδέχθηκε ως αιτιολογημένες τμήμα των εν λόγω καταθέσεων (π.χ την με α/α 15 ποσού 50€, την με α/α 217 ποσού 50€ κλπ).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, της αδελφής του και ιδιαιτέρως του πατέρα του, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών και συγκεκριμένα ότι **δικαιολόγησαν ήδη εμβάσματα στο εξωτερικό ύψους 1.300.000€ στην χρήση 2011**, ότι ο πατέρας τους και η αδελφή του είχαν **αγροτικά εισοδήματα** που δεν βρέθηκαν κατατεθειμένα ούτε στους λογαριασμούς τους, ούτε στους εξεταζόμενους κοινούς λογαριασμούς, ότι ο πατέρας του και η μητέρα του είχαν εισοδήματα από **ενοίκια**, τα οποία επίσης δεν βρέθηκαν κατατεθειμένα, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος καθώς και από κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων και του πατέρα τους, **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

Ήτοι τα κατωτέρω ποσά των ατομικών του λογαριασμών:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Υπόλοιπο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	1	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/01/02	1.400,00 €	502,00 €	898,00 €	1	898,00 €
2002	2	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/06/02	1.200,00 €	840,00 €	360,00 €	1	360,00 €
2003	5	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/01/03	1.800,00 €	1.725,34 €	74,66 €	1	74,66 €
2003	7	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	23/10/03	1.000,00 €	870,00 €	130,00 €	1	130,00 €
2004	9	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/07/04	1.000,00 €	900,00 €	100,00 €	1	100,00 €
2006	13	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	07/02/06	1.000,00 €	950,00 €	50,00 €	1	50,00 €
2007	15	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/03/07	2.369,00 €	1.669,00 €	700,00 €	1	700,00 €
2010	27	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	29/04/10	2.400,00 €	1.600,00 €	800,00 €	1	800,00 €
Γενικά Σύνολα						12.169,00 €	9.056,34 €	3.112,66 €		3.112,66 €

Καθώς και τα κατωτέρω ποσά των κοινών λογαριασμών:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Υπόλοιπο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2001	5	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/05/01	2.934,70 €		2.934,70 €	3	978,23 €
2002	32	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/09/02	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €	3	600,00 €
2003	42	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/03/03	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3	1.000,00 €
2003	45	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/03	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2003	52	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/03	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €	3	900,00 €
2004	8	Κύπρου	****2420		11/02/04	1.650,00 €	0,00 €	1.650,00 €	3	550,00 €
2004	18	Κύπρου	****2420		26/07/04	2.899,48 €	0,00 €	2.899,48 €	3	966,49 €
2004	23	Κύπρου	****2420		13/10/04	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	126	Κύπρου	****9701		10/01/05	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	28	Κύπρου	****2420		03/02/05	4.000,00 €	3.000,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	31	Κύπρου	****2420		04/04/05	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	3	500,00 €
2005	32	Κύπρου	****2420		21/04/05	4.000,00 €	3.000,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	36	Κύπρου	****2420		05/07/05	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2006	46	Κύπρου	****2420		06/02/06	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	3	833,33 €
2007	69	Κύπρου	****2420		04/06/07	6.000,00 €	4.000,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2007	70	Κύπρου	****2420		18/06/07	4.000,00 €	3.950,00 €	50,00 €	3	16,67 €
2007	84	Κύπρου	****2420		15/11/07	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2008	93	Κύπρου	****2420		30/04/08	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3	1.000,00 €
2008	106	Κύπρου	****2420		04/11/08	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2009	112	Κύπρου	****2420		09/02/09	5.000,00 €	3.000,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2009	119	Κύπρου	****2420		09/06/09	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	3	500,00 €
2009	10	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	23/10/09	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2009	12	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	07/12/09	1.250,00 €	0,00 €	1.250,00 €	3	416,67 €
2011	36	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	17/01/11	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2011	3	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/02/11	2.000,00 €	1.006,00 €	994,00 €	3	331,33 €
2011	6	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/04/11	2.000,00 €	1.517,00 €	483,00 €	3	161,00 €
2011	8	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/05/11	1.500,00 €	1.006,80 €	493,20 €	3	164,40 €
Γενικά Σύνολα						65.234,18 €	20.479,80 €	44.754,38 €		14.918,12 €

4. Προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις ατομικών λογαριασμών

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δικαιολογούνται πλήρως οι κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2003	6	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	22/07/03	2.000,00 €	570,00 €	1.430,00 €	1	1.430,00 €
2003	8	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	09/12/03	2.100,00 €	600,00 €	1.500,00 €	1	1.500,00 €
2004	11	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/12/04	4.000,00 €	1.450,00 €	2.550,00 €	1	2.550,00 €
2005	12	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	24/02/05	5.500,00 €	0,00 €	5.500,00 €	1	5.500,00 €
2006	14	Εμπορική	****8885	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	11/05/06	2.057,00 €	998,00 €	1.059,00 €	1	1.059,00 €
Γενικά Σύνολα						15.657,00 €	3.618,00 €	12.039,00 €		12.039,00 €

Επειδή για την καταθετική κίνηση της **22/07/2003** ποσού **1.430€**, ισχυρίζεται ότι: προέρχεται αφενός από προηγούμενες αναλήψεις από τον υπ' αριθ. ****7471 λογαριασμό της Εμπορικής ποσού 970€ στις 5-5-2003 και ποσού 570€ στις 22-7-2003 και αφετέρου κατά το ποσό των 30€ από μετρητά της συζύγου του, που διατηρεί φροντιστήριο ξένων γλωσσών στο Άργος και αμείβεται σε μετρητά και ενίοτε στα πλαίσια των συζυγικών σχέσεων, οσάκις ήταν απασχολημένη, προέβαινε αυτός στην κατάθεση των χρημάτων της στον ατομικό του λογαριασμό. Άλλωστε στον λογαριασμό της μισθοδοσίας του είναι συνδικαιούχος και η σύζυγός του, προσκομίζει δε και επικαλείται απόσπασμα της κίνησης του ως άνω λογαριασμού (σχετ. ΣΤ)

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι αβάσιμος ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των 570€ της 22/07/2003, δεδομένου ότι αυτό έχει ήδη χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο προκειμένου να μειώσει το αρχικό ποσό της κατάθεσης των 2.000€ που δόθηκε προς δικαιολόγηση στον προσφεύγοντα (ως σελ. 70 της έκθεσης ελέγχου). Περαιτέρω, και ο ισχυρισμός του ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των 970€ της 05/05/2003 είναι επίσης αβάσιμος, δεδομένου ότι τα χρήματα της ανάληψης δεν κατατέθηκαν στις 22/07/2003 προκειμένου να καλύψουν την επίμαχη κατάθεση, αλλά την ίδια ημέρα με την ανάληψη έχει γίνει κατάθεση 500€ στον ίδιο λογαριασμό και στις 12/06/2003 έχει γίνει κατάθεση ποσού 600€ στον υπ' αρ. ****7868 λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, και επομένως οι επικαλούμενες αναλήψεις, αναλώθηκαν για την κάλυψη άλλων καταθέσεων από την επίμαχη και συνεπώς δεν υπήρχε δυνατότητα κατάθεσης αυτής. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που επικαλείται ο προσφεύγων για την κατάθεση της 22/07/2003, πρέπει να **απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

Επειδή για την καταθετική κίνηση της **09/12/2003** ποσού **1.500€**, ισχυρίζεται ότι: προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις και δη στις 3-12-2003 ποσού 500€ από τον υπ' αριθ. ****2192 λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, στις 9-12-2003 ποσού 600€ από τον υπ' αριθ. ****7471 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας της Ελλάδος και στις 1-12-2003 ποσού 400€ από τον υπ' αριθ. ****5885 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, προσκομίζει δε και επικαλείται απόσπασμα κινήσεων των ως άνω λογαριασμών (σχετ. Δ, Ε και ΣΤ1)

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός **απορρίπτεται** ως αβάσιμος ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των **600€** της **09/12/2003**, δεδομένου ότι αυτό έχει ήδη χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο προκειμένου να μειώσει το αρχικό ποσό της κατάθεσης των 2.100€ που δόθηκε προς δικαιολόγηση στον προσφεύγοντα (ως σελ. 71 της έκθεσης ελέγχου),

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός του ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των **500€** της **03/12/2003** από τον υπ' αριθ. ****2192 λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, ο οποίος δεν ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και δεν έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις, πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, δεν προσκομίζει στοιχεία με τον αριθμό του λογαριασμού, τους συνδικαιούχους αυτού κλπ, ώστε να μπορούν να ελεγχθούν οι ισχυρισμοί του, παρά μόνο απόσπασμα της κίνησης αυτού (σχετ. Ε).

Τέλος, ο ισχυρισμός του ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των **400€** της **01/12/2003** από τον υπ' αριθ. ****5885 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, επίσης **απορρίπτεται**, καθόσον η ανάληψη αυτή που έγινε από ΑΤΜ, σύμφωνα δε με τα δεδομένα της κοινής πείρας δεν είχε ως σκοπό την αποταμίευση και επανακατάθεση των χρημάτων, αλλά την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του ίδιου και της οικογενείας του, δεδομένου ότι δεν προκύπτει απευθείας πληρωμή καταναλωτικών δαπανών (ΔΕΚΟ, super market κλπ) από κανένα από τους λογαριασμούς του.

Επειδή για την καταθετική κίνηση της **30/12/2004** ποσού **2.550€**, ισχυρίζεται ότι: *προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις και δη ποσού 1.450€ στις 23-11-2004 από τον υπ' αριθ. *****5979 λογαριασμό της Alpha Bank, ποσού 800€ στις 2-12-2004 από τον υπ' αριθ. *****8885 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας και ποσού 234,56€ στις 16-12-2004 από τον ίδιο λογαριασμό, προσκομίζει δε και επικαλείται απόσπασμα κινήσεων των ως άνω λογαριασμών (σχετ. Η και Θ),*

Επειδή ο ισχυρισμός του ως προς το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των **1.450€** της **23/11/2004** ποσού πρέπει να **απορριφθεί ως αβάσιμος**, δεδομένου ότι τα χρήματα της ανάληψης δεν κατατέθηκαν στις 30/12/2004 προκειμένου να καλύψουν την επίμαχη κατάθεση, αλλά στις 23/11/2004 έγινε κατάθεση ποσού 1.600€ στον ίδιο λογαριασμό, και επομένως η επικαλούμενη ανάληψη, αναλώθηκε για την κάλυψη άλλης κατάθεσης από την επίμαχη και συνεπώς δεν υπήρχε δυνατότητα κατάθεσης αυτής. Επιπλέον ως προς τα λοιπά επικαλούμενα ποσά ανάληψης των **234,56€** της **16/12/2004** και **800€** της **02/12/2004**, επίσης πρέπει να **απορριφθούν**, καθόσον οι αναλήψεις των χρημάτων αυτών, κατά κοινή πείρα, δεν είχαν ως σκοπό την αποταμίευση και επανακατάθεσή τους, αλλά την κάλυψη των αυξημένων καταναλωτικών αναγκών των εορτών, του ιδίου και της οικογενείας του, δεδομένου ότι δεν προκύπτει απευθείας πληρωμή καταναλωτικών δαπανών (ΔΕΚΟ, super market κλπ) από κανένα από τους λογαριασμούς του.

Επειδή για την καταθετική κίνηση της **24/02/2005** ποσού **5.500€**, ισχυρίζεται ότι: *προέρχεται κατά μεν το ποσό των 3.900€ από προηγούμενες αναλήψεις από τον ίδιο λογαριασμό και δη στις 7-1-2005 ποσού 1.000€, στις 13-1-2005 ποσού 600€, στις 24-1-2005 ποσού 400€, στις 3-2-2005 ποσού 1.000€, στις 7-2-2005 ποσού 600€ και στις 8-2-2005 ποσού 300€, κατά δε το ποσό των 1.600€ από εισπράξεις της συζύγου του , η οποία διατηρεί φροντιστήριο ξένων γλωσσών στο Άργος και αμείβεται σε μετρητά και ενίοτε, οσάκις ήταν απασχολούμενη, προέβαινε αυτός, στα πλαίσια των άριστων συζυγικών σχέσεων, στην κατάθεση των χρημάτων της σε δικό του λογαριασμό, προσκομίζει δε και επικαλείται απόσπασμα κινήσεων των ως άνω λογαριασμών (σχετ. Ι και Κ),*

Επειδή η σύζυγος του προσφεύγοντος διατηρούσε επιχείρηση φροντιστηρίου ξένων γλωσσών, της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη χρήση 2005 ανέρχονταν σε **7.910€** και τα καθαρά κέρδη σε **4.073,76€** (ως σελ. 5 της έκθεσης ελέγχου), από τη φύση δε του επαγγέλματος και την κοινή πείρα προκύπτει ότι η σύζυγός του διέθετε μετρητά μέχρι του ύψους των ακαθαρσίτων εσόδων της επιχείρησής της, τα οποία μπορούσε να καταθέσει, δεδομένου δε ότι η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε ότι τα εισπραχθέντα ποσά από την επιχείρησή της αναλώθηκαν για την κάλυψη λοιπών δαπανών ή άλλων καταθέσεων από την επίμαχη και συνεπώς υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσής τους, δεν ασκεί δε επιρροή η μη συμμετοχή στον επίμαχο λογαριασμό της συζύγου του ως συνδικαιούχου, στα πλαίσια των συζυγικών σχέσεων.

Επειδή από την προσκομισθείσα κίνηση του λογαριασμού, προκύπτει ότι πράγματι ο προσφεύγων διενήργησε αναλήψεις συνολικού ποσού **3.900€** στο διάστημα από 07/01/2005 έως 08/02/2005, για τις οποίες η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε ότι τα αναληφθέντα ποσά αναλώθηκαν για την κάλυψη λοιπών δαπανών ή άλλων καταθέσεων από την επίμαχη και συνεπώς υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσής τους.

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ ισχυρισμός του προσφεύγοντος και **να αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των **5.500€** για το οποίο δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για την κάλυψη λοιπών δαπανών ή άλλων καταθέσεων από την επίμαχη και συνεπώς υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσής του.

Επειδή για την καταθετική κίνηση της **11/05/2006** ποσού **1.059€**, ισχυρίζεται ότι: *προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη στις 10/04/2006 ποσού 1.754€ από τον υπ' αριθ. *****7471 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, προσκομίζει δε και επικαλείται την κίνηση του ως άνω λογαριασμού (σχετ. Μ),*

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος για το επικαλούμενο ποσό ανάληψης των **1.754€** της **10/04/2006**, πρέπει να **απορριφθεί ως αβάσιμος**, δεδομένου ότι τα χρήματα της ανάληψης κατατέθηκαν στο σύνολό τους αυθημερόν στον υπ' αριθμ. *****7471 λογαριασμό της ίδιας τράπεζας (η οποία δεν είχε θεωρηθεί εξ' αρχής πρωτογενής κατάθεση και δεν δόθηκε στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση, δεδομένου ότι αφορούσε στην πραγματικότητα μεταφορά λογαριασμού), και επομένως η επικαλούμενη ανάληψη, αναλώθηκε για την κάλυψη άλλης κατάθεσης από την επίμαχη με αποτέλεσμα να μην υπήρχε δυνατότητα κατάθεσης αυτής.

5. Προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις λογαριασμών με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, την αδελφή του και τον πατέρα τους.

5.1 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2001

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2000		Eurobank	****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/08/00	1.000.000	0	1.000.000	2	500.000
2000		Eurobank	****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/08/00	1.250.000	0	1.250.000	2	625.000
Σύνολο - 2000						2.250.000	0	2.250.000		1.125.000

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: Αφορούν χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 13 εκκαθαριστικά σημειώματα της ΕΑΣ Αργολίδας (σχετ. 1 έως 13). Συγκεκριμένα για το έτος 2000 εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα του **4.226.131 δρχ** και από την αδελφή του **1.242.556 δρχ**, ήτοι σύνολο **5.468.687 δρχ**, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε ιδιοχείρως ο πατέρας του και μέρος αυτού, ήτοι ποσό **2.250.000 δρχ** κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται τα αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2000 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2000 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των **25.942,77€** και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των **22.127,66€** και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **3.815,11€**,

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων και ο πατέρας του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 1-10), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα του, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, αγροτικά εισοδήματα 3.268.793 δρχ καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **1.300.000 δρχ** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων **8.840.000 δρχ** μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο **7.740.000 δρχ**) και επομένως το σύνολο αυτών **4.568.793 δρχ**, δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το συνολικό ποσό καταθέσεων ύψους 2.250.000 δρχ που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι αυτές αφορούν φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το οικ. έτος 2001, ποσού 1.125.000 δρχ.

5.2 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2002

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2001	16	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/11/01	1.500.000	0	1.500.000	3	500.000
Σύνολο - 2001						1.500.000	0	1.500.000		500.000

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: Αφορά χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 9 αποδεικτικά στοιχεία (σχετ. 14 έως 22). Συγκεκριμένα εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα του **3.333.133 δρχ** και από την αδελφή του **1.098.481 δρχ**, ήτοι σύνολο **4.431.614**

δρχ, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε ιδιοχειρώς ο πατέρας του και μέρος αυτών, κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται το αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2001 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2001 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 27.651,94€ και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 24.797,36€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **2.854,58€**,

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 14-22), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα του και από την αδελφή του, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, αγροτικά εισοδήματα ποσού 4.431.614 δρχ (ήτοι 3.333.133 δρχ και 1.098.481 δρχ αντίστοιχα) καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων που ανέρχονται σε **972.700 δρχ** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 9.422.400 δρχ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 8.449.700 δρχ), και επομένως το συνολικό ποσό αυτών ύψους **5.404.314 δρχ**, δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το συνολικό ποσό καταθέσεων ύψους **2.500.000 δρχ** που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα και της αδελφής του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το οικ. έτος 2002, ποσού 500.000 δρχ.

5.3 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2003

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	33	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/09/02	5.200,00 €	0,00 €	5.200,00 €	3	1.733,33 €
Σύνολο - 2002						5.200,00 €	0,00 €	5.200,00 €		1.733,33 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: Αφορά χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 8 αποδεικτικά στοιχεία (σχετ. 23 έως 30). Συγκεκριμένα για το έτος 2002 εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα του **10.566,46€** και από την αδελφή του **4.240,84€**, ήτοι σύνολο **14.807,30€**, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε ιδιοχειρώς ο πατέρας του και μέρος αυτών, κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται το αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2002 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2002 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 26.510,15€ και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 24.770€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **1.740,15€**,

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 23-30), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα και από την αδελφή του προσφεύγοντος, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, **αγροτικά εισοδήματα ποσού 9.876,97€** (9.694,06€ + 182,91€) και **4.240,84€** αντίστοιχα και συνολικά **14.117,81€**, μείον την υπ' αριθμ. ****75-08 επιταγή της Εμπορικής Τράπεζας που έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ποσού 7.702,20€, ήτοι απομένει υπόλοιπο εισπραχθέντων **αγροτικών εισοδημάτων** ποσού **6.415,61€**, καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιή-

θηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **1.740,15€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 26.510,15€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 24.770,00€) και επομένως το συνολικό ποσό αυτών, ύψους **8.155,76€** (6.415,61€ + 1.740,15€), δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το ποσό της ανωτέρω κατάθεσης ύψους 5.200,00€ που καταλογίστηκε από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το οικ. έτος 2003 ποσού 1.733,33€.

5.4 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2006

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2005	37	Κύπρου	****2420		28/07/05	13.500,00 €	1.500,00 €	12.000,00 €	3	4.000,00 €
Σύνολο - 2005						13.500,00 €	1.500,00 €	12.000,00 €		4.000,00 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: προέρχεται από χρήματα που εισέπραξε ο πατέρας του από τον Α.Σ. 'Ηρας, όπως τούτο αποδεικνύεται από την υπ' αριθ. 7835/25-07-2005 απόδειξη πληρωμής με την συνημμένη σ' αυτήν κατάσταση παραγωγών, ποσού 11.675,52€ (σχετ. 47 και 48) εισπραχθέντος με την υπ' αριθ. ****532-3 επιταγή, που εξέδωσε ο Α.Σ. 'Ηρας στις 25-07-2005, αυτά δε τα χρήματα κατατέθηκαν στο άνω λογαριασμό στις 28-07-2005, το δε υπόλοιπο ποσό των 324,42€ προέρχεται από ενοίκια, δεδομένου ότι το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 41.291€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 37.000€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο των μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 4.291€

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 47-48), ο πατέρας του προσφεύγοντος παρέλαβε στις **25/07/2005** από τον Α.Σ. 'Ηρας την ανωτέρω **επιταγή** ποσού **11.675,52€**, η οποία προέρχεται από **αγροτικά εισοδήματα**, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού) δεδομένου δε, ότι βρίσκεται σε συνάφεια με την κατάθεση της **28/07/2005** ποσού **12.000€**, τόσο χρονικά (3 ημέρες) όσο και ως προς το ύψος της, γίνεται δεκτό ότι η εν λόγω επιταγή εισπράχθηκε στη λήξη της σε μετρητά από τον πατέρα του σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο, για τα οποία δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκαν για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής τους, το δε υπόλοιπο ποσό των **324,42€** δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την **ΣτΕ 884/2016**, ιδιαίτερα δε μοιραζόμενο στους τρεις συνδικαιούχους του λογαριασμού. Άλλωστε, το προκύπτον υπόλοιπο, είναι δυνατό να καλυφθεί και εισπραχθέντα με μετρητά εισοδήματα του πατέρα του από ενοίκια.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφενός αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος και αφετέρου το εναπομείναν υπόλοιπο δεν έχει τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας όπως αυτή έχει ερμηνευτεί από τη νομολογία, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το οικ. έτος 2006 ποσού 4.000,00€.

5.5 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2008

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2007	81	Κύπρου	****2420		10/10/07	5.300,00 €	0,00 €	5.300,00 €	3	1.766,66 €
Σύνολο - 2007						5.300,00 €	0,00 €	5.300,00 €		1.766,66 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: προέρχεται από αγροτικά εισοδήματα που έλαβε ο πατέρας του και η αδελφή του από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ΡΕΑ, συγκεκριμένα δε ο πατέρας του εισέπραξε στις 22-2-2007 ποσό 786,60€, στις 28-2-2007 ποσό 2.113,86€ στις 28-5-2007 ποσό 525,88€ και στις 14-8-2007 ποσό 265,17€, ήτοι σύνολο **3.691,31€**, όπως αυτό αποδεικνύεται από τις προσαγόμενες μετ' επικλήσεως ταυτάριθμες αποδείξεις πληρωμής του Α.Σ. 'Ηρας με τις συνημμένες σ' αυτές καταστάσεις παραγωγών (σχετ 52-58), η δε αδελφή του, εισέπραξε από την ΕΑΣΑ «ΡΕΑ» το ποσό των **6.571,03€**, όπως αυτό αποδεικνύεται από την προσαγόμενη μετ' επικλήσεως από 28-05-2007 εκκαθάριση της αυτής (σχετ. 59), τα χρήματα δε αυτά εισπράχτηκαν δια χειρός του πατέρα τους και κατατέθηκαν σταδιακά στον λογαριασμό,... Επίσης για το έτος 2007 το σύνολο των εισπραχθέντων και δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 46.100€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 41.500€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο των μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 4.600€

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 52 – 59), ο πατέρας του προσφεύγοντος παρέλαβε στις **22/02/2005** και στις **28/02/2005** από τον Α.Σ 'Ηρας δύο επιταγές ποσού **786,60€** και **2.113,86€** αντίστοιχα, οι οποίες προέρχονται μεν από αγροτικά εισοδήματα, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού), πλην όμως δεν μπορούν να θεωρηθούν ως συναφείς με την εν λόγω κατάθεση. Περαιτέρω όμως εισπράχθηκαν με μετρητά από τον «Α.Σ 'Ηρας» από τον πατέρα του το ποσό των **790,85€** και από τον «Α.Σ ΡΕΑ» από την αδελφή του ποσό των **6.571,03€** στις **28/05/2007**. Τα ποσά αυτά, πέραν του υπολοίπου των ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **4.600€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 46.100€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 41.500€), υπερκαλύπτουν το ποσό της επίμαχης κατάθεσης.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα και της αδελφής του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το οικ. έτος 2008 ποσού 1.766,66€.

5.6 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2011

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2010	29	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	09/09/10	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο - 2010						20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €		6.666,67 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: Η ως άνω καταθετική κίνηση αφορά χρήματα προερχόμενα εν μέρει κατά το ποσό των 16.500€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα από τον πατέρα τους, ενοίκια, λαμβανομένου υπόψη ότι για το έτος 2010 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 64.525€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 48.000€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **16.525€**, εν μέρει από εισπραχθέντα αγροτικά εισοδήματα εκ μέρους του πατέρα του, ο οποίος και τα κατέθεσε στον ως άνω λογαριασμό, εισπράξας από τον Α.Σ. 'Ηρας στις μεν 5-3-2010 ποσό **1.699,92€** με την υπ' αριθ. ****965-2 ισόποση επιταγή εκδόσεως

του ως άνω Αγροτικού Συνεταιρισμού, στις δε 10-3-2010 ποσό **175,02€** με την υπ' αριθ. ****985-7 ισόποση επιταγή εκδόσεως του πιο πάνω συνεταιρισμού, όπως αυτό αποδεικνύεται εκ των προσαγόμενων και επικαλούμενων από 5-3-2010 και 10-3-2010 καταστάσεων προκαταβολών παραγωγών της ΚΑΣΟΑ (σχετ. 62 και 63), ενώ ο ίδιος ο πατέρας του έκανε **ανάληψη** στις 5-3-2010 ποσού 1.000€ και στις 10-08-2010 ποσού 568€ από το υπ' αριθ. λογαριασμό *****8678 της Α.Τ.Ε., ήτοι συνολικού ποσού **1.568€**, το οποίο και κατέθεσε στον παραπάνω κρινόμενο λογαριασμό, όπως αυτό προκύπτει από την προσαγόμενη και επικαλούμενη αναλυτική κίνηση του άνω λογαριασμού (σχετ. 64), το δε υπόλοιπο ποσό των 57,06€ προέρχεται από τις συντάξεις των γονέων του,

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του,

Επειδή το υπόλοιπο μετρητών από **ενοίκια** του έτους 2010 που εισέπραξε ο πατέρας του προσφεύγοντος και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, ανέρχονται σε **16.525€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 64.525€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 48.000€), ενώ είχε και αγροτικά εισοδήματα, που εισέπραξε **με μετρητά** από τον "Α.Σ. Ήρας" ποσού **791,60€** (ως το υπ' αριθμ./2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ). Περαιτέρω παρέλαβε στις 05/03/2010 και 10/03/2010 τις υπ' αριθμ. ****965-2 ποσού **1.699,92€** και ****985-7 ποσού **175,02€** επιταγές αντίστοιχα, οι οποίες δεν βρέθηκαν κατατεθειμένες στους λογαριασμούς και δεν έχουν ληφθεί υπόψη για την κάλυψη ποσών πρωτογενών καταθέσεων (ως το υπ' αριθμ./2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ), δεδομένου δε ότι αυτές αφορούν αγροτικά εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκματρού υπολογισμού), γίνεται δεκτό ότι εισπράχθηκαν στη λήξη τους σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο,

Επειδή περαιτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί επανακατάθεσης προηγουμένως αναληφθέντων ποσών πρέπει να **απορριφθούν**, δεδομένου ότι για το ποσό της ανάληψης της **05/03/2010** ποσού **1.000€** από τον ως άνω λογαριασμό της ΑΤΕ δεν αποδείχθηκε ότι αυτό επανακατατέθηκε, καθόσον ο εν λόγω λογαριασμός δεν ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και στο απόσπασμα της κίνησης αυτού που προσκομίζεται (σχετ. 64), δεν περιλαμβάνεται η εν λόγω ανάληψη, ενώ το ποσό της ανάληψης της **10/08/2010** ποσού **568€** από τον ίδιο λογαριασμό δεν ήταν δυνατόν να επανακατατεθεί με μετρητά, δεδομένου ότι μεταξύ της ανάληψης και της επίμαχης κατάθεσης έχει μεσολαβήσει πίστωση στον υπ' αρ. *****2185 λογ/σμό της Eurobank, ποσού 355€,

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το σύνολο των εισπραχθέντων εισοδημάτων του πατέρα του προσφεύγοντος ανήλθε στο ποσό των **19.191,54€** (16.525€ + 791,60€ + 1.699,92€ + 175,02€), τα οποία δύναται να καλύψουν ισόποσα την συγκεκριμένη κατάθεση ενώ το υπόλοιπο των **808,46€** λόγω ύψους και των υπολοίπων χαρακτηριστικών όπως αναλύθηκαν, δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την ΣΤΕ 884/2016, ιδιαίτερα δε μοιραζόμενο στους τρεις δικαιούχους του λογαριασμού. Άλλωστε ο πατέρας του προσφεύγοντος, είχε και εισόδημα από συντάξεις που ελάμβανε με μετρητά (ως το υπ' αριθμ...../5-4-2016 έγγραφο του ΟΑΕΕ - Περ/κή δ/ση Δυτικής Ελλάδας, από το οποίο προκύπτει ότι ο πατέρας του εισέπραττε τη σύνταξή του μέσω τραπεζικού λογαριασμού από τον Ιούλιο 2011).

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά αφενός φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος και αφετέρου το εναπομείναν ποσό, δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας όπως αυτή ερμηνεύτηκε από την ΣΤΕ 884/2016, και επομένως πρέπει να γίνουν δεκτοί οι εδώ λόγοι της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί ήτοι: για το **οικ. έτος 2011** ποσού **6.666,67€.**

5.7 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτος 2012

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2011	35	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	04/01/11	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	3	1.666,67 €
2011	37	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	08/03/11	6.500,00 €	2.500,00 €	4.000,00 €	3	1.333,33 €
2011	7	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/04/11	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	3	2.000,00 €
2011	12	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/11	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	3	1.333,33 €
Σύνολο - 2011						21.500,00 €	2.500,00 €	19.000,00 €		6.333,33 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι:

α) Η καταθετική κίνηση της **04-01-2011** ποσού **5.000€**, αφορά χρήματα που προέρχονται κατά μεν το ποσό των 4.900€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια, κατά δε το ποσό των 100€ από αγροτικά εισοδήματα, β) Η καταθετική κίνηση της **08-03-2011** ποσού **4.000€**, προέρχεται από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια και εκ προφανούς παραδρομής ανεγράφη στις απαντήσεις του προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ότι προέρχονται από αγροτικά εισοδήματα, λόγω μεγάλου αριθμού ερωτήσεων και συναφών ποσών, γ) Η καταθετική κίνηση της **26-04-2011** ποσού **6.000€** αφορά χρήματα που προέρχονται κατά μεν το ποσό των 5.900€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια, κατά δε το ποσό των 100€ από αγροτικά εισοδήματα, ... Πρέπει να τονισθεί ότι για το έτος 2011 (οικονομικό έτος 2012) το σύνολο των εισπραχθέντων και δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 45.160€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 23.395€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 21.765€

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων των ως άνω λογαριασμών, που εν προκειμένω είναι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η αδελφή του,

Επειδή το υπόλοιπο μετρητών από **ενοίκια** του έτους 2011 που εισέπραξε ο πατέρας των προσφευγόντων και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, ανέρχονται σε **21.765€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 45.160€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 23.395€), τα οποία μπορούν να καλύψουν το σύνολο των επίμαχων καταθέσεων (ήτοι των με α/α 35, 7, και 12), οι οποίες ανέρχονται συνολικά στο ποσό των **15.000€**,

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: Η καταθετική κίνηση της **16-06-2011** ποσού **4.000€**, αφορά χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα της αδελφής του, όπως αυτό αποδεικνύεται από τα προσαγόμενα μετ' επικλήσεως έγγραφα, ήτοι το υπ' αριθ. 0934/17-03-2011 δελτίο αποστολής - τιμολόγιο της «..... ΑΕ», την υπ' αριθ. 0952/15-6-2011 απόδειξη πληρωμής - παράδοσης επιταγής της «..... ΑΕ» και την υπ' αριθ. ****714-9 επιταγή της ALPHA BANK, ποσού 4.506€ εκδόσεως της άνω ΑΕ λήξεως 15-06-2011 (σχετ. 66, 67 και 68), γενομένης μνείας ότι η πιο πάνω επιταγή, ποσού 4.506€, εισπράχθηκε από τον πατέρα του, ο οποίος το μείζον μέρος του ποσού αυτού και δη ποσό 4.000€ κατέθεσε στις 16-06-2011 στον πιο πάνω επίμαχο λογαριασμό,

Επειδή όπως προκύπτει από τα συνημμένα έγγραφα, ο πατέρας του προσφευγόντος παρέλαβε στις **15/06/2011** την ανωτέρω **επιταγή** ποσού **4.506€**, από την επιχείρηση ΑΕ η οποία προέρχεται από **αγροτικά εισοδήματα**, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού) και βρίσκεται σε συνάφεια με την κατάθεση της **16/06/2011** ποσού **4.000€**, τόσο χρονικά (1 ημέρα) όσο και ως προς το ύψος της, γίνεται δεκτό ότι η εν λόγω επιταγή εισπράχθηκε στη λήξη της σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο, για τα οποία δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκαν για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής τους.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι αυτές αφορούν φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα του προσφευγόντος, και επομένως πρέπει να γίνουν δεκτοί οι εδώ λόγοι της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που του αναλογεί, ήτοι: για το οικ. έτος 2012 ποσού 6.333,33€.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, Δημοσίου Υπαλλήλου, κατοίκου, επί της οδού αρ., Τ.Κ, και:

1. Την **τροποποίηση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2004**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2005**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2007**
2. Την **ακύρωση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2001**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2002**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2003**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2006**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2008**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2009**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2011**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2011**
 - ✓ της υπ' αριθμ./...-05-2016 Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2012**

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2001 (εισοδήματα 1/1-31/12/2000)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.301,54 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)		
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	3.301,54 €	3.301,54 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2002 (εισοδήματα 1/1-31/12/2001)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		2.445,58 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	978,23 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	1.467,35 €	2.445,58 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2003 (εισοδήματα 1/1-31/12/2002)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.591,33 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.858,00 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	1.733,33 €	3.591,33 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2004 (εισοδήματα 1/1-31/12/2003)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		5.701,33 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	2.771,33 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	0,00 €	2.771,33 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		2.930,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2005 (εισοδήματα 1/1-31/12/2004)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		4.499,82 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.949,82 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	0,00 €	1.949,82 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		2.550,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006 (εισοδήματα 1/1-31/12/2005)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		11.333,32 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.833,32 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	9.500,00 €	11.333,32 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007 (εισοδήματα 1/1-31/12/2006)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.942,33 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	883,33 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	0,00 €	883,33 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.059,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008 (εισοδήματα 1/1-31/12/2007)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.816,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	2.050,01 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	1.766,66 €	3.816,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009 (εισοδήματα 1/1-31/12/2008)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.666,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.666,67 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	0,00 €	1.666,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα 1/1-31/12/2009)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.916,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.916,67 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	0,00 €	1.916,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2011 (εισοδήματα 1/1-31/12/2010)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		7.466,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	800,00 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	6.666,67 €	7.466,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2012 (εισοδήματα 1/1-31/12/2011)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		7.656,73 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.323,40 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	6.333,33 €	7.656,73 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Σύνολο ποσών προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν σε όλα τα ελεγχόμενα έτη	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		55.338,66 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	18.030,78 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιπολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	30.768,88 €	48.799,66 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		6.539,00 €

Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2012							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000	3.301,54 €		3.301,54 €			
2002	2001	2.445,58 €		2.445,58 €			
2003	2002	3.591,33 €		3.591,33 €			
2004	2003	5.701,33 €		2.771,33 €		2.930,00 €	
2005	2004	4.499,82 €		1.949,82 €		2.550,00 €	
2006	2005	11.333,32 €		11.333,32 €			
2007	2006	1.942,33 €		883,33 €		1.059,00 €	
2008	2007	3.816,67 €		3.816,67 €			
2009	2008	1.666,67 €		1.666,67 €			
2010	2009	1.916,67 €		1.916,67 €			
2011	2010	7.466,67 €		7.466,67 €			
2012	2011	7.656,73 €		7.656,73 €			
Σύνολο		55.338,66 €		48.799,66 €		6.539,00 €	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Η οριστική φορολογική υποχρέωση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού που τροποποιούνται με την παρούσα απόφαση, έχει ανά οικονομικό έτος ως ακολούθως:

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα		1.374,57 €		1.374,57 €		1.374,57 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		5.762,65 €		5.762,65 €		5.762,65 €
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	24.222,78 €		24.222,78 €		24.222,78 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			5.701,33 €		2.930,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.222,78 €	7.137,22 €	29.924,11 €	7.137,22 €	27.152,78 €	7.137,22 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	24.222,78 €	7.137,22 €	29.924,11 €	7.137,22 €	27.152,78 €	7.137,22 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	24.222,78 €	7.137,22 €	29.924,11 €	7.137,22 €	27.152,78 €	7.137,22 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	772,41 €	2.275,59 €	807,42 €	2.240,58 €	791,86 €	2.256,14 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.450,37 €	4.861,63 €	29.116,69 €	4.896,64 €	26.360,92 €	4.881,08 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	23.450,37 €	29.116,69 €	26.360,92 €	2.910,55 €
	της συζύγου	4.861,63 €	4.896,64 €	4.881,08 €	19,45 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.107,15 €	5.373,68 €	4.271,37 €	1.164,22 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			2.719,84 €	1.397,06 €	1.397,06 €
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	727,94 €	5.714,31 €	3.289,22 €	2.561,28 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα		1.374,57 €		1.374,57 €		1.374,57 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		3.832,85 €		3.832,85 €		3.832,85 €
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	28.076,21 €		28.076,21 €		28.076,21 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			4.499,82 €		2.550,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.076,21 €	5.207,42 €	32.576,03 €	5.207,42 €	30.626,21 €	5.207,42 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.076,21 €	5.207,42 €	32.576,03 €	5.207,42 €	30.626,21 €	5.207,42 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	28.076,21 €	5.207,42 €	32.576,03 €	5.207,42 €	30.626,21 €	5.207,42 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	843,54 €	2.760,46 €	862,18 €	2.741,82 €	854,68 €	2.749,32 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	27.232,67 €	2.446,96 €	31.713,85 €	2.465,60 €	29.771,53 €	2.458,10 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	27.232,67 €	31.713,85 €	29.771,53 €	2.538,86 €
	της συζύγου	2.446,96 €	2.465,60 €	2.458,10 €	11,14 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.553,32 €	6.345,79 €	5.568,86 €	1.015,54 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			2.150,96 €	1.218,65 €	1.218,65 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-3.269,03 €	-3.269,03 €	-3.269,03 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.284,29 €	5.227,72 €	3.518,48 €	2.234,19 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και	Της Συζύγου	Ατομικό και	Της Συζύγου	Ατομικό και	Της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα		2.565,27 €		2.565,27 €		2.565,27 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		5.781,10 €		5.781,10 €		5.781,10 €
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	33.017,52 €		33.017,52 €		33.017,52 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	546,28 €		546,28 €		546,28 €	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			1.942,33 €		1.059,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.563,80 €	8.346,37 €	35.506,13 €	8.346,37 €	34.622,80 €	8.346,37 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	33.563,80 €	8.346,37 €	35.506,13 €	8.346,37 €	34.622,80 €	8.346,37 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	33.563,80 €	8.346,37 €	35.506,13 €	8.346,37 €	34.622,80 €	8.346,37 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	880,94 €	3.679,06 €	890,64 €	3.669,36 €	886,34 €	3.673,66 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.682,86 €	4.667,31 €	34.615,49 €	4.677,01 €	33.736,46 €	4.672,71 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	32.682,86 €	34.615,49 €	33.736,46 €	1.053,60 €
	της συζύγου	4.667,31 €	4.677,01 €	4.672,71 €	5,40 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	6.805,54 €	7.578,60 €	7.226,98 €	421,44 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			927,67 €	505,73 €	505,73 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-4.439,28 €	-4.439,28 €	-4.439,28 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.366,26 €	4.066,99 €	3.293,43 €	927,17 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Γ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001			
2	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002			
3	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003			
4	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	1.164,22 €	1.397,06 €	2.561,28 €
5	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	1.015,54 €	1.218,65 €	2.234,19 €
6	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006			
7	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	421,44 €	505,73 €	927,17 €
8	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008			
9	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009			
10	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010			
11	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011			
12	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012			
13	 -.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011			
14	 -.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012			
Σύνολα				2.601,20 €	3.121,44 €	5.722,64 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).