



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 29-05-2018

Αριθμός Απόφασης 2749

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/26.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Νίκαιας Αττικής, επί της οδού, κατά:

1] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

2] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

3] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009.

4] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

5] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010.

6] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

7] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012.

8] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

9] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013.

10] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από κινητές αξίες αλλοδαπής (άρθρο 12 Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2009.

11] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από κινητές αξίες αλλοδαπής (άρθρο 12 Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2010 του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

5. Τις ανωτέρω στην παρ. 4 Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και την από 20-12-2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/26.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **27/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τα ακόλουθα ποσά:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006	45.850,00	55.020,00	100.870,00
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	57.844,00	69.412,80	127.256,80
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	305.200,00	366.240,00	671.440,00
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	103.525,22	124.228,32	227.753,54
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	20.140,55	24.168,66	44.309,21
.....	20/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	39.800,27	42.984,29	82.784,56
.....	20/12/2017	ΕΚΤ.ΕΙΣΦΟΡΑ Ν.3833/2010	2009	2.588,09	3.105,71	5.693,80
.....	20/12/2017	ΕΙΣΦ.ΑΛΛΗΛ.	2011	1.900,76	2.280,91	4.181,67

.....	20/12/2017	ΕΙΣΦ.ΑΛΛΗΛ.	2012	4.542,86	4.906,29	9.449,15
.....	20/12/2017	ΚΙΝ.ΑΞΙΕΣ ΑΛΛΟΔ.	2008	2.700,49	3.240,59	5.941,08
.....	20/12/2017	ΚΙΝ.ΑΞΙΕΣ ΑΛΛΟΔ.	2009	679,58	815,50	1.495,08
ΣΥΝΟΛΟ						

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012 (οικ. έτη 2001 έως και 2013), κατόπιν της υπ' αριθμ./16-03-2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, σε αντικατάσταση της με αριθμό/08-04-2016 εντολής, διαπιστώθηκε βάσει της από 20-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του ίδιου Προϊσταμένου, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα η ως άνω εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία των με αριθμό **A.B.M. Ε.Ο.Ε Σ.Σ./2016** και **A.B.M. Ε.Ο.Ε./2016** προκαταρκτικών εξετάσεων του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οι οποίες παραδόθηκαν στον έλεγχο μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών, **χρήσεων 2001 έως 2012 και συγκεκριμένα από 17/05/2001 έως 31/12/2012**. Επιπλέον, παραδόθηκαν έγγραφα, που ανέφεραν υπόλοιπα κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος, που τηρείται στην Ελβετική τράπεζα UBS. Σύμφωνα με την ως άνω εντολή, διενεργήθηκε, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94, βάσει των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) και των εγγράφων που παραδόθηκαν.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα Υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων τις σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν για τα ελεγχόμενα έτη, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και τα συνημμένα σε αυτές δικαιολογητικά, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – επεξεργασία που διενεργήθηκε στις κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κατωτέρω ποσά:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘ.48 ΠΑΡ.3 Ν.2238/1994

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007 (Χρήση 2006):

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	CREDITS	NOMISMA	INFORMATION	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1		5/1/2006	25.000	EUR	.....	12.500	12.500
2		7/2/2006	25.000	EUR	.....	12.500	12.500

3	.....	31/3/2006	25.000	EUR	.....	12.500	12.500
4	.....	6/11/2006	50.000	EUR	.....	25.000	25.000
5	.....	6/12/2006	105.000	EUR	.....	52.500	52.500
ΣΥΝΟΛΟ			230.000			115.000	115.000

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 (Χρήση 2007):

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	CREDITS	NOMISMA	INFORMATION	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1		4/12/2007	290.320,00	EUR	.....	145.160	145.160
ΣΥΝΟΛΟ			290.320,00			145.160	145.160

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (Χρήση 2008):

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	CREDITS	NOMISMA	INFORMATION	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1		23/10/2008	200.000,00	EUR	.....	100.000	100.000
2		3/11/2008	200.000,00	EUR	.....	100.000	100.000
3		19/11/2008	190.000,00	EUR	.....	95.000	95.000
4		24/11/2008	170.000,00	EUR	.....	85.000	85.000
5		5/12/2008	200.000,00	EUR	.....	100.000	100.000
6		12/12/2008	217.000,00	EUR	.....	108.500	108.500
7		22/12/2008	349.000,00	EUR	.....	174.500	174.500
ΣΥΝΟΛΟ			1.526.000,00			763.000	763.000

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (Χρήση 2009):

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	CREDITS	NOMISMA	INFORMATION	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΣΕ € ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1		2/9/2009	188.000,00	EUR	.....	94.000	94.000
2		9/10/2009	329.617,77	EUR	.....	164.808,88	164.808,88
ΣΥΝΟΛΟ			517.617,77			258.808,88	258.808,88

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (Χρήση 2011):

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	A/A ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ €	NOMISM A	TRANS_REASON	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1			Alpha Bank	.....	15/2/2011	7.400	EUR	.....	3.700	3.700
2			Alpha Bank	.....	17/2/2011	3.383	EUR	.....	1.692	1.692

										
3	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	25/2/2011	3.500	EUR	.....	1.750	1.750
4	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	28/2/2011	7.000	EUR		3.500	3.500
5	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	28/2/2011	7.000	EUR		3.500	3.500
6	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	8/3/2011	6.550	EUR		3.275	3.275
7	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	2/5/2011	4.200	EUR		2.100	2.100
12	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	30/5/2011	3.000	EUR	.....	1.500	1.500
13	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	24/6/2011	4.000	EUR		2.000	2.000
14	.....	..... ....	Marfin- Εγνατία	.....	8/7/2011	9.260	EUR	CASH DEPOSIT	4.630	4.630
15	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	1/8/2011	5.000	EUR		2.500	2.500
16	.....	..... ....	Marfin- Εγνατία	.....	3/8/2011	10.500	EUR	CASH DEPOSIT	5.250	5.250
18	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	1/9/2011	3.600	EUR		1.800	1.800
19	.....	..... ....	Marfin- Εγνατία	.....	9/9/2011	9.300	USD	CASH DEPOSIT	4.650	4.650
20	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	15/9/2011	3.000	EUR		1.500	1.500
21	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	20/9/2011	3.000	EUR	.....	1.500	1.500
23	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	29/9/2011	3.000	EUR	.....	1.500	1.500
25	.....	..... ....	Alpha Bank	.....	8/11/2011	4.000	EUR	.....	2.000	2.000
26	.....	..... ....	Marfin- Εγνατία	.....	8/11/2011	7.600	EUR	CASH DEPOSIT	3.800	3.800
ΣΥΝΟΛΟ									52.147	52.147

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (Χρήση 2012):

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΣ	A/A ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ €	ΝΟΜΙΣΜΑ	TRANS_REASON	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1			Marfin- Εγνατία	.....	11/1/2012	7.300	EUR	CASH DEPOSIT	3.650	3.650
2			Alpha Bank	.....	25/1/2012	3.000	EUR		1.500	1.500

3	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	1/2/2012	4.320	EUR	.....	2.160	2.160
4	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	6/2/2012	10.000	EUR	CASH DEPOSIT	5.000	5.000
5	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	8/2/2012	10.000	EUR	CASH DEPOSIT	5.000	5.000
6	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	9/2/2012	10.500	EUR	CASH DEPOSIT	5.250	5.250
7	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	20/2/2012	10.000	EUR	CASH DEPOSIT	5.000	5.000
8	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	24/2/2012	13.000	EUR	CASH DEPOSIT	6.500	6.500
9	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	29/2/2012	13.000	EUR	CASH DEPOSIT	6.500	6.500
10	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	1/3/2012	14.500	EUR	CASH DEPOSIT	7.250	7.250
11	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	8/3/2012	5.000	EUR	CASH DEPOSIT	2.500	2.500
12	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	8/3/2012	29.000	EUR	CASH DEPOSIT	14.500	14.500
13	..... ....	..... ....	Εμπορική	.....	9/3/2012	5.000	EUR	.....	2.500	2.500
14	..... ....	..... ....	Εμπορική	.....	19/3/2012	3.670	EUR	.....	1.835	1.835
15	..... ....	..... ....	Marfin-Εγνατία	.....	24/4/2012	5.000	EUR	CASH DEPOSIT	2.500	2.500
16	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	25/4/2012	7.700	EUR	.....	3.850	3.850
17	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	30/4/2012	5.000	EUR	.....	2.500	2.500
18	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	2/5/2012	20.403	EUR	.....	10.201	10.201
19	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	7/5/2012	3.000	EUR	.....	1.500	1.500
20	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	18/5/2012	8.000	EUR	.....	4.000	4.000
21	..... ....	..... ....	Alpha Bank	.....	13/6/2012	8.495	EUR	.....	4.248	4.248
									97.944	97.944

Για τις ως άνω διαφορές που προέκυψαν στα εισοδήματα του προσφεύγοντος ο έλεγχος προσδιόρισε και διαφορές ως προς την έκτακτη εισφορά οικ. έτους 2010 (ΑΡΘΡ.5 Ν.3833/2010), ειδική εισφορά αλληλεγγύης (ΑΡΘΡ.29 Ν.3986/2011) οικ. ετών 2012 και 2013

Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε το εισόδημα ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ, που υπόκειται σε αυτοτελή φορολόγηση 10%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12, παρ.1 του Ν.2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 6 του Ν.3522/2006 και ισχύει από 01/01/2007, ως εξής:

α) Για τη χρήση 2008 (οικονομικό έτος 2009) συνολικό ποσό 54.009,83 €, το οποίο πρέπει να θεωρηθεί ότι ανήκει ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους και συνεπώς ο ελεγχόμενος, ατομικά, υπέχει φορολογική υποχρέωση για ποσό **27.004,90€** (=54.009,83€/2).

β) Για τη χρήση 2009 (οικονομικό έτος 2010) συνολικό ποσό 13.591,64 €, το οποίο πρέπει να θεωρηθεί ότι ανήκει ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους και συνεπώς ο ελεγχόμενος, ατομικά, υπέχει φορολογική υποχρέωση για ποσό **6.795,82€** (=13.591,64€/2).

Κατόπιν των ως άνω εξέδωσε πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από κινητές αξίες αλλοδαπής για τις χρήσεις 2008 (οικ. έτος 2009) και 2009 (οικονομικό έτος 2010) .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

A. 1^{ος} ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:

Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος και λοιπών εκτάκτων εισφορών, για τα φορολογικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009, λόγω παρόδου της προβλεπόμενης στο άρθρο 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 πενταετούς προθεσμίας παραγραφής και μη ύπαρξης προϋποθέσεων παράτασής της στη δεκαετία, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 και 68 παρ. 2 του ιδίου Νόμου.

«.....

Εν προκειμένω και αναφορικά με την τυχόν ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, τα οποία δύναντο εν προκειμένω να παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής στη δεκαετία, πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

Σύμφωνα με τη συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, ο προκείμενος έλεγχος πραγματοποιήθηκε συνεπεία των με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Σ.Σ./2016 και Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2016 προκαταρκτικών εξετάσεων του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος οι οποίες παραδόθηκαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών ημεδαπών τραπεζών, χρήσεων 2001 έως 2012 και συγκεκριμένα από 17/05/2001 έως 31/12/2012. Επιπλέον, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, στο ΚΕΦΟΜΕΠ παραδόθηκαν έγγραφα, που αναφέρουν υπόλοιπα κοινού, με τον αδελφό μου, τραπεζικού λογαριασμού, που τηρείτο στην Ελβετική τράπεζα UBS. Συγκεκριμένα επρόκειτο για τον υπ'αριθμόν λογαριασμό της τράπεζας UBS Ελβετίας, ο οποίος, σύμφωνα με τα έγγραφα που απεστάλησαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ φερόταν να έχει, την 1.7.2006 υπόλοιπο 1.872.698,52 ελβετικών φράγκων, ισόποσο των 1.194.932,70 ευρώ και στις 30.11.2008 υπόλοιπο 499.308,80 ελβετικών φράγκων, ισόποσο των 323.072,66 ευρώ.

Αναφορικά με τον ανωτέρω λογαριασμό, όπως προκύπτει από τη σελ. 5 της εκθέσεως ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, αυτός ήταν συνδεδεμένος με δικούς μου ημεδαπούς λογαριασμούς, στις τράπεζες ALPHA BANK και CBP (Marfin - Egnatia), καθώς από το λογαριασμό αυτό έλαβαν χώρα δώδεκα (12) εμβάσματα στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από τον παρατιθέμενο στην ανωτέρω σελίδα πίνακα. Επίσης, στον ανωτέρω λογαριασμό έλαβαν χώρα και εμβάσματα από τραπεζικούς λογαριασμού της ημεδαπής (ίδετε πίνακα στη σελ. 6 της εκθέσεως ελέγχου).

Από την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων προέκυψαν διάφορες πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην ημεδαπή, στους οποίους και ήμουν συνδικαιούχος, κυρίως με τον αδελφό μου και ζητήθηκε, με το με αριθμό πρωτ./12-07-2016 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών η δικαιολόγησή τους. Με το ίδιο αίτημα πληροφοριών ζητήθηκε να προσδιοριστεί η πηγή ή η αιτία προέλευσης του

σχηματισθέντος υπολοίπου κατά την 01/07/2006, ύψους 1.872.698,52 CHF ή 1.194.932,70 € και 499.308,80 CHF ή 323.072,66 € κατά την 30/11/2008, στον άνω λογαριασμό με αριθμόστην Ελβετική Τράπεζα UBS, να προσκομισθεί η αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού, καθώς και η αναλυτική κίνηση οποιουδήποτε τραπεζικού του λογαριασμού, στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, που τυχόν συνδέεται ή όχι με τον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό. Τέλος ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία ως προς την αιτία διενέργειας των χρεώσεων/εξερχομένων εμβασμάτων.

Εν συνεχεία, προσκόμισα ενώπιον του ελέγχου, αυτοβούλως και στο πλαίσιο επεξεργασίας των άνω λογαριασμών, αντίγραφα κινήσεων των επενδυτικών υπολογαριασμών του προαναφερόμενουλογαριασμού (ίδτε σελ. 73 εκθέσεως ελέγχου, όπου αναφέρεται η εκ μέρους μου προσκόμιση των ανωτέρω κινήσεων).

Ο έλεγχος προέβη σε επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και αποδέχθηκε όλους τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα που προσκομίστηκαν σε απάντηση στο ανωτέρω αίτημα πληροφοριών αναφορικά με τα υπόλοιπα του με αρ.λογαριασμού της UBS, 1.872.698,52 CHF ή 1.194.932,69 € την 01/07/2006 και 499.308,80 CHF ή 323.072,66 € την 30/11/2008, δεχόμενος ότι αυτά έχουν προέλθει από πιστώσεις πριν την 01/01/2006 και δεν εμπίπτουν στις ελεγχόμενες χρήσεις προκειμένου να ελεγχθεί η προέλευση τους και το αν έχουν φορολογηθεί ή όχι τα χρηματικά ποσά αυτών των λογαριασμών (σελ. 74 εκθέσεως ελέγχου).

Επίσης ο έλεγχος δέχθηκε ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, όλα τα εμβάσματα που έλαβαν χώρα από τον άνω λογαριασμό ή υπολογαριασμούς αυτού στην τράπεζα UBS, σε τραπεζικούς λογαριασμούς, κοινούς, στους οποίους ήμουν συνδικαιούχος, στην Ελλάδα.

Εντούτοις ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τις κάτωθι πιστώσεις:

(α) Για την χρονική περίοδο από 01/01/2006 έως 04/04/2008 και για τον υπολογαριασμό, πιστώσεις χρηματικών ποσών συνολικού ποσού 520.320€ (ίδτε πίνακα στη σελ. 75 της εκθέσεως ελέγχου) και

(β) Για την χρονική περίοδο από 01/04/2008 έως 31/12/2010 και 01/10/2011 έως 16/11/2011 και για τον υπολογαριασμό, εντοπίστηκαν οι παρακάτω πιστώσεις χρηματικών ποσών συνολικού ποσού 2.043.617,77 ευρώ (ίδτε ομοίως πίνακα στη σελ. 75 της εκθέσεως ελέγχου),

οι οποίες χαρακτηρίστηκαν ως άγνωστης προέλευσης και θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, στις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009, διότι δεν προσκομίστηκε αναλυτική κίνηση τραπεζικών λογαριασμών, της ημεδαπής ή της αλλοδαπής οι οποίοι συνδέονται με τον προαναφερόμενο υπολογαριασμό και τον τροφοδότησαν.

Τα ανωτέρω στοιχεία, δηλαδή η ύπαρξη και οι κινήσεις του προαναφερθέντος με αριθμό λογαριασμού της τράπεζας UBS Ελβετίας, θεωρήθηκαν ως συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία, σύμφωνα με τον έλεγχο (ίδτε σελ. 2 και 91 της εκθέσεως ελέγχου), παρέτειναν την παραγραφή στο δεκαετία.

Κρίνοντας όμως έτσι ο έλεγχος παραβίασε και ερμήνευσε πλημμελώς και εσφαλμένα τις διατάξεις των άρθρων 68 παρ. 2 και 84 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε. και επίσης παραβίασε και τη δεσμευτική για τον έλεγχο, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1194/2017.

Ειδικότερα, από τη συνδυασμένη ερμηνεία και εφαρμογή των άρθρων 68 παρ. 2 και 84 παρ. 4 προκύπτει ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της [παρ. 2 του άρθ. 68](#) του ν. [2238/1994](#) (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο

αυτά αφορούν και με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, [ΣτΕ 1623/2016](#), [ίδετε επίσης και ΠΟΛ. 1194/2017](#)).

Περαιτέρω, οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά (επίσης [ίδετε ΠΟΛ. 1194/2017](#)). Συνεπώς, οι πληροφορίες που περιέρχονται στις Ελληνικές φορολογικές Αρχές από την αλλοδαπή και αφορούν σε υπόλοιπα και σε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του φορολογουμένου, δεν αποτελούν, άνευ άλλου τινός συμπληρωματικά στοιχεία, αλλά μόνο στην περίπτωση που η Διοίκηση δεν είχε και δικαιολογημένα δεν δύνατο να έχει αυτά υπόψη της, ώστε να εκτιμήσει τα εν λόγω στοιχεία εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Αντίθετα, εάν η φορολογική Αρχή δύνατο να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο, τότε ακόμη και οι τραπεζικοί λογαριασμοί της αλλοδαπής δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο με αριθμόκοινός λογαριασμός που διατηρώ μαζί με τον αδερφό μου στην ελβετική τράπεζα UBS, όπως σαφώς και αδιαμφισβήτητα προκύπτει από τη σελ. 5, αλλά και τις σελ. 76 και 77 της εκθέσεως ελέγχου, ήταν συνδεδεμένος με τους λογαριασμούς που τηρούσα στην ημεδαπή, στις τράπεζες ALPHA BANK (.....) και CPB (Marfin – Egnatia) (.....) και από αυτόν και μάλιστα από τους ίδιους τους υπολογαριασμούς αυτού, με αρ.και, πραγματοποιήθηκαν εμβάσματα στους άνω λογαριασμούς της ημεδαπής, γεγονός που ο έλεγχος αναφέρει ρητά στις σελ. 76 και 77 της εκθέσεως ελέγχου. Σημειωτέον ότι με βάση και τις Οδηγίες της Τράπεζας της Ελλάδας, η μεταφορά χρηματικού ποσού από την αλλοδαπή στην Ελλάδα, που υπερβαίνει ένα συγκεκριμένο χρηματικό ποσό, η οποία, πραγματοποιείται μέσω της Τραπεζής της Ελλάδας, γνωστοποιείται πάραυτα στις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές, οι οποίες έτσι άμεσα και δη ήδη κατά την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έχουν στη διάθεσή τους τόσο την ύπαρξη όσο και την κίνηση του αλλοδαπού λογαριασμού, από τον οποίο εξήλθε το οικείο έμβασμα.

Συνεπώς τόσο η ύπαρξη όσο και το υπόλοιπο και οι κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού και των επίμαχων υπολογαριασμών του στη UBS, ήταν στη διάθεση του ελέγχου, λόγω της σύνδεσής τους με τραπεζικούς μου λογαριασμούς της ημεδαπής, καθώς και λόγω της άμεσης γνωστοποίησης στις Αρχές, της πραγματοποίησης των οικείων εμβασμάτων που εισέρρευσαν από τη UBS, σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς στην Ελλάδα και έτσι ευλόγως και κάλλιστα θα μπορούσαν να είχαν ελεγχθεί από τη φορολογική Αρχή, εντός της καταρχήν πενταετούς προθεσμίας παραγραφής, μέσω των κινήσεων που έλαβαν χώρα στους άνω τραπεζικούς λογαριασμούς μου της ημεδαπής, λογαριασμοί οι οποίοι, όπως άλλωστε και οι συνδεδεμένοι με αυτούς λογαριασμοί της ημεδαπής, ήταν διαθέσιμοι ανά πάσα στιγμή στον έλεγχο, μη καλυπτόμενοι από φορολογικό απόρρητο και θα μπορούσαν να είχαν εκτιμηθεί εάν ο έλεγχος επιδείκνυε τη δέουσα επιμέλεια.

Επίσης, σύμφωνα με την ως άνω δεσμευτική, κατ' άρθρο 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), ΠΟΛ. 1194/2017, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά

συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρεται και στη συμπροσβαλλόμενη από 20.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι κινήσεις του προαναφερόμενουκοινού λογαριασμού που διατηρώ μαζί με τον αδερφό μου στην ελβετική τράπεζα UBS, καθώς και των ως άνω επενδυτικών υπολογαριασμών, προσκομίστηκαν από εμένα τον ίδιο στην φορολογική ελεγκτική αρχή, προκειμένου να αποδειχθεί το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού και η αιτία προέλευσης των σχετικών εισερχόμενων εμβασμάτων στις χρήσεις 2008, 2009, 2010 και 2011 (Βλ. ενδεικτικά σελ. 83 της προσβαλλόμενης έκθεσης μερικού ελέγχου), δηλαδή οι κινήσεις του λογαριασμού και των επενδυτικών αυτού υπολογαριασμών που διατηρώ στην ελβετική τράπεζα UBS προσκομίστηκαν εκ μέρους εμού του ίδιου, με δική μου πρωτοβουλία, στα πλαίσια επεξεργασίας των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρώ στις ελληνικές τράπεζες, καθώς και του λογαριασμού αυτού και δεν αποτελούν πληροφορίες από την αλλοδαπή, οι οποίες τυχόν προσκομίστηκαν ή τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από τρίτο πρόσωπο ή άλλη πηγή.

Ενόψει, λοιπόν, αυτού του αδιαμφισβήτητου γεγονότος, συνάγεται ότι οι κινήσεις του προαναφερόμενουκοινού λογαριασμού που διατηρώ μαζί με τον αδερφό μου στην ελβετική τράπεζα UBS, καθώς και των ως άνω επενδυτικών υπολογαριασμών, ΔΕΝ συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, διότι, περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής, όχι από την αλλοδαπή, ήτοι από τρίτους, αλλά στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου και επεξεργασίας των ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών μου, προσκομίστηκαν δε οι κινήσεις των λογαριασμών αυτών από εμένα τον ίδιο στην εκδούσα τις οικείες προσβαλλόμενες πράξεις φορολογική αρχή.

Συνακόλουθα ο έλεγχος, εφόσον δύνατο να διαπιστώσει, την ύπαρξη, το υπόλοιπο, αλλά και τις κινήσεις του προαναφερόμενουκοινού λογαριασμού που διατηρώ μαζί με τον αδερφό μου στην ελβετική τράπεζα UBS, καθώς και των ως άνω επενδυτικών υπολογαριασμών, μέσω των συνδεδεμένων με αυτόν τραπεζικών λογαριασμών της ημεδαπής, οι οποίοι βρίσκονταν ανά πάσα στιγμή στη διάθεσή του και μπορούσαν να ελεγχθούν εντός της πενταετίας και περαιτέρω, οι κινήσεις του άνω λογαριασμού της αλλοδαπής προσκομίστηκαν, όχι από την αλλοδαπή, αλλά από εμένα, στο πλαίσιο επεξεργασίας των εμβασμάτων που εισέρρευσαν από αυτόν τον λογαριασμό σε λογαριασμούς της ημεδαπής και γενικά κατά τη διάρκεια του ελέγχου, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις παράτασης της παραγραφής στη δεκαετία, σύμφωνα με τα αρ. 84 παρ. 4 και 68 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε.

Τούτο δε διότι των ως άνω στοιχείων δύνατο να έχει λάβει γνώση, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο (ΣτΕ 2934/2017 και ΠΟΛ 1194/2017).

Περαιτέρω, δεν πληρείται η προϋπόθεση της περ. β της παρ. 2 του αρ. 68 του Ν. 2238/1994, που επιτρέπει την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, σε περίπτωση που αποδεικνύεται ανακρίβεια της φορολογικής δήλωσης. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη νομολογία του ΣτΕ (ίδετε ΣτΕ 2934-2935/2017 Επτ), η διάταξη της περιπτ. β της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ΚΦΕ, παραπέμποντας στο άρθρο 68 παρ. 2 του ίδιου Κώδικα, προβλέπει δεκαετή προθεσμία παραγραφής, όχι μόνο όταν η φορολογική αρχή διαπιστώνει την ύπαρξη φορολογητέας ύλης από «συμπληρωματικά στοιχεία» που περιήλθαν σε

γνώση της μετά την πάροδο της κατ' αρχήν προβλεπόμενης πενταετούς προθεσμίας παραγραφής (περιπτ. α της παραγράφου 2 του άρθρου 68), αλλά και όταν η υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος αποδεικνύεται ανακριβής (περιπτ. β της παραγράφου 2 του άρθρου 68). Οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρέκτασης στη δεκαετία του χρόνου παραγραφής είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσας δήλωσης»

Β. 2^{ος} ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:

Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων περί προσαύξησης περιουσίας και εσφαλμένη εκτίμηση του σχετικού αποδεικτικού υλικού

.....

2.1.Εσφαλμένη μη λήψη υπόψη από τη φορολογική Διοίκηση των νομίμως φορολογηθέντων ή/και απαλλασσόμενων του φόρου εισοδήματος εισοδημάτων μου, για την κάλυψη, τόσο των πιστώσεων στην τράπεζα UBS κατά τα φορολογικά έτη 2006 έως και 2009 όσο και των λοιπών πιστώσεων που αφορούν στα φορολογικά έτη 2011 και 2012

«Οι προσβαλλόμενες δια της παρούσας οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δέον όπως ακυρωθούν, διότι τα πορίσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε, όπως αυτά αποτυπώνονται στην προσβαλλόμενη δια της παρούσας από 20.12.2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και δη ο χαρακτηρισμός των προαναφερθεισών πιστώσεων και ιδίως αυτών στους ως άνω δύο υπολογαριασμούς της Ελβετικής Τράπεζας UBS, ως άγνωστης προέλευσης και συνακόλουθα η υπαγωγή τους στις διατάξεις για την προσαύξηση περιουσίας κατά τις ως άνω χρήσεις, είναι άκρως εσφαλμένη, καθόσον οι εν λόγω πιστώσεις δικαιολογούνται πλήρως από τα εισοδήματά μου και την επιχειρηματική μου δραστηριότητα, για την οποία έχω υποβάλει νομίμως και προσηκόντως τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων ετών και έχω καταβάλει στο Ελληνικό Δημόσιο τον αναλογούντα φόρο, ως εκ τούτου οι επίμαχες πιστώσεις δεν είναι άγνωστης προέλευσης, ουδόλως έπρεπε δε να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Ειδικότερα, στην προσφάτως εκδοθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1175/16.11.2017 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», το περιεχόμενο της οποίας δεσμεύει την φορολογική διοίκηση, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. 2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά 2 περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει. Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Στην προκειμένη περίπτωση, καταλογίστηκε σε βάρος μου το ήμισυ των πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν στους υπ' αριθμ.και υπ' αριθμ.υπολογαριασμούς της Τράπεζας UBS, οι οποίες και θεωρήθηκαν ως μη δικαιολογημένη προσαύξηση περιουσίας και ανέρχονται (κατά το ήμισυ αυτών) σε, 115.000 ευρώ για το φορολογικό έτος 2006, 145.160 ευρώ για το φορολογικό έτος 2007, 763.000 ευρώ για το φορολογικό έτος 2008 και 258.808,88 ευρώ για το φορολογικό έτος 2009».

2.1. Εσφαλμένη μη λήψη υπόψη από τη φορολογική Διοίκηση των νομίμως φορολογηθέντων ή/και απαλλασσόμενων του φόρου εισοδήματος εισοδημάτων μου, για την κάλυψη, τόσο των πιστώσεων στην τράπεζα UBS κατά τα φορολογικά έτη 2006 έως και 2009 όσο και των λοιπών πιστώσεων που αφορούν στα φορολογικά έτη 2011 και 2012

2.2. Πιστώσεις οι οποίες αφορούν σε επανακαταθέσεις από προγενεστέρως αναληφθέντα χρηματικά ποσά από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

2.3. Πιστώσεις οι οποίες αιτιολογούνται από προφορικές δανειακές συμβάσεις

2.4. Πίστωση ποσού 3.500 ευρώ, στις 25.2.2011 στο με αριθμό κοινό λογαριασμό εμού και του αδελφού μου.

3. Αναδρομική εφαρμογή, καταρχήν, της ευμενέστερης διατάξεως του αρ. 58 του Ν. 4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4337/2015 ή άλλως και επικουρικά της διάταξης του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017

Ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 125335 ΕΙ 2018/09-05-2018 υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας σε συνέχεια της με αρ. πρωτοκόλλου/26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Συγκεκριμένα προσκόμισε φωτοαντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών (σχετικά 32) επικαλούμενος αναλήψεις χρηματικών ποσών προς αιτιολόγηση πιστώσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η υπηρεσία μας με την με αρ. 38/09-05-2018 πράξη αναπομπής, ανέπεμψε στο ΚΕΦΟΜΕΠ τα ως άνω νέα στοιχεία προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Επίσης ο προσφεύγων προσκόμισε στις 25/05/2018 και δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο επικαλείται ως νέα στοιχεία το από 30/04/2018 αίτημα προς την Ελβετική τράπεζα UBS αναφορικά με το χρόνο ανοίγματος του υπό κρίση λογαριασμού και το υπόλοιπο αυτού την 31/12/1994 καθώς και την 31/12/2005. Επίσης αποτυπώνει και πρόσθετες απόψεις σχετικά με την υπόθεση.

Από την υπηρεσία μας δεν κρίθηκε απαραίτητο να σταλεί πρόσκληση στον προσφεύγοντα για να εκφράσει γραπτώς τις απόψεις του (κλήση σε ακρόαση) διότι με τα ως άνω υπομνήματα αναλυτικά αποτυπώνει και πρόσθετες απόψεις.

Ως προς την παραγραφή

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006](#) (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το [άρθρο 39 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

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

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

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

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

ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.....».

Επειδή, στην **παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994** (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006](#) (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το [άρθρο 39 του ιδίου νόμου](#) ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006, 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. **1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο [άρθρο 78](#) του Συντάγματος ότι οι παρατάσεις της παραγραφής βάσει των διατάξεων του Άρθρου **11 του ν. 3513/2006** (Α' 265), του Άρθρου **29 του ν. 3697/2008** (Α' 194), του Άρθρου 10 του ν. **3790/2009** (Α' 143), του Άρθρου **82 του ν. 3842/2010** (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113), είναι αντισυνταγματικές, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. **2934/2017 απόφαση του Β' τμήματος του ΣτΕ** κρίθηκε ότι το υπόλοιπο ή / και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ. Και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου.

Επειδή με την ΠΟΛ 1194/05-12-2017, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκαν τα εξής:

«**1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ** (ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση

πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσηκόντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή.

Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, ΣτΕ 1623/2016).

4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

5. Οι εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες πληρούνται τα ανωτέρω ως προς την ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, ελέγχονται κατ' εφαρμογή της περ. α' της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017, κατά προτεραιότητα, ως προς τις χρήσεις 2006 και μετά, και εκδίδονται οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού. Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις, έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις παρ. 2, 3, και 4 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017».

Επειδή αιτία του ελέγχου ήταν οι με αριθμό **A.B.M. E.O.E Σ.Σ./2016** και **A.B.M. E.O.E. PB/2016** παραγγελίες του κου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οι οποίες παραδόθηκαν στον έλεγχο μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών, **χρήσεων 2001 έως 2012 και συγκεκριμένα από 17/05/2001 έως 31/12/2012**. Επιπλέον, παραδόθηκαν έγγραφα, που ανέφεραν υπόλοιπα κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος, που τηρείται στην Ελβετική τράπεζα UBS. Σύμφωνα με την ως άνω εντολή, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94, βάσει των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) και των εγγράφων που μας παραδόθηκαν.

Ειδικότερα η με αρ. **A.B.M. E.O.E. PB/2016** εισαγγελική παραγγελία αφορά τη λίστα που απέστειλε το κρατίδιο της Ρηνανίας Βεσφαλίας της Γερμανίας και περιείχε στοιχεία καταθετών στην τράπεζα UBS της Ελβετίας και το όνομα του προσφεύγοντα περιλαμβάνονταν στην λίστα που εμφάνιζε χρηματικά υπόλοιπα στην ελβετική τράπεζα UBS κατά την 1^η/07/2006 (1.872.698,52 CHF ή 1.194.932,69€) και την 30^η/11/2008 (499.308,80 CHF ή 323.072,66€) στον κοινό του λογαριασμό με τον, συνέπεια της οποίας ήταν η έκδοση της εισαγγελικής παραγγελίας για περαιτέρω διερεύνηση σχετικά με την φορολόγηση των ανωτέρω καταθέσεων.

Επειδή αποδεδειγμένα ο προσφεύγων τηρούσε τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα «UBS» Ελβετίας, για τον οποίο η φορολογική αρχή δεν ήταν σε θέση να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο καθώς δεν ήταν δυνατόν να προβλέψει τη ύπαρξή του διότι η Ελβετία δεν συμπεριλαμβάνετο στις χώρες εκείνες οι οποίες παρείχαν πληροφορίες σχετικά με την τήρηση τραπεζικών λογαριασμών πελατών της στα πιστωτικά της ιδρύματα.

Επειδή η πληροφόρηση της Φορολογικής Διοίκησης για την ύπαρξη των συμπληρωματικών αυτών στοιχείων που αφορούν αποκλειστικά τον αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας HSBC της Ελβετίας δεν προήλθε μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και τα στοιχεία αυτά δεν έχουν καμία συσχέτιση με τις πιστώσεις ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών.

Επειδή η ύπαρξη των συμπληρωματικών αυτών στοιχείων ήλθε σε γνώση της Ελεγκτικής Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) κατόπιν των υπ' αρ. **A.B.M. E.O.E Σ.Σ./2016** και **A.B.M. E.O.E. PB/2016** Παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και το ηλεκτρονικό αρχείο που τους παραδόθηκε από το γραφείο του, με δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών Πιστωτικών Ιδρυμάτων ημεδαπής και της Τράπεζας HSBC Ελβετίας με **χρηματικά υπόλοιπα στην ελβετική τράπεζα UBS κατά την 1^η/07/2006 και την 30^η/11/2008**.

Επειδή προσκομίστηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ένα μέρος των επενδυτικών υπολογαριασμών του με αρ./... υπό έλεγχο λογαριασμού της ελβετικής τράπεζας UBS προκειμένου να αποδειχτεί η αιτία προέλευσης αφενός των χρηματικών υπολοίπων την 01/07/2006 και την 30/11/2008 και αφετέρου των σχετικών εισερχομένων εμβασμάτων τις χρήσεις 2008, 2009, 2010 & 2011.

Επειδή από την επεξεργασία της κίνησης, για τη χρονική περίοδο από 01/01/2005 έως 30/06/2006 & 01/07/2006 έως 04/04/2008, του με αριθμόσε ευρώ επενδυτικού υπολογαριασμού προέκυψαν πιστώσεις χρηματικών ποσών, για τις χρήσεις 2006 και 2007, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν

από τον παρόντα έλεγχο ως άγνωστης προέλευσης, εφόσον δεν προσκομίστηκε αναλυτική κίνηση τραπεζικών λογαριασμών, της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, οι οποίοι συνδέονται με τον προαναφερόμενο υπολογαριασμόκαι τον τροφοδότησαν.

Επίσης κατόπιν επεξεργασίας της κίνησης, για τη χρονική περίοδο από 01/04/2008 έως 31/12/2010 & 01/10/2011 έως 16/11/2011, του με αριθμόσε ευρώ, επενδυτικού λογαριασμού προέκυψαν πιστώσεις χρηματικών ποσών, για τις χρήσεις 2008 και 2009, οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον παρόντα έλεγχο ως άγνωστης προέλευσης, εφόσον δεν προσκομίστηκε αναλυτική κίνηση τραπεζικών λογαριασμών, της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, οι οποίοι συνδέονται με τον προαναφερόμενο υπολογαριασμόκαι τον τροφοδότησαν.

Συνεπώς οι πληροφορίες οι σχετικές με τα υπόλοιπα και τις κινήσεις του με αριθμό λογαριασμού της ελβετικής τράπεζας UBS συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία εφόσον, αφενός η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής και αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά.

Εν προκειμένω ορθώς έλεγχος περιορίστηκε στις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009, 2011 και 2012, κάνοντας εφαρμογή, για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009, της διάταξης της [περιπτ. β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ΚΦΕ](#), σε συνδυασμό με τη διάταξη του [άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α΄ του ΚΦΕ](#), περί δεκαετούς παραγραφής, εφόσον διαπιστώθηκε η ύπαρξη φορολογητέας ύλης για τις προαναφερόμενες χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009 από «συμπληρωματικά στοιχεία» που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της κατ' αρχήν προβλεπόμενης πενταετούς προθεσμίας παραγραφής και αφορούν κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου στη αλλοδαπή και συγκεκριμένα στον υπό έλεγχολογαριασμό της τράπεζας UBS Ελβετίας (ΣΤΕ 1738/2017, 2934/2017, 2935/2017 & ΠΟΛ 1191/2017, 1192/2017, 1194/2017 & 1208/2017) και προέβη σε έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009, εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για τη επίδοση της δήλωσης.

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 παράγραφο 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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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. ..., 5. ..., 6. ...,

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 Κ.Φ.Ε.

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.

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 Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή όπως πιο πάνω αναφέραμε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 125335 ΕΙ 2018/09-05-2018 υπόμνημα που κατέθεσε στην υπηρεσία μας σε συνέχεια της με αρ. πρωτοκόλλου/26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Συγκεκριμένα προσκόμισε φωτοαντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών (σχετικά 32) επικαλούμενος αναλήψεις χρηματικών ποσών προς αιτιολόγηση πιστώσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. . Τα στοιχεία αυτά η υπηρεσία μας με την με αρ. 38/09-05-2018 πράξη αναπομπής, ανέπεμψε στο ΚΕΦΟΜΕΠ προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή το ΚΕΦΟΜΕΠ, σε απάντηση της ως άνω αναπομπής μας απέστειλε με το με αρ. πρωτ./22-05-2018 (ΔΕΔΕΙ 2018/29-05-2018) διαβιβαστικό έγγραφο, το από 22/05/2018 πόρισμα ελέγχου βάσει των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα έχουν ως εξής:

" ... Τα ανωτέρω «νέα - συμπληρωματικά στοιχεία» που περιγράφονται στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018/09-05-2018 έγγραφο υπόμνημα ως κάτωθι :

«.....

ΥΠΟΒΟΛΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- Η πίστωση του ποσού των 25.000,00 EUR την 5/1/2006 αφορά μερική επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη συνολικού ποσού 25.300,00 ευρώ από τον κοινό με τον αδελφό μουλο-γαριασμό της Τράπεζας ALPHABANK, που αναλυτικά έχει ως εξής: 11.300,00 ευρώ την 1/12/2005, 500,00 ευρώ την 6/12/2005, 13.000,00 ευρώ την 13/12/2005 και 500,00 ευρώ την 23/12/2005.Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν1)

- Η πίστωση του ποσού των 25.000,00 EUR την 7/2/2006 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ισόποσου ποσού 25.000,00 EUR την 16/1/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 2)

- Η πίστωση του ποσού των 25.000,00 EUR την 31/3/2006 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενες συνολικές αναλήψεις 25.080,00 EUR που αναλυτικά έχουν ως εξής: ανάληψη ποσού 4.180,00 EUR την 14/3/2006, ποσού 3.500,00 EUR την 20/3/2006, ποσού 400,00 EUR την 22/3/2006 και ποσού 17.000,00 EUR την 27/3/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 3)

- Η πίστωση του ποσού των 50.000,00 EUR την 6/11/2006 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενες αναλήψεις α) ποσού 25.000,00 EUR την 5/10/2006 β) ποσού 25.000,00 EUR την 24/10/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμότης

Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 4)

- Η πίστωση του ποσού των 105.000,00 EUR την 6/12/2006 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενες συνολικές αναλήψεις 105.410,00 EUR που αναλυτικά έχουν ως εξής: ανάληψη ποσού 1.630,00 EUR την 9/11/2006, ποσού 16.500,00 EUR την 10/11/2006, ποσού 3.680,00 EUR την 20/11/2006, ποσού 1.000,00 EUR την 23/11/2006, ποσού 1.000,00 EUR την 24/11/2006, ποσού 9.000,00 EUR την 29/11/2006, ποσού 15.000,00 EUR την 30/11/2006, ποσού 3.000,00 EUR την 4/10/2006, ποσού 12.300,00 EUR την 13/10/2006, ποσού 9.000,00 EUR την 19/10/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 6.000,00 EUR την 12/10/2006 και ποσού 7.300,00 EUR την 8/11/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας και τέλος 20.000,00 EUR την 14/11/2006 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης των τριών λογαριασμών των τριών Τραπεζών. (συν 5 /6/7/8)

- Η πίστωση του ποσού των 290.320,00 EUR την 4/12/2007 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενες συνολικές αναλήψεις 291.000,00 EUR που αναλυτικά έχουν ως εξής: ανάληψη ποσού 8.100,00 EUR την 6/11/2007 και ποσού 19.400,00 EUR την 13/11/2007 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 3.000,00 EUR την 12/10/2007 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας, ποσού 29.000,00 EUR την 9/10/2007 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK, ποσού 65.000,00 EUR την 6/11/2007, ποσού 35.000,00 EUR την 4/10/2007, ποσού 30.000,00 EUR την 4/10/2007 και ποσού 13.000,00 EUR την 19/10/2007 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας MILLENIUM, ποσού 32.000,00 EUR την 24/10/2007, ποσού 20.500,00 EUR την 5/11/2007, ποσού 16.500,00 EUR την 12/11/2007 και ποσού 19.500,00 EUR την 26/11/2007 από τον κοινό με τον αδελφό μου

λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης των τεσσάρων λογαριασμών των τεσσάρων Τραπεζών. (συν /9/10/11/12/13/14)

- Η πίστωση του ποσού των 200.000,00 EUR την 23/10/2008 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 105.000,00 EUR την 15/10/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK και ποσού 95.000,00 EUR την 15/10/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της ίδιας Τράπεζας ALPHA BANK. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των δύο λογαριασμών. (συν 15/16)

- Η πίστωση του ποσού των 200.000,00 EUR την 3/11/2008 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 157.000,00 EUR την 20/10/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ποσού 20.000,00 EUR την 31/10/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας και ποσού 26.000,00 EUR την 31/10/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των τριών λογαριασμών. (συν /17/18/19)

- Η πίστωση του ποσού των 190.000,00 EUR την 19/11/2008 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 190.000,00 EUR την 27/11/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μουλογαριασμότης Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 20)

- Η πίστωση του ποσού των 170.000,00 EUR την 24/11/2008 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 167.000,00 EUR την 10/11/2008 και ποσού 3.000,00 EUR την 12/11/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 21)

- Η πίστωση του ποσού των 200.000,00 EUR την 5/12/2008 αφορά επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 3.000,00 EUR την 26/11/2008 και ποσού 150.000,00 EUR την 27/11/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ καθώς και ποσού 47.000,00 EUR την 19/12/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ALPHA BANK. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των δύο λογαριασμών. (συν 22/23)

- Η πίστωση του ποσού των 217.000 € την 12/12/2008 αφορά μερική επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 253.300,00 EUR την 24/11/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ. Συνημμένα το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού. (συν 24)

- Η πίστωση του ποσού των 349.000,00 EUR την 22/12/2008 αφορά μερική επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 334.500,00 EUR την 19/12/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ και ποσού 20.000,00 EUR την 17/12/2008 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των δύο λογαριασμών. (συν 25/26)

- Η πίστωση του ποσού των 188.000,00 EUR την 2/9/2009 αφορά μερική επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 15.000,00 EUR την 25/8/2009, ποσού 40.600,00 EUR την 28/8/2009 και ποσού 116.000,00 EUR την 13/8/2009 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ καθώς και ποσού 18.000,00 EUR την 28/8/2009 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των δύο λογαριασμών. (συν 27/28/29)

- Η πίστωση του ποσού των 329.617,77 EUR την 9/10/2009 αφορά μερική επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη ποσού 34.000,00 EUR την 2/10/2009, ποσού 11.000,00 EUR την 5/10/2009, ποσού 30.800,00 EUR την 6/10/2009, ποσού 76.900,00 EUR την 29/9/2009 και ποσού 41.000,00 EUR την 9/9/2009 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ 103.000,00 EUR την 1/10/2009 και 35.000,00 EUR την 8/10/2009 από τον κοινό με τον αδελφό μου λογαριασμό της Τράπεζας MILLENIUM. Συνημμένα τα αντίγραφα της κίνησης των δύο λογαριασμών. (συν 30/31/32).

Κατόπιν των ανωτέρω και με δεδομένο ότι το παρόν υπόμνημα αποτελεί

αναπόσπαστο στοιχείο και συνέχεια της ενδικοφανούς μου προσφυγής.

ΑΙΤΟΥΜΑΙ

Να ακυρωθούν, οι προσβαλλόμενες δια της ανωτέρω με αριθμ. πρωτ./26.01.2018 ενδικοφανούς καταλογιστικές πράξεις»

αφορούν στην υπόδειξη αναλήψεων χρηματικών ποσών από λογαριασμούς της ημεδαπής τα οποία, σύμφωνα με τους ως άνω προβληθέντες ισχυρισμούς, επανακατατέθηκαν στον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό της ελβετικής UBS (προσκομίστηκαν αποσπασματικά αντίγραφα κινήσεων των λογαριασμών).

Θέση ελέγχου:

Στους επικληθέντες λογαριασμούς της ημεδαπής περιλαμβάνονται:

A) Λογαριασμοί που περιέχονται στον ψηφιακό δίσκο (CD) που παραδόθηκε στην Υπηρεσία μας ως συνημμένος των με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Σ.Σ./2016 και Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΡΒ/2016 προκαταρκτικών εξετάσεων, ήτοι:

- Οι, και λογαριασμοί της Alpha Bank,
- Ο λογαριασμός της Εμπορικής Τράπεζας,
- Ο λογαριασμός της Τράπεζας Millenium και
- Ο λογαριασμός της Τράπεζας Πειραιώς,

οι οποίοι αποτέλεσαν αντικείμενο επαλήθευσης του ελέγχου, όπως αναλυτικά έχουμε περιγράψει στην ενότητα 3.1 της από 20/12/2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και **συνεπώς δεν αποτελούν νέο στοιχείο για την υπό εξέταση υπόθεση.**

B) Λογαριασμοί που δεν περιλαμβάνονται στον ψηφιακό δίσκο (CD), ήτοι:

Ο με αριθμό λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδας.

Κατόπιν τούτων επισημαίνουμε ότι:

Οι ως άνω ισχυρισμοί, ότι δηλαδή οι καταλογισθείσες πιστώσεις στον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό της ελβετικής UBS, αποτελούν προϊόν επανακατάθεσης χρηματικών ποσών τα οποία προηγουμένως είχαν αναληφθεί από τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής δεν γίνονται αποδεκτοί, δεδομένου ότι:

α) Δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο το οποίο να συνδέει συγκεκριμένες αναλήψεις χρηματικών ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής με τις επίμαχες καταλογισθείσες πιστώσεις στην ελβετική UBS.

β) Δεν προσκομίστηκε επιταγή ή άλλο αξιόγραφο το οποίο να συνδέει χρεώσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής με τις επίμαχες καταλογισθείσες πιστώσεις στην ελβετικής UBS.

γ) Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, δεν διαπιστώθηκε να γίνονται αποστολές εμβασμάτων στην τράπεζα UBS αλλά ούτε και σε καμία άλλη τράπεζα του εξωτερικού. Η σήμανση εξάλλου σε κάθε τέτοια συναλλαγή από τα ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα είναι συγκεκριμένη και τυποποιημένη διεθνώς για όλες τις τράπεζες με το ονομαζόμενο έγγραφο SWIFT. Ανάλογο έγγραφο-SWIFT δεν προσκομίστηκε, ώστε να πιστοποιεί αδιαμφισβήτητα την αποστολή χρημάτων στο εξωτερικό με εντολείς αλλά και αποδέκτες τον ελεγχόμενο και τον αδελφό του Νικόλαο.

δ) Σε ορισμένες καταθέσεις αναφέρεται από την ελβετική τράπεζα UBS ως αιτιολογία κατάθεσης «TRANSFER INSTRUCTIONS» ήτοι στα ελληνικά «οδηγίες μεταφοράς». Η ανωτέρω αιτιολογία παραπέμπει στη μεταφορά των εν λόγω ποσών από άλλον λογαριασμό ή υπολογαριασμό ή άλλο προϊόν, για τα οποία επίσης δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία.

Τα ως άνω έχουν αναλυτικά περιγραφεί στην από 20/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, σελ. 84 καθώς και στην από 02/02/2018 Έκθεση Απόψεων άρθρου 63 ν. 4174/2013 σελ. 13 και 14.

Όσον αφορά τον με αριθμόλογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδας, που δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο (CD), από τα στοιχεία που επιπροσθέτως τέθηκαν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας μέσω της «Εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας» για την χρονική περίοδο από 2006 έως 2012 και κατόπιν επισκόπησης της κίνησης του, διαπιστώσαμε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις μεταφοράς χρηματικών ποσών προς την ελβετικής UBS.

Εν προκειμένω δηλαδή αν και υποδείχτηκαν συγκεκριμένες αναλήψεις χρηματικών ποσών από τους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, δεν υποδείχτηκαν, όπως είχε ζητηθεί από τον παρόντα έλεγχο, εξερχόμενα εμβάσματα, εντολές, swift, επιταγές, που αποδεδειγμένα θα μπορούσαν να τροφοδοτήσουν τον υπό έλεγχο λογαριασμό της ελβετικής UBS και να τον συνδέσουν με τις ως άνω επικληθείσες αναλήψεις, άρα και με τα δηλωθέντα και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα στην Ελλάδα.

Επιπλέον έχει απορριφθεί στο σύνολό του το επιχείρημα της «με οιονδήποτε τρόπο δημιουργίας καταθέσεων σε αλλοδαπές τράπεζες και όχι αποκλειστικώς και μόνο δια διατραπεζικών μεταφορών/εμβασμάτων», το οποίο αναπτύσσεται στη σελίδα 26 της με αρ. πρωτ./26-01-2018 Ενδικοφανούς Προσφυγής, ως ιδιαιτέρως ανυπόστατο και αναπόδεικτο, εφόσον δεν υποδεικνύεται σε τι είδους καταθέσεις αναφέρεται, τον τρόπο δημιουργίας τους και τη σύνδεσή τους με τα νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του στην Ελλάδα (Έκθεση Απόψεων άρθρου 63 ν. 4174/2013 σελ. 14)

Επίσης όπως έχουμε ήδη περιγράψει στην οικεία έκθεση ελέγχου διαπιστώσαμε ότι κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων, χρησιμοποιήθηκαν οι ατομικοί λογαριασμοί του ελεγχόμενου ή οι κοινοί με τον αδελφό του Νικόλαο προκειμένου να διενεργηθούν προσωπικές συναλλαγές και πολύ περισσότερο συναλλαγές των εταιρειών τους, παρότι αυτές τηρούσαν Βιβλία Γ'κατηγορίας του ΚΒΣ. Αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, ως «γνωστής προέλευσης» οι πιστώσεις εκείνες που αποδεδειγμένα αποτελούν προϊόντα μεταχρονολογημένων επιταγών εκδόσεως/οπισθογραφήσεως πελατών των εταιρειών «.....», «.....» και «.....» καθώς και καταθέσεις μετρητών πελατών.

Άρα εφόσον πρόκειται για τραπεζικούς λογαριασμούς που χρησιμοποιήθηκαν κατά το πλείστον για τις συναλλαγές των εταιρειών συμφερόντων και, τα αναληφθέντα ποσά, πρέπει να υπερκαλύπτουν τις υποχρεώσεις και δαπάνες ή μέρος αυτών, των εταιρειών συμφερόντων τους.

ΚΑΤΑ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΤΩΝ ΠΑΡΑΠΑΝΩ

Ο έλεγχος κρίνει ότι ορθά και νόμιμα η Υπηρεσία μας προέβη σε προσαύξηση των εισοδημάτων του προσφεύγοντος και ότι δεν προκύπτει θέμα επαναπροσδιορισμού των προσβαλλόμενων πράξεων. "

Επειδή η υπηρεσία μας αποδέχεται τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου ως βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες και δεδομένου ότι τα επιπλέον στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/25-05-2018 υπόμνημα δεν είναι ικανά

να διαφοροποιήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου σύμφωνα με την από 20/12/2017 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ που τέθηκαν υπόψη της υπηρεσίας μας σχετικά με τους ισχυρισμούς που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Επί της εφαρμογής ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ιδίου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/26.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, και **την τροποποίηση:**

1] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

2] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

3] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009.

4] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

5] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010.

6] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

7] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012.

8] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013.

9] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013.

10] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από κινητές αξίες αλλοδαπής (άρθρο 12 Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2009.

11] Της υπ' αριθμ./20.12.2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από κινητές αξίες αλλοδαπής (άρθρο 12 Ν. 2238/1994) οικονομικού έτους 2010 του προϋσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2006	115.000,00	0,00	115.000,00
2007	145.160,00	0,00	145.160,00
2008	763.000,00	0,00	763.000,00
2009	258.809,00	0,00	258.809,00
2011	52.147,00	0,00	52.147,00
2012	97.944,00	0,00	97.944,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2006(Οικ. Έτος 2007)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	103.187,40	218.187,40	218.187,40	115.000,00
	της συζύγου	15.976,31	15.976,31	15.976,31	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	26.810,22	72.660,22	72.660,22	45.850,00

Προκαταβολή φόρου		19.758,23	19.758,23	19.758,23	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		948,20	948,20	948,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		189,64	189,64	189,64	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			55.020,00	55.020,00	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				22.925,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				17.739,37	
Τελικό ποσό προστίμου				40.664,37	40.664,37
Εισφορά Ελγά 2%					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	47.706,29	148.576,29	134.220,66	86.514,37
	για επιστροφή				

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

ΧΡΗΣΗΣ 2007(Οικ. Έτος 2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	110.020,29	255.180,29	255.180,29	145.160,00
	της συζύγου	17.221,83	17.221,83	17.221,83	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	17.509,13	75.353,13	75.353,13	57.844,00
Προκαταβολή φόρου		20.546,52	20.546,52	20.546,52	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		1.023,08	1.023,08	1.023,08	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		204,62	204,62	204,62	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			69.4212,80	69.412,80	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				28.922,00	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				22.379,84	
Τελικό ποσό προστίμου				51.301,84	51.301,84
Εισφορά Ελγά 2%					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο τελών & εισφορών	φόρων για καταβολή	39.283,35	166.540,15	148.429,19	109.145,84
	για επιστροφή				

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

ΧΡΗΣΗΣ 2008(Οικ. Έτος 2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	126.890,93	889.890,93	889.890,93	763.000,00
	της συζύγου	18.364,57	18.364,57	18.364,57	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00

	Χρεωστικό ποσό	19.661,55	324.861,55	324.861,55	305.200,00
Προκαταβολή φόρου		23.031,31	23.031,31	23.031,31	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		1.105,58	1.105,58	1.105,58	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		221,12	221,12	221,12	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			366.240,00	366.240,00	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				152.600,00	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				118.081,88	
Τελικό ποσό προστίμου				270.681,88	270.681,88
Εισφορά Ελγά 2%					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο τελών & εισφορών	για καταβολή	44.019,56	715.459,56	619.901,44	575.881,88
	για επιστροφή				

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009(Οικ. Έτος 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	118.297,84	377.106,84	377.106,84	258.809,00
	της συζύγου	20.767,29	20.767,29	20.767,29	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	14.875,12	118.400,34	118.400,34	103.525,22
Προκαταβολή φόρου		20.908,11	20.908,11	20.908,11	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		1.141,20	1.141,20	1.141,20	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		228,24	228,24	228,24	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			124.228,32	124.228,32	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				51.762,61	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				40.053,91	
Τελικό ποσό προστίμου				91.816,52	91.816,52
Εισφορά Ελγά 2%					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο τελών & εισφορών	για καταβολή	37.152,67	264.906,21	232.494,41	195.341,74

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

ΧΡΗΣΗΣ 2011(Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	33.634,94	85.781,94	85.781,94	52.147,00
	της συζύγου	19.181,00	19.181,00	19.181,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00

	Χρεωστικό ποσό	4.661,95	24.802,50	24.802,50	20.140,55
Προκαταβολή φόρου		3.498,73	3.498,73	3.498,73	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		1.040,26	1.040,26	1.040,26	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		208,05	208,05	208,05	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			24.168,66	24.168,66	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				10.070,27	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				7.792,38	
Τελικό ποσό προστίμου				17.862,65	17.862,65
Εισφορά Αλληλεγγύης		864,51	864,51		
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	10.273,50	54.582,71	48.276,70	38.003,20

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012(Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	31.254,71	129.198,71	129.198,71	97.944,00
	της συζύγου	18.067,86	18.067,86	18.067,86	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.965,75	41.766,02	41.766,02	39.800,27
Προκαταβολή φόρου		3.082,11	3.082,11	3.082,11	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		966,64	966,64	966,64	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		193,33	193,33	193,33	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			42.984,29	42.984,29	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>				19.900,13	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>				15.398,72	
Τελικό ποσό προστίμου				35.298,85	35.298,85
<i>Εισφορά Ελγά 2%</i>					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.833,06	89.617,62	81.932,18	75.099,12

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2010 (ΑΡΘΡ.5 Ν.3833/2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	224.102,18	21.200,55	482.911,18	21.200,55	258.809,00	0,00	258.809,00

Συντελεστής εισφοράς	1%	0%	1%	0%			
Εισφορά	2.241,02	0,00	4.829,11	0,00	2.588,09	0,00	2.588,09
Πρόσθετη εισφ. 120%			3.105,71		3.105,71	0,00	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					1.294,05		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%					1.001,33		
Τελικό ποσό προστίμου					2.295,38		2.295,38
Σύνολο εισφοράς	2.241,02	0,00	7.934,82	0,00	7.124,49		4.883,47

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (ΑΡΘΡ.29 Ν.3986/2011) οικ. Έτος 2012 (χρήση 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	33.634,94	19.181,00	85.781,94	19.181,00	85.781,94	19.181,00	52.147,00
Συντελεστής εισφοράς	2%	1%	3%	1%	3%	1%	
Εισφορά	672,70	191,81	2.573,46	191,81	2.573,46	191,81	1.900,76
Πρόσθετη εισφ. 120%			2.280,91	0,00	2.280,91		
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%					950,38		
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%					735,40		
Τελικό ποσό προστίμου					1.685,78		1.685,78
Σύνολο εισφοράς	672,70	191,81	4.854,37	191,81	4.259,24	191,81	3.586,54

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (ΑΡΘΡ.29 Ν.3986/2011) οικ. Έτος 2013 (χρήση 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	31.254,71	18.629,57	129.198,71	18.629,57	129.198,71	18.629,57	97.944,00
Συντελεστής εισφοράς	2%	1%	4%	1%	4%	1%	
Εισφορά	625,09	186,30	5.167,95	186,30	5.167,95	186,30	4.542,86
Πρόσθετη εισφ. 108%			4.906,29	0,00	4.906,29	0,00	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>					2.271,43		
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>					1.757,63		
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>					4.029,06		4.029,06
Σύνολο εισφοράς	625,09	186,30	10.074,24	186,30	9.197,01	186,30	8.571,92

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (Διαχείριση 01/01/2008-31/12/2008)

	Υπολογισμός φόρου 10%			
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	Διαφορά
	0,00	2.700,49	2.700,49	
Αθροισμα:	0,00	2.700,49	2.700,49	2.700,49
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 120%:		3.240,59	3.240,59	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>			1.350,25	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>			1.044,82	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>			2.395,07	2.395,07
Σύνολο		5.941,08	5.095,56	5.095,56

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 (Διαχείριση 01/01/2008-31/12/2008)

	Υπολογισμός φόρου 10%			
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	Διαφορά
	0,00	679,58	679,58	
Αθροισμα:	0,00	679,58	679,58	679,58
Πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 120%: 815,50			815,50	
<i>Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%</i>			339,79	
<i>Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%</i>			262,93	
<i>Τελικό ποσό προστίμου</i>			602,72	602,72
Σύνολο		1.495,08	1.282,30	1.282,30

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.