

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ
ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 02-01-2018

Αριθμός Απόφασης: 16

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

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

3. Την αριθ. 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 από 04-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

1) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000).

2) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2001).

- 3) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002).
 - 4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003).
 - 5) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004).
 - 6) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005).
 - 7) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007).
 - 8) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008).
 - 9) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009).
 - 10) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).
 - 11) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).
 - 12) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 03-07-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 802.542 δρχ πλέον 963.050 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.765.592 δρχ, ή 5.181,49€ για το οικον. έτος 2001 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2000),
- 2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.701.130 δρχ πλέον 4.441.356 δρχ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 8.142.486 δρχ, ή 23.895,78€ για το οικον. έτος 2002 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2001),
- 3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.000,00€ πλέον 3.600,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 6.600,00€ για το οικον. έτος 2003 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2002),

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.588,10€ πλέον 1.905,72€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.493,82€ για το οικον. έτος 2004 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2003),

5) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 7.614,19€ πλέον 9.137,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 16.751,21€ για το οικον. έτος 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004),

6) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 28.345,78€ πλέον 34.014,94€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 62.261,35€ για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),

7) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 11.244,35€ πλέον 13.493,22€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 24.638,35€ για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),

8) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 33.258,12€ πλέον 39.909,74€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 73.052,33€ για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),

9) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 3.425,38€ πλέον 4.110,45€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 7.535,83€ για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

10) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 25.896,12€ πλέον 31.075,34€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 2.704,40€, ήτοι συνολικού ποσού 59.557,86€ για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

11) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 405.329,02€ πλέον 486.394,82€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 36.736,43€, ήτοι συνολικού ποσού 929.616,27€ για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

12) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 4.558,25€ πλέον 4.375,92€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού -988,56€, ήτοι συνολικού ποσού 8.082,16-€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

Στις 04/10/2012 διαβιβάστηκε στο Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) η υπ' αρ. **ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ...../2012** Εισαγγελική Παραγγελία, μαζί με πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο (CD) και αντίγραφο φορητής μονάδας (USB), με τα τραπεζικά δεδομένα φυσικών και νομικών προσώπων που φέρονται κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών προϊόντων στην τράπεζα HSBC της Γενεύης (.....), προκειμένου να διενεργηθεί προκαταρκτική εξέταση, για την διακρίβωση τέλεσης

αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008).

Κατόπιν επεξεργασίας των ως άνω δεδομένων από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) διαβιβάστηκαν, με το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ...../2015 έγγραφο, στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στοιχεία από πιστωτικά ιδρύματα που αφορούσαν συγκεκριμένα την προσφεύγουσα.

Εν συνεχεία εκδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η υπ' αρ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Λ.Λ...../2015 εισαγγελική παραγγελία προκειμένου να διενεργηθεί προκαταρκτικός έλεγχος προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν. 2523/97, Ν. 3691/2008).

Σε εκτέλεση της προαναφερθείσης εισαγγελικής παραγγελίας και προς αξιοποίηση των δεδομένων του οπτικού δίσκου (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η υπ' αριθ./.../2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για τα οικ. έτη 2001 έως και 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 16 έως 19, 22 & 28 του ν. 2238/1994 καθώς και αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του ίδιου νόμου (όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Από τα παραληφθέντα στοιχεία από την τράπεζα HSBC της Γενεύης, λείπουν οι κινήσεις των λογαριασμών και κατά συνέπεια αυτά δεν ήταν αξιοποιήσιμα από τον έλεγχο.

Στις 21-11-2016 τέθηκε σε λειτουργία η εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας, η οποία υλοποιήθηκε στο πλαίσιο των εργασιών της ομάδας εργασίας που συστήθηκε με την Α.Υ.Ο./2015. Με βάση την εφαρμογή αυτή, το με αρ. πρωτ. ΕΞ 2016 ΕΜΠ/2016 έγγραφο του Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και το με αρ. πρωτ./...../2016 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ο έλεγχος που διενεργήθηκε έλαβε υπόψη του τις τραπεζικές κινήσεις από το σύνολο των ελληνικών τραπεζικών ιδρυμάτων και ένα μέρος του ευρύτερου χρηματοπιστωτικού τομέα.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων που αφορούν την προσφεύγουσα, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Οι μη αιτιολογηθείσες, βάσει ελέγχου, πρωτογενείς καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, για τις χρήσεις 2000 έως και 2008, απεικονίζονται συγκεντρωτικά, στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΝ 2000 έως 2008

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ	ΠΛΕΟΝ ΑΓΟΡΑ Ι.Χ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	ΜΕΙΟΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, Ι.Χ., ΔΑΝΕΙΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2000	0,00€		25.526,00€	29.523,11€	0,00€
2001	32.242,73€		8.451,90€		40.694,63€
2002	3.511,92€				3.511,92€
2003	5.293,67€				5.293,67€
2004	20.430,48€				20.430,48€

2005	94.369,87€			19.500,00€	74.869,87€
2006	304.645,50€			643.017,27€	0,00€
2007	31.086,58€		2.000,00€		33.086,58€
2008	90.089,86€				90.089,86€

Οι μη αιτιολογηθείσες βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις, που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, για τις χρήσεις 2009 έως και 2012 απεικονίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994
ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΝ 2009 έως 2012

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟ Μ.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦ.
4766					12/03/2009	12.000,00	EUR	6.000,00
4771					19/03/2009	316,00	EUR	158,00
4779					01/12/2009	650,00	EUR	325,00
4856					05/01/2009	59,00	EUR	450,00
4860					02/02/2009	500,00 (αρχικά ήταν 59,00)	EUR	500,00
4862					06/03/2009	135,00	EUR	135,00
4864					06/04/2009	150,00 (αρχικά 135,00)	EUR	150,00
4865					07/05/2009	200,00 (αρχικά ήταν 135,00)	EUR	200,00
4881					24/07/2009	60,61	EUR	60,61
4885					25/08/2009	218,01	EUR	218,01
4886					05/10/2009	65,00	EUR	65,00
4890					30/10/2009	65,00	EUR	65,00
4892					01/12/2009	800,00 (αρχικά 65,00)	EUR	800,00
4894					05/01/2009	59,23	EUR	59,23
4899					02/02/2009	50,00	EUR	50,00
4902					06/03/2009	190,00	EUR	190,00
4904					06/04/2009	93,30	EUR	93,30
4907					07/05/2009	194,00	EUR	194,00
4910					24/07/2009	158,00	EUR	158,00
4911					25/08/2009	120,00 (αρχική αξία 158,00)	EUR	120,00
4912					05/10/2009	200,00 (αρχική αξία 158,00)	EUR	200,00
4913					30/10/2009	100,00	EUR	100,00

						(αρχική αξία 158,00)		
4918		.....	.....	.....	01/12/2009	45,00	EUR	45,00
5065	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	25/09/2009	200,00	EUR	200,00
5067	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	30/09/2009	250,00	EUR	250,00
5069	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	01/10/2009	265,00	EUR	265,00
5073	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	05/10/2009	100,00	EUR	100,00
5083	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	.....	08/10/2009	95,00		95,00
5091	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	.....	20/10/2009	165,00	EUR	165,00
5095	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	23/10/2009	265,00	EUR	265,00
5099	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/11/2009	120,00	EUR	120,00
5101	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	05/11/2009	150,00	EUR	150,00
5103	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	06/11/2009	150,00	EUR	150,00
5117	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	25/11/2009	125,00	EUR	125,00
5135	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	24/12/2009	575,00	EUR	575,00
5139	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	31/12/2009	260,00	EUR	260,00
5385	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	.....	19/6/2009	250,00	EUR	125,00
5388	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	.....	3/7/2009	1.040,72	EUR	520,36
5532		.....	.....	.....	07/05/2010	163,44	EUR	163,44
5534		.....	.....	.....	08/06/2010	130,00	EUR	130,00
5537		.....	.....	.....	19/07/2010	200,00 (αρχικά 130,00)	EUR	200,00
5538		.....	.....	.....	24/09/2010	90,00 (αρχικά 130,00)	EUR	90,00
5552		.....	.....	.....	11/02/2010	50,00	EUR	50,00
5555		.....	.....	.....	07/05/2010	27,60	EUR	27,60
5557		.....	.....	.....	19/07/2010	100,00 (αρχική αξία 27,60)	EUR	100,00
5560		.....	.....	.....	24/09/2010	246,44	EUR	246,44
5577	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	18/01/2010	160,00	EUR	160,00
5583	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	Π/02/2010	187,50	EUR	187,50
5595	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/03/2010	1.000,00	EUR	1.000,00
5635	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/05/2010	3.000,00	EUR	3.000,00
5839		.....	.....	.....		68.475,00	EUR	34.237,50
5873	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	19/04/2010	109.267,12	USD	40.674,18 €
5932		.....	.....	.....	14/04/2011	6.000,00	EUR	3.000,00
5956		.....	.....	.....	18/07/2011	900,00	EUR	450,00
5966		.....	.....	.....	16/09/2011	466,00	EUR	233,00
5968		.....	.....	.....	27/09/2011	902,60	EUR	451,30
5974		.....	.....	.....	30/12/2011	13.000,00	EUR	6.500,00
6142		.....	.....	.....	01/02/2011	89,39	EUR	89,39
6147		.....	.....	.....	23/03/2011	89,68	EUR	89,68
6150		.....	.....	.....	15/04/2011	94,00	EUR	94,00

6153		.....	.....	.....	09/05/2011	49,04	EUR	49,04
6159		.....	.....	.....	24/05/2011	66,80	EUR	66,80
6164		.....	.....	.....	14/07/2011	44,90	EUR	44,90
6168		.....	.....	.....	27/09/2011	44,90	EUR	44,90
6172		.....	.....	.....	30/11/2011	520,61	EUR	520,61
6173		.....	.....	.....	01/02/2011	50,00 (αρχική αξία 65,75)	EUR	50,00
6183		.....	.....	.....	14/07/2011	41,60	EUR	41,60
6188		.....	.....	.....	27/09/2011	20,56	EUR	20,56
6194		.....	.....	.....	30/11/2011	100,00	EUR	100,00
6218	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	10/03/2011	150,00	EUR	150,00
6252	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	12/07/2011	4.000,00	EUR	4.000,00
6443	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	11/10/2011	2.000,00	EUR	1.000,00
6445	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	17/10/2011	10.000,00	EUR	5.000,00
6450	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	07/12/2011	11.000,00	EUR	5.500,00
6460		.....	.....	.....	19/07/2012	100,00	EUR	50,00
6461		.....	.....	.....	25/07/2012	130,00	EUR	65,00
6463		.....	.....	.....	04/12/2012	133,00	EUR	66,50
6467		.....	.....	.....	16/02/2012	1.000,00	EUR	500,00
άνευ	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	.....	.....	02/02/2012	8.000,00€	EUR	8.000,00€
άνευ	>>	.....	.....	.....	16/05/2012	11.000,00€	EUR	11.000,00€
άνευ	>>	.....	.....	.....	20/07/2012	9.000,00€	EUR	9.000,00€
άνευ	>>	.....	.....	.....	19/11/2012	11.892,75€	EUR	11.892,75€

Επιπλέον των ανωτέρω, κατόπιν στοιχείων που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα, με το με αρ. πρωτ./2013 έγγραφό της προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το οποίο εν συνεχεία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, ότι η προσφεύγουσα διαθέτει και δύο τραπεζικούς λογαριασμούς στην Κύπρο με τα παρακάτω δεδομένα:

Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Χώρα	Ύψος κατάθεσης	Είδος κατάθεσης	Δικαιούχοι
.....			400.000,00 €	Προθεσμιακή	.....
.....			600.000,00 €	Προθεσμιακή	1)..... 2).....

Συνεπώς οι βάσει ελέγχου πρωτογενείς καταθέσεις, οι οποίες από τον έλεγχο θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, για τις χρήσεις, 2009 έως και 2012, προσδιορίστηκαν συγκεντρωτικά ανά χρήση, ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΝ 2009 έως 2012

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2009	13.701,51		13.701,51
2010	80.266,66		80.266,66
2011	15.995,78	900.000,00	915.995,78
2012	681,50		681,50
ΣΥΝΟΛΟ	110.645,45	900.000,00	1.010.645,45

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, συνυπέβαλε: α) την από 21-04-2010 σύμβαση ανοίγματος του υπ' αρ. τρεχούμενου λογαριασμού, της τράπεζας, με δικαιούχο την ίδια, (σχετ. 43)

β) την από 21-04-2010 σύμβαση ανοίγματος του υπ' αρ. λογαριασμού αποταμίευσης, της τράπεζας, με δικαιούχο την προσφεύγουσα (και οι δύο στα γαλλικά), (σχετ. 44)

γ) την από 23-04-2010 αίτηση μεταφοράς κεφαλαίων, προς την τράπεζα, με την οποία αιτείται τη μεταφορά ποσού 900.000,00€, στον υπ' αρ. λογαριασμό, της τράπεζας, με λογαριασμό χρέωσης τον υπ' αρ., της τράπεζας, κοινό με συνδικαιούχους την ίδια και την μητέρα της, (σχετ. 45)

δ) το Νο statement της τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο στις 26-04-2010 είχε πιστωθεί στον υπ' αρ. λογαριασμό, το ποσό των 899.993,95€, και εν συνεχεία μεταφέρθηκαν από τον υπ' αρ. λογαριασμό, στον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ποσά 300.000,00€ και 300.000,00€, στις 27-04-2011 και στις 31-05-2011 αντίστοιχα (σχετ. 46)

ε) το από 06-05-2011, Νο της τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο στις 18-04-2011 μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας, στον υπ' αρ. της τράπεζας, στην, (σχετ. 47)

στ) το από 06-05-2011, Νο της τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο το από 27-04-2011 μεταφερθέν ποσό των 300.000,00€ στον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας, μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό αυτόν, στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας, στην Η μεταφορά έγινε στις 06-05-2011, (σχετ. 48)

ζ) το από 29-08-2011, Νο της τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο στις 31-05-2011 μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€, από τον υπ' αρ. στον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας, (σχετ. 49)

η) το από 29-08-2011, Νο της τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο το ως άνω ποσό μεταφέρθηκε στις 24-06-2011 από τον υπ' αρ. λογ, στον υπ' αρ. της τράπεζας, στην, (σχετ. 50)

θ) την από 30-05-2011 αίτηση μεταφοράς πίστωσης, προς την τράπεζα, σύμφωνα με την οποία με την οποία δόθηκε εντολή μεταφοράς ποσού 100.000,00€, στον υπ' αρ. λογαριασμό της τράπεζας, στην, με λογαριασμό χρέωσης τον υπ' αρ. της τράπεζας, κοινό με συνδικαιούχους την ίδια και την μητέρα της, (σχετ. 51)

ι) Το από 01-06-2017 ιστορικό του λογαριασμού της τράπεζας, από το οποίο προκύπτει το άνοιγμα αυτού στις 26-04-2010, οι μεταφορές 300.000,00€, 300.000,00€ & 300.000,00€, στις 18-04-2011, 27-04-2011 & 31-05-2011, αντίστοιχα και υπόλοιπο αυτού στις 31-05-2011 & 30-12-2011, ποσού 0,040€, (σχετ. 54)

ια) την από 17-07-2011 κατάσταση λογαριασμού άμεσης πρόσβασης, της τράπεζας, στην, με αρ. λογαριασμού, από την οποία προκύπτουν:

- 1) καταθέσεις/πιστώσεις, ως εξής:
 - στις 20-04-2011 ποσό 299.970,00€
 - στις 10-05-2011 ποσό 299.970,00€ και

οριζόμενων στην εντολή ελέγχου ενεργούνται καθ' υπέρβαση των ορίων που τάσσονται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή.

- Στα πλαίσια εφαρμογής των αρχών της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης έχει γίνει δεκτό από τις ελεγκτικές αρχές ότι συναλλαγές κατώτερες των 1.000 ευρώ και σε άλλες περιπτώσεις συναλλαγές κατώτερες των 2.000 ευρώ (ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων) δεν εντάσσονται στα αιτήματα παροχής πληροφοριών των ελεγκτικών αρχών. Ωστόσο, παρά την παραδοχή των ανωτέρω από τις ελεγκτικές αρχές, στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου έχει ενταχθεί πλήθος κινήσεων εξαιρετικά μικρού ύψους.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη η έκδοση των προσβαλλόμενων υπ' αρ.,,,,,,,/2017 οριστικών πράξεων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2009 (χρήσεις 2000 έως 2008), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 και υπό το πρίσμα της υπ' αρ. 1738/2017 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας.

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 φορολογούμενου 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, στο άρθρο **18§ 3δ του ν. 3758/2009** ορίζεται :

«3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε, καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, στο άρθρο **4 παρ. (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011** ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Συνεπώς, η βεβαίωση της έκτακτης εισφοράς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζονται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθούν τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

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 δημοσίευσής 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 ιδίου 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 προσήκοντα 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των άρθρων 72§11 του ν.4174/2013 και 84§1 του ν.2238/1994, η έκδοση οριστικών πράξεων **δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας** από το

τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης καθόσον οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής που αναφέρονται στις σκέψεις 8 και 9 της προαναφερόμενης υπ' αριθμ.1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές.

Επειδή, από τα δεδομένα του συστήματος taxis της ΑΑΔΕ δεν προέκυψε θέμα εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής, γίνονται δεκτοί και συγκεκριμένα:

Για τις κρινόμενες **χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008** (οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 που επικαλείται), το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση οριστικών πράξεων σε βάρος της **παραγράφηκε την 31/12/2006, 31/12/2007, 31/12/2008, 31/12/2009, 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013, και 31/12/2014, αντίστοιχα.**

Επειδή, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής των ως άνω χρήσεων, **παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών για τις χρήσεις αυτές.**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Κηφισιάς, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν. 4174/2013, απορρίπτει τα στοιχεία που προσκόμισε και ότι είναι λανθασμένος ο καταλογισμός, ως προσαύξηση περιουσίας, του ισόποσου με το διαθέσιμο κεφάλαιο στους λογαριασμούς της, στην, ήτοι 900.000,00€.

Επειδή το υπό κρίση ποσό των 900.000,00€ προέρχεται από την με α/α, στις 01.02.2007 πίστωση ποσού 1.000.000,00€, στον υπ' αρ. κοινό με την μητέρα της τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Επειδή η προσφεύγουσα δικαιολόγησε την πίστωση αυτή, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, προσκομίζοντας αντίγραφο της υπ' αρ./2007 επιταγής ποσού 875.000,00 ευρώ εκδόσεως της σε διαταγή της και αντίγραφο της υπ' αρ./2007 επιταγής ποσού 125.000,00 ευρώ εκδόσεως της σε διαταγή της. Από τα ανωτέρω αντίγραφα προκύπτει ότι η πίστωση του 1.000.000,00€, προήλθε από μεταφορά από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: α) το ποσό των 875.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της στον οποίο είχε πιστωθεί, στις 30.11.2006 και αφορούσε σε τίμημα που έλαβε από την πώληση ακινήτου στην περιοχή της και β) το ποσό των 125.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της στον οποίο είχε πιστωθεί στις 05.09.2006 και αφορούσε σε τίμημα που έλαβε από την πώληση ακινήτου στην περιοχή του

Επειδή από τα δικαιολογητικά έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι:

- Στις **21-04-2010** ανοίχθηκαν ο υπ' αρ. τρεχούμενος λογαριασμός και ο υπ' αρ. λογαριασμός αποταμίευσης, στην τράπεζα με δικαιούχο την προσφεύγουσα, (σχετ. 43-44),
- Στις **23-04-2010** αιτήθηκε την μεταφορά ποσού 900.000,00€, τον υπ' αρ. κοινό με την μητέρα της λογαριασμό της τράπεζας, στον υπ' αρ. λογαριασμό, της τράπεζας (σχετ. 45),
- Στις **26-04-2010**, σύμφωνα με το statement της τράπεζας, είχε πιστωθεί στον υπ' αρ. λογαριασμό, το ποσό των 899.993,95€ (σχετ. 46),
- Στις **18-04-2011** είχε σύμφωνα με statement της τράπεζας, μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας, στον υπ'

αρ. της τράπεζας, στην, το οποίο πιστώθηκε στις 20-04-2011 (σχετ. 47 & 52),

▪ Στις **27-04-2011** και στις **31-05-2011** μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€ και άλλων 300.000,00€ αντίστοιχα, από τον υπ' αρ., στον υπ' αρ. λογαριασμό, αμφότεροι της τράπεζας (σχετ. 46),

▪ Στις **27-04-2011**, μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€, από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας και στις **06-05-2011** μεταφέρθηκε από τον δεύτερο λογαριασμό, στον υπ' αρ. λογ. της τράπεζας, στην (σχετ. 48), το οποίο πιστώθηκε στις 10-05-2011(σχετ. 52)

▪ Στις **31-05-2011**, μεταφέρθηκε το ποσό των 300.000,00€, από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω τράπεζας και στις **24-06-2011** μεταφέρθηκε από τον δεύτερο λογαριασμό στον υπ' αρ. λογ. της τράπεζας, στην (σχετ. 49-50), το οποίο πιστώθηκε στις 10-05-2011(σχετ. 52)

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει αφενός η μεταφορά του ποσού των 900.000,00€ από την στον υπ' αρ. λογ. της και αφετέρου: α) η μεταφορά από τον υπ' αρ. λογ. της, 300.000,00€, στις 18-04-2011, απευθείας στον λογ. της και β) η μεταφορά στις 27-04-2011 και στις 31-05-2011 από 300.000,00€, από τον λογ. στον υπ' αρ. λογ. της ίδιας τράπεζας και εν συνεχεία από τον υπ' αρ. λογ., στον λογ. της τράπεζας, στην, ήτοι συνολικά 900.000,00€.

Στις 30-05-2011 μεταφέρθηκε από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό στη, το ποσό των 100.000 ευρώ (υπόλοιπο κεφάλαιο του ποσού των 1.000.000 ευρώ) επίσης στον υπ' αρ. λογαριασμό στην, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου.

Ως εκ τούτου, το διαθέσιμο κεφάλαιο, στον ως άνω λογαριασμό στην, ανήλθε στο ποσό των 1.000.000,00 ευρώ.

Συνδεδεμένοι με τον υπ' αρ. λογαριασμό στην είναι οι υπ' αρ. και υπ' αρ. προθεσμιακοί λογαριασμοί (Σχετ.52). Από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει επίσης και η πίστωση των ως άνω ποσών στον λογαριασμό στην, στις 20-04-2011, 10-05-2011 & 28-06-2011.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, εκ του ποσού του 1.000.000,00€ έγινε δεκτό από τον έλεγχο μόνο το ποσό των 100.000,00 € που απεστάλη στο λογαριασμό της απευθείας από τον τραπεζικό λογαριασμό της, διότι η προσφεύγουσα δεν τεκμηρίωσε επαρκώς τους ισχυρισμούς της (σελίδα 108-109 έκθεσης ελέγχου) και ως εκ τούτου θεώρησε το ποσό των 900.000,00€ ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή η έκθεση ελέγχου (σελ. 108), αναφέρει ότι: « Για τους δύο προθεσμιακούς λογαριασμούς της (..... και), τα στοιχεία που προσκόμισε η ελεγχόμενη είναι πλήρη. Προκύπτει η ημερομηνία δημιουργίας τους και οι κινήσεις τους σε όλο το ελεγχόμενο διάστημα.

Αντίθετα για τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της η κατάσταση είναι διαφορετική. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν μόνο οι κινήσεις της περιόδου 21/3/2011 -17/7/2011, με το σχετικό έγγραφο να μην απεικονίζει ούτε καν ολόκληρους μήνες. Δηλαδή για το λογαριασμό αυτό, ό οποίος αποτελεί το σύνδεσμο μεταξύ και Κύπρου και στον οποίο καταλήγει το σύνολο των κεφαλαίων της αλλοδαπής, για τα οποία έλαβε γνώση ο

						EUR	
4885	.....	.....	.....	25/08/2009	218,01	EUR	218,01
4886	.....	.....	.....	05/10/2009	65,00	EUR	65,00
4890	.....	.....	.....	30/10/2009	65,00	EUR	65,00
4892	.....	.....	.....	01/12/2009	800,00 (αρχική αξία 65,00)	EUR	800,00
4894	.....	.....	.....	05/01/2009	59,23	EUR	59,23
4899	.....	.....	.....	02/02/2009	50,00	EUR	50,00
4902	.....	.....	.....	06/03/2009	190,00	EUR	190,00
4904	.....	.....	.....	06/04/2009	93,30	EUR	93,30
4907	.....	.....	.....	07/05/2009	194,00	EUR	194,00
4910	.....	.....	.....	24/07/2009	158,00	EUR	158,00
4911	.....	.....	.....	25/08/2009	120,00 (αρχική αξία 158,00)	EUR	120,00
4912	.....	.....	.....	05/10/2009	200,00 (αρχική αξία 158,00)	EUR	200,00
4913	.....	.....	.....	30/10/2009	100,00 (αρχική αξία 158,00)	EUR	100,00
4918	.....	.....	.....	01/12/2009	45,00	EUR	45,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009					3.853,15		3.853,15
5532	.....	.....	.....	07/05/2010	163,44	EUR	163,44
5534	.....	.....	.....	08/06/2010	130,00	EUR	130,00
5537	.....	.....	.....	19/07/2010	200,00 (αρχική αξία 130,00)	EUR	200,00
5538	.....	.....	.....	24/09/2010	90,00 (αρχική αξία 130,00)	EUR	90,00
5552	.....	.....	.....	11/02/2010	50,00	EUR	50,00
5555	.....	.....	.....	07/05/2010	27,60	EUR	27,60
5557	.....	.....	.....	19/07/2010	100,00 (αρχική αξία 27,60)	EUR	100,00
5560	.....	.....	.....	24/09/2010	246,44	EUR	246,44
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010					1007,48		1.007,48
6142	.....	.....	.....	.....	89,39	EUR	89,39
6147	.....	.....	.....	.....	89,68	EUR	89,68
6150	.....	.....	.....	.....	94,00	EUR	94,00
6153	.....	.....	.....	.....	49,04	EUR	49,04
6159	.....	.....	.....	.....	66,80	EUR	66,80
6164	.....	.....	.....	.....	44,90	EUR	44,90
6168	.....	.....	.....	.....	44,90	EUR	44,90
6172	.....	.....	.....	.....	520,61	EUR	520,61
6173	.....	.....	.....	.....	50,00 (αρχική αξία 65,75)	EUR	50,00
6183	.....	.....	.....	.....	41,60	EUR	41,60

							
							
6188	.....	.....	.....	.....	20,56	EUR	20,56
							
6194	.....	.....	.....	.....	100,00	EUR	100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					1.211,48	EUR	1.211,48
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					6.072,11	EUR	6.072,11

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν. 4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίφθηκαν τα στοιχεία που προσκόμισε και της επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος επί συναλλαγών που ανήκουν αποκλειστικά σε άλλο συνδικαιούχο του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι λογαριασμοί ανήκουν αποκλειστικά στη μητέρα της:

Ελεγχόμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί:

Πίστωση στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ
2010	5839	26/3/2010	68.475,00 €	34.237,50 €

Πίστωση στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας:

ΧΡΗΣΗ	Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ
2010	5873	19/04/2010	109.267,12 USD	40.674,18 €

Επειδή όσον αφορά την με α/α:, στις 26-03-2010, εγγραφή αρχικού ποσού 68.475,00 στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της η ίδια η ελεγχόμενη σε υπόμνημά της προς τον έλεγχο είχε αναφέρει ότι «αποτελεί επιστροφή κεφαλαίου και τόκων μετά από υποχρεωτική ανάκληση του Ομολογιακού Τίτλου «.....» ονομαστικής αξίας 66.000 ευρώ που είχε αποκτηθεί στο όνομα της μητέρας μου με συνδικαιούχο εμένα, με κεφάλαια από τον τροφοδοτικό υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας».

Επειδή, και ο υπ' αρ. λογαριασμός πίστωσης του ποσού των 109.267,12 USD, ο οποίος ήταν επίσης και ο τροφοδοτικός λογαριασμός του ποσού των 68.475,00€ και ο υπ' αρ. λογαριασμός πίστωσης του ποσού των 68.475,00€, αμφότεροι της είναι κοινοί, με συνδικαιούχους την (μητέρα της προσφεύγουσας) και την προσφεύγουσα, και επειδή ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν διαφορετική αναλογία, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, ότι δηλαδή οι ως άνω λογαριασμοί ανήκουν κατ' αποκλειστικότητα στη μητέρα της, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί.

Συνεπώς ορθώς τα ως άνω ποσά επιμερίστηκαν ισομερώς στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις της παρ. 18 της ΠΟΛ 1033/2013 και της ΠΟΛ 1228/2014.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίφθηκαν τα

στοιχεία που προσκόμισε και της επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος επί συναλλαγών που αποτελούν μεταφορές του διαθεσίμου κεφαλαίου της.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταλογίζονται από την φορολογική αρχή συναλλαγές παρά το γεγονός ότι η αιτιολογία των σχετικών πιστώσεων είναι ουσιωδώς όμοια με την αιτιολογία άλλων πιστώσεων οι οποίες έγιναν δεκτές.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται περιπτώσεις όπως:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η/ΠΙΣΤΩΣ Η	ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
4766	12/03/2009	12.000,00	Αποτελεί μεταφορά κεφαλαίου από τη μητέρα μου όπως προκύπτει από την υπ' αρ. τραπεζική επιταγή της και το από 12.03.2009 αποδεικτικό κατάθεσης της	Η προσκομισθείσα τραπεζική επιταγή εκδόθηκε από άγνωστο τραπεζικό λογαριασμό. Για να θεωρηθεί η συγκεκριμένη πίστωση όχι πρωτογενής αλλά μεταφορά από λογαριασμό του άλλου συνδικαιούχου (στο λογαριασμό αυτό είναι συνδικαιούχοι η ελεγχόμενη και η μητέρα της), πρέπει να προσκομισθεί η κίνηση του λογαριασμού προέλευσης. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός αυτός δε γίνεται δεκτός.
5595	03/03/2010	1.000,00	Προσκομίζω αντίγραφο του από 03.03.2010 δελτίου κατάθεσης της [Σχετ.18]. Από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει ότι το ποσό των 1.000 ευρώ κατέθεσα εγώ η ίδια στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό μου.	Το γεγονός της κατάθεσης ενός ποσού από ένα συνδικαιούχο δεν εξηγεί την πηγή προέλευσης του ποσού αυτού και ως εκ τούτου η κίνηση αυτή δεν εξαιρείται από τις πρωτογενείς καταθέσεις.
5635	03/05/2010 ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ.	3.000,00	Προσκομίζω αντίγραφο του από 03.05.2010 δελτίου κατάθεσης της [Σχετ.19]. Από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει ότι το ποσό των 1.000 ευρώ κατέθεσα εγώ η ίδια στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό μου.	ΟΜΟΙΩΣ
5932	14/04/2011 ΕΝΤΟΛΗ	6.000,00	Πρόκειται για χρέωση του λογαριασμού και όχι για πίστωση Αναφορικά με την εν λόγω χρέωση προσκομίζω σχετική εκτύπωση που έλαβα από την τράπεζα	Από το σχετικό που προσκομίστηκε δεν προκύπτει ότι η συγκεκριμένη κίνηση είναι χρέωση και όχι πίστωση. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.
5956	18/07/2011 ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ	900,00	Πρόκειται για κατάθεση μετρητών από εμένα όπως προκύπτει από το σχετικό από 18.07.2011 αποδεικτικό κατάθεσης.	Το γεγονός της κατάθεσης ενός ποσού από ένα συνδικαιούχο δεν εξηγεί την πηγή προέλευσης του ποσού αυτού και ως εκ τούτου η κίνηση αυτή δεν εξαιρείται από τις πρωτογενείς καταθέσεις.
5968	27/09/2011 ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ	902,60	Πρόκειται για κατάθεση μετρητών από εμένα όπως προκύπτει από το σχετικό από 27.09.2011 αποδεικτικό κατάθεσης.	ΟΜΟΙΩΣ
6252	12/07/2011 ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡ	4.000,00	Προσκομίζω αντίγραφο του από 12.07.2011 δελτίου κατάθεσης της Από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει ότι το ποσό των 4.000 ευρώ κατέθεσα εγώ η ίδια στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό μου.	ΟΜΟΙΩΣ

Οι έγγραφές με α/α/2011 και/2011, του ανωτέρω πίνακα, κατόπιν επιμερισμού τους στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, βάσει της παρούσας απόφασης, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας λόγω ύψους ποσού.

Επειδή, στο υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110ΕΞ/05.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», διευκρινίζεται ότι «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από

τον έλεγχο των 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 μη 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.».

Επειδή με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίζεται: «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.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «(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 άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, 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, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –».

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, για την αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων/πιστώσεων, συνίστανται σε καταθέσεις μετρητών ή επιταγής, για τις οποίες προσκομίστηκαν τα δελτία κατάθεσης. Η προσφεύγουσα όμως δεν προσκόμισε άλλα αποδεικτικά στοιχεία, όπως δελτία ανάληψης, κίνηση τραπεζικού λογαριασμού από τον οποίο να προκύπτει η σχετική ανάληψη, ούτε διευκρίνισε σε ποιες προγενέστερες αναλήψεις αναφέρεται και από ποιο λογαριασμό έγιναν αυτές, προκειμένου ν' αποδείξει ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν σε επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών ή σε μεταφορά από άλλον τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή, όσον αφορά στις περιπτώσεις οι οποίες έγιναν δεκτές από την ελεγκτική αρχή, πάντα αποδεικνυόταν από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, η πηγή ή αιτία αυτών, δηλαδή η σύνδεση μεταξύ της κατάθεσης/πίστωσης και της επικαλούμενης ανάληψης, ή της μεταφοράς από άλλον τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή η κάθε πίστωση εξετάζεται ξεχωριστά με βάση τα προσκομιζόμενα στοιχεία, προκειμένου να διαπιστωθεί η πηγή ή της αιτία προέλευσής της και σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας και χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. (άρ. 48 παρ. 2 ν. 2238/94 & ΠΟΛ 1095/2011)

Επειδή η προσφεύγουσα δεν παρείχε πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης για τις καταθέσεις/πιστώσεις, (εκ των οποίων κάποιες είναι και ονομαστικές), που επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή της, ο ισχυρισμός της ότι πρόκειται για ουσιωδώς όμοιες περιπτώσεις απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν.3986/2011 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 78 του Συντάγματος και άρθ. 25 του Ν.4174/2013 της επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος για το οικ. έτος 2011. Η επιβολή φορολόγησης πέραν των οριζόμενων στην εντολή ελέγχου ενεργείται καθ' υπέρβαση των ορίων που τάσσονται στην αρμόδια ελεγκτική αρχή.

Επειδή, στη διάταξη του άρθρου 25 του ν. 4174/2013 ορίζεται μόνο τι περιλαμβάνει η εντολή ελέγχου, ήτοι: τη φορολογική περίοδο, ή υπόθεση και το είδος φορολογίας, το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος κατά περίπτωση, τη διάρκεια ελέγχου.

Επειδή με το άρθ. 23 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: *«παρ. 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.*

Παρ. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:.....».

Στην προκειμένη περίπτωση δεν καταλογίστηκε φόρος επιτηδεύματος αλλά ειδική εισφορά αλληλεγγύης, η οποία εκ παραδρομής αναγράφηκε στο πλαίσιο του τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στα πλαίσια εφαρμογής των αρχών της ισότητας, της χρηστής διοίκησης και της καλής πίστης έχει γίνει δεκτό από τις ελεγκτικές αρχές ότι συναλλαγές κατώτερες των 1.000 ευρώ και σε άλλες περιπτώσεις συναλλαγές κατώτερες των 2.000 ευρώ (ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων) δεν εντάσσονται στα αιτήματα παροχής πληροφοριών των ελεγκτικών αρχών. Ωστόσο, παρά την παραδοχή των ανωτέρω από τις ελεγκτικές αρχές, στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου έχει ενταχθεί πλήθος κινήσεων εξαιρετικά μικρού ύψους.

Επειδή, πράγματι έχει γίνει δεκτό από τις ελεγκτικές αρχές, ότι συναλλαγές κατώτερες των 1.000 ευρώ και σε άλλες περιπτώσεις μεγαλύτερες των 1.000,00 ευρώ, ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων, εξαιρούνται από τα αιτήματα παροχής πληροφοριών που κοινοποιούνται στο φορολογούμενο προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του (παρ. 1 άρθ. 28 Ν. 4174/2013), στα πλαίσια εφαρμογής των αρχών της ισότητας και της χρηστής διοίκησης, και επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλονται, γίνονται δεκτοί.

Ειδικότερα γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της όσον αφορά ποσά από 1.000,00€ και κάτω, εξαιρουμένων των επώνυμων καταθέσεων.

Συνεπώς οι πρωτογενείς πιστώσεις που γίνονται δεκτές βάσει της παρούσας απόφασης, αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘ. 48§3 Ν.2238/94 ΛΟΓΩ ΥΨΟΥΣ ΠΟΣΟΥ, ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦ.
4771			.....	.....	19/03/2009	316,00	EUR	158,00
5065	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	25/09/2009	200,00	EUR	200,00
5083	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	.....	08/10/2009	95,00		95,00
5091	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	.....	20/10/2009	165,00	EUR	165,00
5103	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	06/11/2009	150,00	EUR	150,00
5139	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	31/12/2009	260,00	EUR	260,00
5385	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	.....	19/6/2009	250,00	EUR	125,00
5388	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	.....	3/7/2009	1.040,72	EUR	520,36
ΣΥΝΟΛΟ						2.476,72		1.673,36
5956			.....	.....	18/07/2011	900,00	EUR	450,00
5966		.....	.....	.....	16/09/2011	466,00	EUR	233,00
5968			.....	.....	27/09/2011	902,60	EUR	451,30
6218	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	10/03/2011	150,00	EUR	150,00
ΣΥΝΟΛΟ						2.418,60		1.284,30
6461		.....	.....	.....	25/07/2012	130,00	EUR	65,00
6463		.....	.....	.....	04/12/2012	133,00	EUR	66,50
ΣΥΝΟΛΟ						263,00		131,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						5.158,32	EUR	3.089,16

Τα ως άνω ποσά, λόγω ύψους, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, βάσει της παρούσας απόφασης.

Κατόπιν των ως άνω αναφερομένων, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας (παρ. 3 του άρθ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας όπως αυτές αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦ.
4771				19/03/2009	316,00	EUR	158,00
4856				05/01/2009	59,00	EUR	450,00
4860				02/02/2009	500,00 (αρχικά 59,00)	EUR	500,00
4862				06/03/2009	135,00	EUR	135,00
4864				06/04/2009	150,00 (αρχικά 135,00)	EUR	150,00
4865				07/05/2009	200,00 (αρχικά 135,00)	EUR	200,00
4881				24/07/2009	60,61	EUR	60,61
4885				25/08/2009	218,01	EUR	218,01

4886		.....	.....	05/10/2009	65,00	EUR	65,00
4890		.....	.....	30/10/2009	65,00	EUR	65,00
4892		.....	.....	01/12/2009	800,00 (αρχικά 65,00)	EUR	800,00
4894		.....	.....	05/01/2009	59,23	EUR	59,23
4899		.....	.....	02/02/2009	50,00	EUR	50,00
4902		.....	.....	06/03/2009	190,00	EUR	190,00
4904		.....	.....	06/04/2009	93,30	EUR	93,30
4907		.....	.....	07/05/2009	194,00	EUR	194,00
4910		.....	.....	24/07/2009	158,00	EUR	158,00
4911		.....	.....	25/08/2009	120,00 (αρχικά 158,00)	EUR	120,00
4912		.....	.....	05/10/2009	200,00 (αρχικά 158,00)	EUR	200,00
4913		.....	.....	30/10/2009	100,00 (αρχικά 158,00)	EUR	100,00
4918		.....	.....	01/12/2009	45,00	EUR	45,00
5065	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ.	.....	.....	25/09/2009	200,00	EUR	200,00
5083	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	08/10/2009	95,00		95,00
5091	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	20/10/2009	165,00	EUR	165,00
5103	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ.	.....	.....	06/11/2009	150,00	EUR	150,00
5139	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ.	.....	.....	31/12/2009	260,00	EUR	260,00
5385	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	19/6/2009	250,00	EUR	125,00
5388	ΕΝΤΟΛΕΣ SWIFT	.....	.....	3/7/2009	1.040,72	EUR	520,36
ΣΥΝΟΛΟ					5.938,87		5.526,51
5532		.....	.....	07/05/2010	163,44	EUR	163,44
5534		.....	.....	08/06/2010	130,00	EUR	130,00
5537		.....	.....	19/07/2010	200,00 (αρχικά 130,00)	EUR	200,00
5538		.....	.....	24/09/2010	90,00 (αρχικά 130,00)	EUR	90,00
5552		.....	.....	11/02/2010	50,00	EUR	50,00
5555		.....	.....	07/05/2010	27,60	EUR	27,60
5557		.....	.....	19/07/2010	100,00 (αρχικά 27,60)	EUR	100,00
5560		.....	.....	24/09/2010	246,44	EUR	246,44
ΣΥΝΟΛΟ					1.007,48		1.007,48
5956		.....	.....	18/07/2011	900,00	EUR	450,00
5966		.....	.....	16/09/2011	466,00	EUR	233,00
5968		.....	.....	27/09/2011	902,60	EUR	451,30
6142		.....	.....	01/02/2011	89,39	EUR	89,39
6147		.....	.....	23/03/2011	89,68	EUR	89,68
6150		.....	.....	15/04/2011	94,00	EUR	94,00
6153		.....	.....	09/05/2011	49,04	EUR	49,04
6159		.....	.....	24/05/2011	66,80	EUR	66,80
6164		.....	.....	14/07/2011	44,90	EUR	44,90
6168		.....	.....	27/09/2011	44,90	EUR	44,90
6172		.....	.....	30/11/2011	520,61	EUR	520,61
6173		.....	.....	01/02/2011	50,00 (αρχικά 65,75)	EUR	50,00
6183		.....	.....	14/07/2011	41,60	EUR	41,60
6188		.....	.....	27/09/2011	20,56	EUR	20,56
6194		.....	.....	30/11/2011	100,00	EUR	100,00
6218	ΜΕΤ. ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	10/03/2011	150,00	EUR	150,00
ANEY		.....	.....	2011	900.000,00	EUR	900.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					903.630,10		902.495,80
6461		.....	.....	25/07/2012	130,00	EUR	65,00
6463		.....	.....	04/12/2012	133,00	EUR	66,50
					263,00		131,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					910.839,43	EUR	909.161,27

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ., ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2010	2009	5.526,51 €
2011	2010	1.007,48 €
2012	2011	902.495,78 €
2013	2012	131,50 €
ΣΥΝΟΛΟ		909.161,27 €

Κατόπιν των ως άνω αναφερομένων, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του Ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας όπως αυτές αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟ Μ.	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦ.
4766			.....	.....	12/03/2009	12.000,00	EUR	6.000,00
4779		.....	.....	.....	01/12/2009	650,00	EUR	325,00
5067	ΜΕΤ. ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	30/09/2009	250,00	EUR	250,00
5069	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	01/10/2009	265,00	EUR	265,00
5073	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	05/10/2009	100,00	EUR	100,00
5095	ΜΕΤ. ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	23/10/2009	265,00	EUR	265,00
5099	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/11/2009	120,00	EUR	120,00
5101	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	05/11/2009	150,00	EUR	150,00
5117	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	25/11/2009	125,00	EUR	125,00
5135	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	24/12/2009	575,00	EUR	575,00
ΣΥΝΟΛΟ						14.500,00		8.175,00
5577	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	18/01/2010	160,00	EUR	160,00
5583	ΜΕΤ. ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	.....	Π/02/2010	187,50	EUR	187,50
5595	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/03/2010	1.000,00	EUR	1.000,00
5635	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	03/05/2010	3.000,00	EUR	3.000,00
5839			.....	.....		68.475,00	EUR	34.237,50
5873	ΜΕΤ. ΑΠΟ ΛΟΓ.		.....	.....	19/04/2010	109.267,12	USD	40.674,18
ΣΥΝΟΛΟ						182.089,60		79.259,18
5932		.....	.....	.....	14/04/2011	6.000,00	EUR	3.000,00
5974		.....	.....	.....	30/12/2011	13.000,00	EUR	6.500,00
6252	ΚΑΤ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	.....	.....	12/07/2011	4.000,00	EUR	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						23.000,00		13.500,00
6460		.....	.....	.....	19/07/2012	100,00	EUR	50,00
6467		.....	.....	.....	16/02/2012	1.000,00	EUR	500,00
ΣΥΝΟΛΟ						1.100,00		550,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						220.789,60	EUR	101.484,18

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ.48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ., ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
-----------	-------	--	--	--

2010	2009	13.701,51€	5.526,51 €	8.175,00 €
2011	2010	80.266,66€	1.007,48 €	79.259,18 €
2012	2011	915.995,78€	902.495,78 €	13.500,00 €
2013	2012	681,50€	131,50 €	550,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		1.010.645,45 €	909.161,27 €	101.484,18 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./04-09-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως ακολούθως:

A. την αποδοχή των υπ' αριθ.,,,,,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, λόγω παραγραφής και

B. την μερική αποδοχή των υπ' αριθ.,, &/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
1	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2000	5.181,49€	0,00€
2	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2001	23.895,78€	0,00€
3	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1- 31/12/2002	6.600,00€	0,00€
4	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2003	3.493,82€	0,00€
5	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2004	16.751,21€	0,00€
6	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2005	62.261,35€	0,00€
7	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2007	24.638,35€	0,00€
8	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΚΥΡΩΝΕΤΑΙ	1/1-31/12/2008	73.052,33€	0,00€

B. 9) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	13.701,51€	8.175,00 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	14.820,00€	14.820,00€	14.820,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		13.701,51€	8.175,00€
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 . 2238/1994			
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	14.820,00€	28.521,51€	22.995,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
----------------	---------	---------	----------	---------

Φόρος Εισοδήματος	761,88€	4.187,26€	2.805,63€	2.043,75€
Προκαταβολή φόρου	508,20€	508,20€	508,20€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		4.110,45€		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			1.021,88€	1.021,88€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 49 μ. =35,77%			731,05€	731,05€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.270,08€	8.805,91	5.766,33€	3.796,68€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 2.452,50€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (1.021,88 + 731,05) 1.752,93€. Συνεπώς επιεικέστερη κύρωση.

10) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	80.266,66€	79.259,18€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	14.820,00€	14.820,00€	14.820,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		80.266,66€	79.259,18€
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 . 2238/1994	8.670,88€	8.670,88€	8.670,88€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	6.149,12€	86.415,78€	85.408,30€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-508,20€	25.896,12€	24.984,93€	25.493,13€
Προκαταβολή φόρου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		31.075,34€		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			12.746,57€	12.746,57€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 49 μ. =35,77%			9.118,89€	9.118,89€
Εισφορά Αλληλεγγύης	683,70€	3.388,10€	3.097,75€	2.414,05€
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου		-118,00€	-118,00€	-118,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	175,50€	59.733,36€	49.830,14€	49.654,64€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 30.591,76€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (12.746,57+ 9.118,89) 21.865,46€. Συνεπώς επιεικέστερη κύρωση.

11) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	915.995,78€	13.500,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	13.738,64€	14.941,95€	14.941,95€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		915.995,78€	13.500,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται καθώς βάσει απόφασης μειώθηκε η βάσει ελέγχου			3.020,05€

προσαύξηση περιουσίας, η οποία εν προκειμένω κάλυπτε ολόκληρη την διαφορά αυτή.			
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	13.738,64€	930.937,73€	31.462,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	483,88€	405.812,90€	5.745,17€	5.261,29€ (φόρος 4.818,74+ επιβ. Αποδ. 442,55)
Προκαταβολή φόρου	266,13€	266,13€	266,13€	-
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		486.394,82€		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			2.630,65€	2.630,65€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 49 μ. =35,77%			1.881,96€	1.881,96€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	501,08€	37.237,51€	629,24€	128,16€
Τέλος επιτηδεύματος	500,00	500,00	500,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων		1.156,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.751,09€	931.367,36€	11.653,15€	9.902,06€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 6.467,34€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (2.630,65+ 1.881,96) 4.512,61€.
Συνεπώς επιεικέστερη κύρωση.

12) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	681,50€	550,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα βάσει αρχικής δήλωσης	15.185,85€	15.185,85€	15.185,85€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		681,50€	550,00€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		15.594,65€	15.726,15€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	15.185,85€	31.462,00€	31.462,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ/ΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ
Φόρος Εισοδήματος	480,93€	(5.039,18+136,55) 5.175,73€	(5.039,18+136,55) 5.175,73€	(4.558,25 +136,55) 4.694,80€
Προκαταβολή φόρου	410,88€	410,88€	410,88€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 96% (ως η οριστική πράξη)		4.375,92€		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			2.347,40€	2.347,40€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 49 μ. =35,77%			1.679,33€	1.679,33€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.617,80€	629,24€	629,24€	-988,56€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00€	650,00€	650,00€	-
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.159,61€	11.241,77€	10.892,58€	7.732,97€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.