



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.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή, των:

1), με Α.Φ.Μ, κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237.

2), με Α.Φ.Μ., κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237, κατά,

α) Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 28 Ν. 4174/2013) οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008)

β) Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 28 Ν. 4174/2013) οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009) και

γ) Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 - 31.12.2009), της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, των: 1), με Α.Φ.Μ.και 2), με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμόν/30-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων συνολικά, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.592.120,20 ευρώ, πλέον διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 2.445,18 ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, ποσού 489,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας φόρου εισοδήματος ποσού , 1.910.544,24 ευρώ, πλέον πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού , 2.934,22 ευρώ, πλέον πρόστιμο ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, ποσού 586,84 ευρώ, **ήτοι συνολικού ποσού 3.509.119,72 ευρώ.**

2) Με την υπ' αριθμόν/30-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων συνολικά, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.127.031,16 ευρώ, πλέον διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 2.269,68 ευρώ, πλέον διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, ποσού 453,94 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας φόρου εισοδήματος ποσού, 1.362.437,39 ευρώ, πλέον πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού, 2.723,62 ευρώ, πλέον πρόστιμο ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, ποσού 544,72 ευρώ, **ήτοι συνολικού ποσού 2.485.460,51 ευρώ.**

3) Με την υπ' αριθμόν/30-12-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων συνολικά, διαφορά έκτακτης εισφοράς ποσού 28.151,06 ευρώ, πλέον πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού, 33.781,27 ευρώ, **ήτοι συνολικού ποσού 61.932,33 ευρώ.**

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων ,διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009, από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) βάσει των διατάξεων των άρθρων 48, 66, 67 & 67^α του Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23,25,&26 του Ν. 4174/13 του ΚΦΔ, κατόπιν

της με αριθ./1/1119/13-06-2016 εντολής Μερικού ελέγχου για τον και της με αριθ./ 19-05-2016 εντολής Μερικού ελέγχου για την, με αξιοποίηση των στοιχείων που αποτυπώνονται στις καταστάσεις και στον οπτικό ψηφιακό δίσκο (CD) που παραλήφθηκε από τον Οικον. Εισαγγελέα, **διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ανά οικονομικό έτος και πηγή εισοδήματος:**

Οικ. έτος 2009.

1. Αναφορικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγής)

Για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2008 έως 31/12/2008, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο σύνολο των εξόδων, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει από τον λογαριασμό «Αποσβέσεις Παγίων», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. στ', **το ποσό των 231.637,01 €** που αφορά αποσβέσεις ΕΙΧ αυτοκινήτων διότι:

α) Δεν τήρησε βιβλίο «Μητρώο Παγίων» από όπου να προκύπτουν αναλυτικά:

- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές αυτής

- Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται

- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση η λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.

- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής, καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πώλησης ή καταστροφής.

β) Δεν καταχώρησε στο βιβλίο απογραφών, αναλυτικά για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο την αξία κτήσης, το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που διενεργήθηκε και το αναπόσβεστο μέρος της αξίας του.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στα δηλωθέντα οικονομικά αποτελέσματα προστέθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά το ποσό 231.637,01 €

Επειδή από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκαν, α) Μία παράβαση από το Σ.Δ.Ο.Ε. για μη τήρηση βιβλίου Διαφόρων Πράξεων για τις χρήσεις 2008 και 2009 και β) μία παράβαση του ελέγχου για μη τήρηση βιβλίου Μητρώου Παγίων για τις χρήσεις 2008 και 2009, ο έλεγχος έκρινε τα τηρηθέντα Βιβλία & Στοιχεία της επιχείρησης **ΑΝΕΠΑΡΚΗ** διότι οι ως άνω παρατυπίες και παραλείψεις καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και προέβη στον προσδιορισμό των Καθαρών Κερδών **αφ' ενός μεν εξωλογιστικά**, εφαρμόζοντας στα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. 31%, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγρ. 3, του άρθρου 30, του Ν. 2238/94 (όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση) **και αφ' ετέρου με λογιστικό τρόπο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94, ήτοι ως κάτωθι:

Ι). ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Οικονομικό Έτος	2009
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
1. Έσοδα από μισθώσεις αυτοκινήτων	336.882,20
2. Έσοδα από πώληση παγίου	1.932,77
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	338.814,97
Μ.Σ.Κ.Κ. (Κωδ. 7301/επιχείρηση ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων : 31%)	X 31%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού	105.032,64
Πλέον: Ανόργανα έσοδα (ασφαλιστικές αποζημιώσεις)	41.032,80
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού προσδιορισμού	146.065,44

ΙΙ). ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Σύμφωνα με τις ανωτέρω διαπιστώσεις δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 231.637,01 το οποίο αφορά αποσβέσεις παγίων και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά ως κάτωθι:

Οικονομικό Έτος	2009	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	58.566,99	58.566,99
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου:		231.637,01
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	58.566,99	290.204,00

Επειδή τα Καθαρά Κέρδη που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό υπολείπονται από τον λογιστικό προσδιορισμό, ως **τελικά Καθαρά Κέρδη βάσει Ελέγχου**, λήφθηκαν τα προσδιοριζόμενα βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 1, του Ν. 2238/94 (λογιστικός προσδιορισμός), καθ' όσον είναι μεγαλύτερα ήτοι: **290.204,00 €**

2. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ακίνητα (Α΄-Β΄ πηγής).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων (έντυπο Ε1), την αντίστοιχη υποβληθείσα «Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων» (έντυπο Ε2) και τις δηλώσεις Ε9, διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκαν στο έντυπο Ε2 ως **KENA** ακίνητα, χωρίς να συνυποβληθούν φωτοαντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. ή οποιαδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω ακίνητα ήταν κενά στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, ο έλεγχος θεωρεί ότι τα συγκεκριμένα ακίνητα κατοικήθηκαν ή χρησιμοποιήθηκαν με άλλο τρόπο, από τον ιδιοκτήτη ή με την συγκατάθεσή του, από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του προσδιόρισε, βάσει του άρθρου 22 του ν. 2238/94, το ακαθάριστο εισόδημα των δηλωθέντων Κενών ακινήτων για τις χρήσεις **2008 και 2009** ως παρακάτω:

ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Είδος ακινήτου	Διεύθυνση	Επιφ.	Ποσοστό	Παρατηρήσεις	Αντικ. αξία ακινήτου τεκμαρτό μίσθωμα
Οικία 6 ^{ου} ορόφου	Αθήνα	59	100%	Δηλώνεται KENO	57.525,00 X 3,5% = 2.013,00
Κατάστημα υπογείου	Αθήνα	39	100%	Δηλώνεται KENO	15.970,50 X 6% = 958,00
Κατάστημα υπογείου	Αθήνα	38	100%	Δηλώνεται KENO	15.765,75 X 6% = 946,00
Οικία ισογείου	Εκάλη	90	100%	Δηλώνονται KENA	Μην. Μίσθωμα 4.350,00 X12 = <u>52.200,00</u>
Οικία υπογείου	Εκάλη	205	100%		
Αποθήκη υπογείου	Εκάλη	4	100%		
Αποθήκη υπογείου	Εκάλη	29	100%		
Αποθήκη υπογείου	Εκάλη	10,00	100%		
Αποθήκη υπογείου	Εκάλη	13,00	100%		
Αποθήκη υπογείου	Εκάλη	12,00	100%		
Οικία ισογείου	Σούνιο - θέση	66,00	100%	Δηλώνεται KENO	15.911,28 X 3,5% = 557,00
Οικία ισογείου	Μύκονος – θέση	28,66	100%	Δηλώνεται KENO	17.178,80 X 3,5% = 601,00
ΣΥΝΟΛΟ					57.275,00

ΣΥΖΥΓΟΥ

Είδος ακινήτου	Διεύθυνση	Επιφ.	Ποσοστό	Παρατηρήσεις	Αντικ. αξία ακινήτου τεκμαρτό μίσθωμα
Επαγγελματική Αποθήκη ισογείου	Πάτρα θέση	619,00	66,67%	Δηλώνεται ΚΕΝΟ	$200.476,42 \times 66,67\% = 133.657,63$ $\times 6\% = \underline{8.019,00}$
Επαγγελματική Αποθήκη ισογείου	Πάτρα θέση	935,00	66,67%	Δηλώνεται ΚΕΝΟ	
Γραφείο ισογείου	Πάτρα θέση	285,00	66,67%	Δηλώνεται ΚΕΝΟ	
Επαγγελματική Αποθήκη ισογείου	Πάτρα θέση	243,00	66,67%	Δηλώνεται ΚΕΝΟ	
Οικία ισογείου	Μύκονος –	257,00	100%	Δεν δηλώνεται	$329.937,30 \times 3,5\% = 11.547,00$
Οικία ισογείου	Μύκονος –	42,70	100%	Δεν δηλώνεται	$43.041,60 \times 3,5\% = 1.506,00$
Οικία ισογείου	Μύκονος –	20,16	100%	Δεν δηλώνεται	$20.321,28 \times 3,5\% = 711,00$
Οικία 1 ^{ου} ορόφου	Μύκονος –	20,16	100%	Δεν δηλώνεται	$20.321,28 \times 3,5\% = 711,00$
Αποθήκη ισογείου	Μύκονος –	13,00	100%	Δεν δηλώνεται	$993,72 \times 3,5\% = 35,00$
Θέση στάθμευσης ισογείου	Μύκονος –	20,36	100%	Δεν δηλώνεται	$5.130,00 \times 3,5\% = 180,00$
ΣΥΝΟΛΟ					22.709,00

Σύμφωνα με τα ως άνω προσδιορίστηκε το συνολικό ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 2238/1994 από εκμίσθωση ακινήτων ως εξής:

ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Ενοίκια από εκμίσθωση κατοικιών βάσει δήλωσης		15.600,00
Ενοίκια από εκμίσθωση καταστημάτων βάσει δήλωσης		376.504,12
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (οικία) ως ΚΕΝΑ	55.371,00	
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (καταστήματα) ως ΚΕΝΑ	1.904,00	57.275,00
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων		449.379,12

ΣΥΖΥΓΟΥ

Ενοίκια από εκμίσθωση καταστημάτων βάσει δήλωσης		123.936,20
Διαφορά ελέγχου από μη δηλωμένα ακίνητα (οικία)	14.690,00	
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (καταστήματα) ως ΚΕΝΑ	8.019,00	22.709,00
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων		146.645,20

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
01.01 – 31.12.2008 (2009)	449.379,12	146.645,20	18.176,57	5.717,58	431.202,55	140.927,62

3. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994

Από την επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών διαπιστώθηκαν στη χρήση οι παρακάτω **πρωτογενείς καταθέσεις** τις οποίες ο έλεγχος κρίνει ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα που προέρχεται από άγνωστη ή μη σταθερή ή μη διαρκή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, επιμερίζοντας αυτές ανάλογα με τον αριθμό των συνδικαιούχων διότι δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν στο δικαιούχο που ανήκουν.

Οι καταλογισθείσες από τον έλεγχο ως εισόδημα καταθέσεις, απεικονίζονται στους κατωτέρω πίνακες ανά τράπεζα και λογαριασμό:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	04/01/2008	7.425,22	3.712,61	3.712,61
1α	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	07/01/2008	2.000,00	0,00	1.000,00
3	ALPHA	.....	09/01/2008	5.572,14	2.786,07	0,00
4	ALPHA	.....	11/01/2008	12.000,00	6.000,00	0,00
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/01/2008	200.000,00	100.000,00	100.000,00
6	EUROBANK	.....	21/01/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
7	ALPHA	.....	24/01/2008	23.000,00	23.000,00	0,00
29	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04/02/2008	56.327,00	28.163,50	28.163,50
30	EUROBANK	.....	05/02/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
31	PROBANK	.....	13/02/2008	13.711,78	6.855,89	6.855,89
32	PROBANK	.....	15/02/2008	13.629,55	6.814,78	6.814,78
33	EUROBANK	.....	20/02/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
34	PROBANK	.....	20/02/2008	13.646,29	6.823,15	6.823,15
35	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/02/2008	140.000,00	70.000,00	70.000,00
36	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	28/02/2008	2.300,00	1.150,00	1.150,00
58	ALPHA	.....	04/03/2008	35.840,00	35.840,00	0,00
59	PROBANK	.....	04/03/2008	13.152,70	6.576,35	6.576,35
60	EUROBANK	.....	05/03/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
61	EUROBANK	.....	20/03/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
62	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	26/03/2008	60.000,00	30.000,00	30.000,00
63	EUROBANK	.....	27/03/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
85	EUROBANK	.....	04/04/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
86	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04/04/2008	41.942,48	20.971,24	20.971,24
87	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18/04/2008	113.000,00	56.500,00	56.500,00
88	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.678,65	3.839,33	3.839,33
89	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
133	EUROBANK	.....	05/05/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
134	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/05/2008	2.777,80	1.388,90	1.388,90
136	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16/05/2008	25.000,00	12.500,00	12.500,00
137	EUROBANK	.....	19/05/2008	4.400,00	2.200,00	2.200,00
138	EUROBANK	.....	20/05/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
139	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	23/05/2008	550.000,00	275.000,00	275.000,00
161	EUROBANK	.....	05/06/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
161α	PROTON	.....	09/06/2008	20.000,00	0,00	20.000,00
162	EUROBANK	.....	20/06/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
163	ALPHA	.....	20/06/2008	3.000,00	1.500,00	0,00
163α	PROTON	.....	23/06/2008	8.900,00	0,00	8.900,00
163β	PROTON	.....	26/06/2008	8.290,00	0,00	8.290,00
164	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/06/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
164α	PROTON	.....	01/07/2008	10.000,00	0,00	10.000,00

164β	PROTON	.....	02/07/2008	4.480,00	0,00	4.480,00
165	EUROBANK	.....	04/07/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
165α	PROTON	.....	04/07/2008	2.827,85	0,00	2.827,85
166	EUROBANK	.....	08/07/2008	6.600,00	3.300,00	3.300,00
167	EUROBANK	.....	09/07/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
167α	PROTON	.....	09/07/2008	10.925,00	0,00	10.925,00
169α	PROTON	.....	18/07/2008	9.620,00	0,00	9.620,00
170	EUROBANK	.....	21/07/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
171	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	21/07/2008	650.000,00	325.000,00	325.000,00
171α	PROTON	.....	21/07/2008	5.104,00	0,00	5.104,00
172	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	23/07/2008	60.000,00	30.000,00	30.000,00
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/07/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00
195	EUROBANK	.....	31/07/2008	30.000,00	15.000,00	15.000,00
196	EUROBANK	.....	04/08/2008	6.000,00	3.000,00	3.000,00
197	EUROBANK	.....	05/08/2008	26.047,50	13.023,75	13.023,75
198	EUROBANK	.....	05/08/2008	45.550,05	22.775,03	22.775,03
206α	PROTON	.....	12/08/2008	6.500,00	0,00	6.500,00
206β	PROTON	.....	19/08/2008	37.200,00	0,00	37.200,00
207	EUROBANK	.....	20/08/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
207α	PROTON	.....	20/08/2008	12.166,82	0,00	12.166,82
208	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/08/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00
232	EUROBANK	.....	05/09/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
232α	PROTON	.....	05/09/2008	5.588,00	0,00	5.588,00
232β	PROTON	.....	08/09/2008	9.016,00	0,00	9.016,00
232γ	PROTON	.....	09/09/2008	8.045,00	0,00	8.045,00
235α	PROTON	.....	11/09/2008	6.246,00	0,00	6.246,00
235β	PROTON	.....	12/09/2008	3.520,00	0,00	3.520,00
236	EUROBANK	.....	19/09/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
236α	PROTON	.....	22/09/2008	8.152,00	0,00	8.152,00
236β	PROTON	.....	23/09/2008	17.867,00	0,00	17.867,00
236γ	PROTON	.....	24/09/2008	3.510,00	0,00	3.510,00
236δ	PROTON	.....	29/09/2008	4.555,00	0,00	4.555,00
237	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	30/09/2008	38.097,14	19.048,57	19.048,57
259α	PROTON	.....	01/10/2008	4.367,00	0,00	4.367,00
260	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	03/10/2008	23.863,00	11.931,50	11.931,50
261	EUROBANK	.....	06/10/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
265α	PROTON	.....	09/10/2008	3.010,00	0,00	3.010,00
266	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	13/10/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
266α	PROTON	.....	15/10/2008	3.539,88	0,00	3.539,88
267	EUROBANK	.....	20/10/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
268	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/10/2008	90.000,00	45.000,00	45.000,00
269	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	30/10/2008	41.000,00	20.500,00	20.500,00
270	PROTON	.....	30/10/2008	14.129,33	14.129,33	0,00
270α	PROTON	.....	30/10/2008	26.278,59	0,00	26.278,59
270β	PROTON	.....	03/11/2008	5.645,00	0,00	5.645,00
271	EUROBANK	.....	05/11/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
294α	PROTON	.....	14/11/2008	2.000,00	0,00	2.000,00
294β	PROTON	.....	17/11/2008	4.600,00	0,00	4.600,00
295	EUROBANK	.....	20/11/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
295α	PROTON	.....	26/11/2008	2.037,00	0,00	2.037,00
296	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	28/11/2008	38.097,13	19.048,57	19.048,57
319	EUROBANK	.....	04/12/2008	1.650,00	825,00	825,00
320	EUROBANK	.....	05/12/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
320α	PROTON	.....	05/12/2008	3.350,00	0,00	3.350,00

322	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	15/12/2008	3.150,82	1.575,41	1.575,41
323	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16/12/2008	200.000,00	100.000,00	100.000,00
323α	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18/12/2008	2.900,00	0,00	1.450,00
324	EUROBANK	.....	19/12/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
325	EUROBANK	.....	19/12/2008	22.365,00	11.182,50	11.182,50
349α	PROTON	.....	19/12/2008	12.800,00	0,00	12.800,00
349β	PROTON	.....	23/12/2008	7.647,26	0,00	7.647,26
373	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	31/12/2008	119.500,00	59.750,00	59.750,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				3.682.744,78	1.736.513,38	1.933.495,38

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009 (Διαχειριστική περίοδος 01-01-2008 / 31-12-2008)

Περιγραφή Εισοδήματος	Του υπόχρεου σε ευρώ		Της συζύγου σε ευρώ	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Εισόδημα από ακίνητα	376.753,22	431.202,55	119.193,69	140.927,62
Εισόδημα άρθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94	0,00	1.736.513,38	0,00	1.933.495,38
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Μείον ζημία προηγούμενων ετών	58.566,99 -29.296,49	290.204,00 -29.296,49	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	29.270,50	260.907,51		
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	16.455,84	16.455,84
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	406.023,72	2.428.623,44	135.649,53	2.090.878,84

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01-01-2009 / 31-12-2009)

1. Αναφορικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγής)

Για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2009 έως 31/12/2009, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο σύνολο των εξόδων, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει από τον λογαριασμό «Αποσβέσεις Παγίων», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. στ', **το ποσό των 205.434,98 €** που αφορά αποσβέσεις ΕΙΧ αυτοκινήτων διότι:

α) Δεν τήρησε βιβλίο «Μητρώο Παγίων» από όπου να προκύπτουν αναλυτικά:

- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές αυτής
- Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται
- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση η λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.

- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής, καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πώλησης ή καταστροφής.

β) Δεν καταχώρησε στο βιβλίο απογραφών, αναλυτικά για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο την αξία κτήσης, το ποσό της ετήσιας απόσβεσης που διενεργήθηκε και το αναπόσβεστο μέρος της αξίας του.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στα δηλωθέντα οικονομικά αποτελέσματα προστέθηκαν από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά το ποσό 205.434,98€

Επίσης από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα προσκομισθέντα παραστατικά δαπανών δεν βρέθηκε το παραστατικό ΔΑ-Τ. 221/29-06-2009 καθ. αξίας 10.251,55 πλέον ΦΠΑ 1.947,79 έκδοσης της επιχείρησηςκαι ο έλεγχος δεν αναγνωρίζεται **το ποσό των 10.251,55 €** και το προσθέτει ως λογιστική διαφορά.

Επειδή από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκαν, α) Μία παράβαση από το Σ.Δ.Ο.Ε. για μη τήρηση βιβλίου Διαφόρων Πράξεων για τις χρήσεις 2008 και 2009 και β) μία παράβαση του ελέγχου για μη τήρηση βιβλίου Μητρώου Παγίων για τις χρήσεις 2008 και 2009, ο έλεγχος έκρινε τα τηρηθέντα Βιβλία & Στοιχεία της επιχείρησης **ΑΝΕΠΑΡΚΗ** διότι οι ως άνω παρατυπίες και παραλείψεις καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και προέβη στον προσδιορισμό των Καθαρών Κερδών αφ' ενός μεν εξωλογιστικά, εφαρμόζοντας στα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. 31%, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγρ. 3, του άρθρου 30, του Ν. 2238/94 (όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση) και αφ' ετέρου με λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94, ήτοι ως κάτωθι:

I). ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Οικονομικό Έτος	2010
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
1. Έσοδα από μισθώσεις αυτοκινήτων	490.825,60
2. Έσοδα από πώληση παγίου	4.201,68
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	495.027,28
Μ.Σ.Κ.Κ. (Κωδ. 7301/επιχείρηση ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων : 31%)	X 31%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού	153.458,46
Πλέον: Ανόργανα έσοδα	2.623,88
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού προσδιορισμού	156.082,34

II). ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Οικονομικό Έτος	2010	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	196.401,70	196.401,70
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου:		215.686,53
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	196.401,70	412.088,23

Επειδή τα Καθαρά Κέρδη που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό υπολείπονται από τον λογιστικό προσδιορισμό, **ως τελικά Καθαρά Κέρδη βάσει Ελέγχου**, λήφθηκαν τα προσδιοριζόμενα βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 1, του Ν. 2238/94 (λογιστικός προσδιορισμός), καθ' όσον είναι μεγαλύτερα ήτοι: **412.088,23 €**

2. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ακίνητα (Α'-Β' πηγής).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), την αντίστοιχη υποβληθείσα «Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων» (έντυπο Ε2) και τις δηλώσεις Ε9, διαπιστώθηκε ότι δηλώθηκαν στο έντυπο Ε2 ως **ΚΕΝΑ** ακίνητα, χωρίς να συνυποβληθούν φωτοαντίγραφα των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. ή οποιαδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω ακίνητα ήταν κενά στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, ο έλεγχος θεωρεί ότι τα συγκεκριμένα ακίνητα κατοικήθηκαν ή χρησιμοποιήθηκαν με άλλο τρόπο, από τον ιδιοκτήτη ή με την συγκατάθεσή του, από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του προσδιόρισε, βάσει του άρθρου 22 του ν. 2238/94, το ακαθάριστο εισόδημα των δηλωθέντων Κενών ακινήτων για τις χρήσεις **2008 και 2009** ως παρακάτω:

ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Είδος	Διεύθυνση	Επιφ.	Ποσο-	Παρατηρήσει	Αντικ. αξία ακινήτου
Οικία	Αθήνα	59	100%	Δηλώνεται	57.525,00 X 3,5% = 2.013,00
Κατάστημα	Αθήνα	39	100%	Δηλώνεται	15.970,50 X 6% = 958,00
Κατάστημα	Αθήνα	38	100%	Δηλώνεται	15.765,75 X 6% = 946,00
Οικία	Εκάλη	90	100%	Δηλώνοντα ΚΕΝΑ	Μην. Μίσθωμα 4.350,00 X12 = 52.200,00
Οικία	Εκάλη	205	100%		
Αποθήκη	Εκάλη	4	100%		
Αποθήκη	Εκάλη	29	100%		
Αποθήκη	Εκάλη	10,00	100%		
Αποθήκη	Εκάλη	13,00	100%		
Αποθήκη	Εκάλη	12,00	100%		
Οικία	Σούνιο -	66,00	100%	Δηλώνεται	15.911,28 X 3,5% = 557,00
Οικία	Μύκονος –	28,66	100%	Δηλώνεται	17.178,80 X 3,5% = 601,00
ΣΥΝΟΛΟ					57.275,00

ΣΥΖΥΓΟΥ

Είδος	Διεύθυνση	Επιφ.	Ποσο-	Παρατηρή	Αντικ. αξία ακινήτου
Επαγγελματική	Πάτρα θέση	619,00	66,67%	Δηλώνεται	200.476,42 X 66,67% = 133.657,63 X 6% = 8.019,00
Επαγγελματική	Πάτρα θέση	935,00	66,67%	Δηλώνεται	
Γραφείο ισογείου	Πάτρα θέση	285,00	66,67%	Δηλώνεται	
Επαγγελματική	Πάτρα θέση	243,00	66,67%	Δηλώνεται	329.937,30 X 3,5% =
Οικία ισογείου	Μύκονος –	257,00	100%	Δεν δηλώνεται	
Οικία ισογείου	Μύκονος –	42,70	100%	Δεν δηλώνεται	43.041,60 X 3,5% =
Οικία ισογείου	Μύκονος –	20,16	100%	Δεν δηλώνεται	20.321,28 X 3,5% =
Οικία 1 ^{ου}	Μύκονος –	20,16	100%	Δεν δηλώνεται	20.321,28 X 3,5% = 711,00
Αποθήκη ισογείου	Μύκονος –	13,00	100%	Δεν δηλώνεται	993,72 X 3,5% =
Θέση στάθμευσης	Μύκονος –	20,36	100%	Δεν δηλώνεται	5.130,00 X 3,5% =
ΣΥΝΟΛΟ					22.709,00

Σύμφωνα με τα ως άνω προσδιορίστηκε το συνολικό ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 2238/1994 από εκμίσθωση ακινήτων ως εξής:

ΥΠΟΧΡΕΟΥ

Ενοίκια από εκμίσθωση κατοικιών βάσει δήλωσης		9.750,00
Ενοίκια από εκμίσθωση καταστημάτων βάσει δήλωσης		393.369,23
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (οικία) ως ΚΕΝΑ	55.371,00	
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (καταστήματα) ως ΚΕΝΑ	1.904,00	57.275,00
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων		460.394,23

ΣΥΖΥΓΟΥ

Ενοίκια από εκμίσθωση καταστημάτων βάσει δήλωσης		126.143,20
Διαφορά ελέγχου από μη δηλωμένα ακίνητα (οικία)	14.690,00	
Διαφορά ελέγχου από δηλωμένα ακίνητα (καταστήματα) ως ΚΕΝΑ	8.019,00	22.709,00
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων		148.852,20

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
01.01 – 31.12.2009 (2010)	460.394,23	148.852,20	18.401,79	6.156,59	441.992,44	142.695,61

3. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994

Από την επεξεργασία των κινήσεων των λογαριασμών διαπιστώθηκαν στη χρήση οι παρακάτω **πρωτογενείς καταθέσεις** τις οποίες ο έλεγχος τις κρίνει εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα που προέρχεται από άγνωστη ή μη σταθερή ή μη διαρκή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, επιμερίζοντας αυτές ανάλογα με τον αριθμό των συνδικαιούχων διότι δεν κατέστη δυνατό να ταυτοποιηθούν στο δικαιούχο που ανήκουν.

Οι καταλογισθείσες από τον έλεγχο ως εισόδημα καταθέσεις, απεικονίζονται στους κατωτέρω πίνακες ανά τράπεζα και λογαριασμό:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	05/01/2009	11.865,00	5.932,50	5.932,50
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/01/2009	155.500,00	77.750,00	77.750,00
2α	PROTON	.....	05/01/2009	6.000,00	0,00	6.000,00
3	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	07/01/2009	40.000,00	20.000,00	20.000,00
3 ^α	PROTON	.....	07/01/2009	2.735,00	0,00	2.735,00
4	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	08/01/2009	200.000,00	100.000,00	100.000,00
4α	PROTON	.....	14/01/2009	6.054,00	0,00	6.054,00
5	EUROBANK	.....	15/01/2009	20.995,05	10.497,53	10.497,53
6	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	19/01/2009	9.526,30	4.763,15	4.763,15
7	EUROBANK	.....	20/01/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
16α	PROTON	.....	20/01/2009	9.890,00	0,00	9.890,00
17	PROTON	.....	29/01/2009	51.097,04	51.097,04	0,00
17α	PROTON	.....	29/01/2009	4.963,30	0,00	4.963,30
41	EUROBANK	.....	05/02/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
42	EUROBANK	.....	20/02/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
65	PROTON	.....	05/03/2009	3.977,00	3.977,00	0,00
66	EUROBANK	.....	05/03/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
67	EUROBANK	.....	20/03/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
91	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	4.000,00	2.000,00	0,00
92	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	30.000,00	15.000,00	0,00
93	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	4.000,00	2.000,00	0,00
94	EUROBANK	.....	06/04/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
95	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	06/04/2009	26.900,00	13.450,00	13.450,00
119	EUROBANK	.....	15/04/2009	10.176,07	5.088,04	5.088,04
120	EUROBANK	.....	21/04/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
144	EUROBANK	.....	05/05/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
144α	PROTON	.....	08/05/2009	8.020,00	0,00	8.020,00
145	EUROBANK	.....	20/05/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
146	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	141.000,00	70.500,00	70.500,00
147	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	116.000,00	58.000,00	58.000,00
148	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	39.499,31	39.499,31	0,00
171α	PROTON	.....	01/06/2009	2.714,00	0,00	2.714,00
172	EUROBANK	.....	05/06/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/06/2009	4.150,00	2.075,00	2.075,00
174	PROTON	.....	16/06/2009	5.688,00	5.688,00	0,00
174α	PROTON	.....	16/06/2009	8.559,00	0,00	8.559,00
175	EUROBANK	.....	19/06/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
199	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/07/2009	12.460,16	6.230,08	6.230,08

200	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02/07/2009	5.000,00	2.500,00	2.500,00
201	PROBANK	.....	02/07/2009	35.374,20	17.687,10	17.687,10
201α	PROTON	.....	03/07/2009	3.260,00	0,00	3.260,00
202	EUROBANK	.....	06/07/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
203	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	10/07/2009	67.303,63	33.651,82	33.651,82
204	EUROBANK	.....	20/07/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
227	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/07/2009	140.000,00	70.000,00	70.000,00
251	EUROBANK	.....	05/08/2009	19.528,22	9.764,11	9.764,11
252	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	07/08/2009	4.151,65	2.075,83	2.075,83
253	EUROBANK	.....	20/08/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
254	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/08/2009	315.000,00	157.500,00	157.500,00
255	ALPHA	.....	27/08/2009	3.800,00	3.800,00	0,00
256	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	28/08/2009	300.000,00	150.000,00	150.000,00
304	EUROBANK	.....	04/09/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
306	EUROBANK	.....	21/09/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
329	EUROBANK	.....	05/10/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
330	PROTON	.....	09/10/2009	19.090,00	19.090,00	0,00
331	EUROBANK	.....	16/10/2009	10.000,00	5.000,00	5.000,00
332	EUROBANK	.....	20/10/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
356	EUROBANK	.....	05/11/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
357	EUROBANK	.....	20/11/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
380	PROTON	.....	30/11/2009	4.510,00	4.510,00	0,00
381	EUROBANK	.....	04/12/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
382	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	11/12/2009	2.698,12	1.349,06	1.349,06
383	PROTON	.....	11/12/2009	2.600,00	2.600,00	0,00
384	PROTON	.....	15/12/2009	2.550,00	2.550,00	0,00
385	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	17/12/2009	50.000,00	25.000,00	25.000,00
386	PROBANK	.....	17/12/2009	6.972,04	3.486,02	3.486,02
387	EUROBANK	.....	18/12/2009	323.050,00	161.525,00	161.525,00
388	EUROBANK	.....	21/12/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
389	EUROBANK	.....	21/12/2009	20.352,15	10.176,08	10.176,08
413	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/12/2009	33.134,64	16.567,32	16.567,32
414	PROTON	.....	28/12/2009	2.182,00	2.182,00	0,00
415	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	31/12/2009	10.395,11	5.197,56	5.197,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				2.542.242,49	1.312.520,35	1.210.722,30

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΠΗΓΕΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010 (Διαχειριστική περίοδος 01-01-2009 / 31-12-2009)

Περιγραφή Εισοδήματος	Του υπόχρεου σε ευρώ		Της συζύγου σε ευρώ	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Εισόδημα από ακίνητα	387.549,11	441.992,44	120.961,68	142.695,61
Εισόδημα άρθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94	0,00	1.312.520,35	0,00	1.210.722,30
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	196.401,70	412.088,23	0,00	0,00
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	22.282,57	22.282,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	583.950,81	2.166.601,02	143.244,25	1.375.700,48
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ Κ.Λ.Π.	643.351,92	643.351,92	10.932,89	10.932,89
ΣΥΝΟΛΟ	1.227.302,73	2.809.952,94	154.177,14	1.386.633,37

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Άρθρο 5 Ν. 3833/2010)

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου και τον επαναπροσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος στο οικον. έτος 2010 επιβλήθηκε Έκτακτη Εισφορά με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 Ν. 3833/2010, στο συνολικό καθαρό εισόδημα όπως προκύπτει αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα.

Ανάλυση Εισοδήματος	Ποσά υπολογισμού Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς				Ποσό Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς				Διαφορά για καταβολή	
	Δήλωσης		Ελέγχου		Δήλωσης		Ελέγχου		Υπόχρ.	Συζ.
	Υπόχρ.	Συζ.	Υπόχρ.	Συζ.	Υπόχρ.	Συζ.	Υπόχρ.	Συζ.		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	583.950,81	143.244,25	2.166.601,02	1.375.700,48						
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	0,00	0,00	0,00		12.273,03	1.541,77	28.099,53	13.866,33	15.826,50	12.324,56
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ ΚΛΠ	643.351,92	10.932,89	643.351,92	10.932,89						
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00						
ΣΥΝΟΛΟ	1.227.302,73	154.177,14	2.809.952,94	1.386.633,37						
Προσαύξηση λόγω ανακριβούς δήλωσης (82 μήνες X 2% ανά μήνα=164%) περιοριζόμενο στο 120%									18.991,80	14.789,47
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ									34.818,30	27.114,03
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗ									61.932,60	

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι προσβαλλόμενες, υπ' αριθ./30.12.2016 και/30.12.2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και η υπ' αριθ./30.12.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 5 Ν. 3833/2010) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τυγχάνουν ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίησή τους. (Λεπτομερής ανάλυση των ισχυρισμών στις σελίδες 5-10 της ενδικοφανούς προσφυγής.)

2. Οι προσβαλλόμενες, υπ' αριθ./30.12.2016 και/30.12.2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τυγχάνουν ακυρωτέες, κατά το λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγής) προσθέτοντας ως λογιστική διαφορά τις αποσβέσεις παγίων αναφορικά με τις χρήσεις 2008 και 2009, καθόσον κατ' εσφαλμένη του νόμου ερμηνεία και πλημμελή αυτού εφαρμογή, κατά λανθασμένη των πραγμάτων εκτίμηση και, πάντως, με ανεπαρκή αιτιολογία το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία της ατομικής επιχείρησής του ως ανεπαρκή, λόγω φερομένης μη τηρήσεως μητρώου παγίων. Αντίστοιχα τυγχάνει ακυρωτέα ως προς τον κ./30.12.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 5 Ν. 3833/2010) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (Λεπτομερής ανάλυση του ισχυρισμού στις σελίδες 10-12 της ενδικοφανούς προσφυγής.)

3. Οι προσβαλλόμενες, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τυγχάνουν ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς, καθ' ό μέρος με αυτές προσδιορίστηκε φορολογητέα ύλη υπό την εκδοχή εισοδήματος από ελεύθεριο επάγγελμα αναφορικά με

τις χρήσεις 2008 και 2009, καθόσον το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επέρριψε το βάρος απόδειξης της προέλευσης και της αιτίας ακόμα και των τραπεζικών κινήσεων εκείνων ως προς τις οποίες, έως την ολοκλήρωση του επίμαχου φορολογικού ελέγχου, εξαντλήθηκε καλοπίστως κάθε νόμιμο μέσο προς ανεύρεση και αναζήτηση επί πλέον στοιχείων, δίχως να τελεσφορήσει η προσπάθειά τους, με αποτέλεσμα οι εν λόγω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις να αντίκεινται, τουλάχιστον ως προς τις συγκεκριμένες τραπεζικές κινήσεις, στη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδαφ. δ' Συντ.) και στην αρχή «ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα». . (Λεπτομερής ανάλυση του ισχυρισμού στις σελίδες 12- 16 της ενδικοφανούς προσφυγής.)

4. Επίσης κατ' εσφαλμένη των πραγμάτων εκτίμηση το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. θεώρησε ότι δεν αιτιολογείται επαρκώς η προέλευση της από αυτό φερομένης ως προσαυξήσεως περιουσίας, την οποία χαρακτήρισε ως προερχόμενη από άγνωστη (δήθεν) πηγή ή αιτία. Αντίστοιχα τυγχάνει ακυρωτέα και η, παρακολουθηματικού χαρακτήρα, προσβαλλόμενη υπ' αριθ./30.12.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 5 Ν. 3833/2010) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

-Λανθασμένη η εκδοχή του, καθώς η όποια προσαύξηση της περιουσίας προέρχεται από γνωστή πηγή και αιτία, ήτοι:

-Οι χρηματικές δοσοληψίες που ελάμβαναν χώρα μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας, καθώς και της θυγατρικής αυτής εταιρείας, δικαιολογούνταν πλήρως από την θέση του στις εν λόγω εταιρείες και από την έκταση και συχνότητα των συναλλακτικών σχέσεων του με αυτές. Αντλώντας την προέλευσή τους από την πολύπλευρη σχέση του με την εταιρεία και την θυγατρική αυτής εταιρεία, οι χρηματικές εισροές τους εν συνεχεία ανακυκλώνονταν εντός του επίσημου εγχώριου χρηματοπιστωτικού συστήματος, μέσα από διαδοχικές επενδυτικές τοποθετήσεις.

- Επί των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται στις ελληνικές τράπεζες (πλην μισθοδοσίας)

Οι προσφεύγοντες προς απόδειξη ότι τα επιμέρους χρηματικά ποσά δεν αφορούσαν προσαύξηση της περιουσίας τους που προέρχεται από άγνωστη (δήθεν) πηγή ή αιτία, παραθέτουν πίνακες, για τις χρήσεις 2008 και 2009 οι οποίοι απεικονίζουν και εξηγούν αναλυτικά κάθε κίνηση λογαριασμού που το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. θεώρησε ότι δεν αιτιολογήθηκε ως προς την προέλευση/αιτία. Οι αιτιολογίες που παραθέτουν υποστηρίζονται από τα οικεία κατά περίπτωση και συνυποβαλλόμενα με την παρούσα αποδεικτικά έγγραφα.

- Επί των επίμαχων τραπεζικών κινήσεων που αφορούν καταβολή μισθοδοσίας διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009

Αναφορικά με τις τραπεζικές κινήσεις που αφορούν τη χρήση 2008 και στην επίμαχη, από 30.12.2016 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και έχουν λάβει α/α 1, 6, 30, 33, 60, 61, 85, 88, 89, 133 138, 161, 162, 165, 170, 197, 198, 207, 232, 236, 261, 267, 271, 295, 320, 324 και 325 και αναφορικά με τις τραπεζικές κινήσεις που αφορούν τη χρήση 2009 και στην επίμαχη, από 30.12.2016 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος έχουν λάβει α/α 1, 7, 41, 42, 66, 67, 94, 119, 120, 144, 145, 172, 175, 202, 204, 251, 253, 304, 306, 329, 332, 356, 357, 381, 388 και 389 οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι :

Βάσει των σχετικών εγγράφων που προσκομίζουν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι η εταιρεία σε σχέση με τον μισθό που κατέβαλε στον κ. για τα έτη 2008 και 2009 εκ της σχέσεως (του Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας) παρακράτησε και απέδωσε πλήρως, ως όφειλε, τον προβλεπόμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) και το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου.

Από τα αναλυτικά στοιχεία που επικαλούνται δεν υπάρχει καμία αμφιβολία περί του ότι τα εν λόγω ποσά καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από την εταιρεία λόγω της ιδιότητάς του ως διευθύνοντος συμβούλου της εν λόγω εταιρείας, η δε περιοδικότητα της καταβολής τους και η ομοιογένεια των εν λόγω ποσών, σε συνδυασμό με τις μισθοδοτικές καταστάσεις και τις δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. και τελών χαρτοσήμου της εταιρείας με ασφάλεια και επάρκεια προσδιορίζουν τη φύση των καταβληθέντων στον προσφεύγοντα ποσών ως μισθών. Για τους σκοπούς λοιπόν του ελέγχου της προέλευσης και της αιτίας των πιστωτικών αυτών κινήσεων στον τραπεζικό λογαριασμό του τα ανωτέρω στοιχεία που προσκομίζουν μετ' επικλήσεως και στην Υπηρεσία μας είναι υπερ-επαρκή.

5. Ακυρουμένης της προσβαλλομένης υπ' αριθ./30.12.2016 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (εισοδημάτων 01.01.2009 – 31.12.2009) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τυγχάνει ακυρωτέα και η, παρακολουθηματικού χαρακτήρα, υπ' αριθ./30.12.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 5 Ν. 3833/2010) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2010 (εισοδημάτων 01.01.2009 – 31.12.2009).

Επειδή μετά σύνταξη της από 30.12.2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση των από 30.12.2016 προσβαλλόμενων πράξεων, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ, **1)** το με αρ. πρωτ./07.02.2017 έγγραφο με θέμα «Συμπληρωματικές έγγραφες απόψεις (α) του (Α.Φ.Μ.:) και (β) της (Α.Φ.Μ.:) σε σχέση με το Τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της Υπηρεσίας σας υπ' αριθ. πρωτ./30.11.2016», **2)** το υπ' αριθ. πρωτ./06.03.2017 έγγραφο με θέμα «Πρόσθετες έγγραφες απόψεις (α) του (Α.Φ.Μ.:) και (β) της (Α.Φ.Μ.:) σε σχέση με το τροποποιητικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Υπηρεσίας σας υπ' αριθ. πρωτ./30.11.2016» και **3)** το υπ' αριθ. πρωτ./27.03.2017 έγγραφο με θέμα «Επιπρόσθετες έγγραφες απόψεις (α) του (Α.Φ.Μ.:) και (β) (Α.Φ.Μ.:) σε σχέση με το τροποποιητικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Υπηρεσίας σας υπ' αριθ. πρωτ./30.11.2016» με σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα για την προέλευση ορισμένων εκ των ποσών που αναγράφονταν σε πιστωτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, ο έλεγχος θεώρησε αυτά ως νέα διότι δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος .

Επειδή ο έλεγχος θεώρησε τα ως άνω στοιχεία νέα διότι δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου, προέβη δε, σε αξιολόγηση αυτών και το πόρισμα αποτυπώνεται στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων που εστάλη στην υπηρεσία μας συνημμένο με το με αρ. πρωτ./02-06-2017 (ΔΕΔ38451/15-06-2017) διαβιβαστικό του Φυσικού φακέλου της υπόθεσης και για το λόγο αυτό δεν έγινε αναπομπή της υπόθεσης.

Επειδή , στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. **Δ.Ε.Δ. 133667 ΕΞ 2017 ΕΜΠ** κλήση με την οποία τον καλούσε σε ακρόαση στα γραφεία της υπηρεσίας μας, επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε.

Επί της ακρόασης που έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της οδού Αριστογείτονος 19 Καλλιθέα, στις **12η Ιουλίου 2017** ημέρα Τετάρτη και ώρα 10.00, τον υπόχρεο εκπροσώπησαν οι πληρεξούσιοι δικηγόροι του κα, κ.και Κ.....

Ο δικηγόρος κ.πήρε πρώτος το λόγο και παρουσίασε εν συντομία το προφίλ των προσφευγόντων λέγοντας ότι πρόκειται για συζύγους στους οποίους καταλογίστηκαν, κατ' ισομερία, ως προσαύξηση περιουσίας, πιστώσεις χρηματικών ποσών σε κοινούς λογαριασμούς, κατά την χρονική περίοδο 2008-2009. Σημείωσε ότι παλαιότερη ενδικοφανής προσφυγή των ίδιων προσώπων, σχετικά με καταλογιστικές πράξεις του ΚΕΦΟΜΕΠ που αφορούσαν την χρονική περίοδο 2004-2007, δεν είχε εξεταστεί από τη Δ.Ε.Δ. και κατόπιν δικαστικής προσφυγής η υπόθεση θα συζητηθεί στο αρμόδιο δικαστήριο στις 20/09/2017. Συνέχισε λέγοντας ότι ο προσφεύγων ήταν μέτοχος της και ιδιοκτήτης ομίλου εταιρειών με αντικείμενο Logistics, αξιοποίηση ακινήτων κ. ά..

Η δικηγόρος κατόνισε ότι ο προσφεύγων είχε δηλώσει σημαντικά ποσά καθώς είχε μεγάλη επιχειρηματική δραστηριότητα και αυτή είναι η ουσία της υπόθεσης στην οποία γίνεται λεπτομερής αναφορά και στην από 26/05/2017 ενδικοφανή προσφυγή.

Ο κοςπαρατήρησε ότι οι αμοιβές που δίνονται από την εταιρεία στον μέτοχο δεν είναι ξεκάθαρο αν έχουν δηλωθεί.

Ο δικηγόρος κοςαναφέρθηκε στο γεγονός ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου προσκομίστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το βιβλίο του Μητρώου Παγίων αλλά δεν έγινε αποδεκτό. Και συνέχισε λέγοντας ότι με το Βιβλίο Εγγραφών και Ισολογισμών είναι εφικτό να προχωρήσει κάποιος σε ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η καρώτησε αν ο μισθός που λάμβανε από την εταιρεία ο προσφεύγων είχε δηλωθεί και ο κοςαπάντησε ότι η εταιρεία απέδιδε Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών και τα ποσά αυτά δηλώνονταν από τον υπόχρεο στον πίνακα με τα πληροφοριακά στοιχεία.

Ο κοςσημείωσε ότι στις δηλώσεις του υπόχρεου δεν έχουν καταχωρηθεί ποσά υπαγόμενα σε φορολογία εισοδήματος και πρότεινε να υποβληθεί στην Δ.Ε.Δ., από τον υπόχρεο, μια καταγραφή των ποσών που εισέπραξε και δήλωσε ανά χρήση και ανά κατηγορία εισοδήματος δηλ. μισθοί, ελευθέρια επαγγέλματα, εμπορικές επιχειρήσεις καθώς και να γίνει συσχετισμός με τον αντίστοιχο παρακρατηθέντα φόρο.

Η καζήτησε να προχωρήσει το συντομότερο ο υπόχρεος στην υποβολή όλων των στοιχείων που έχει στη διάθεσή του, σχετικά με το δοσοληπτικό λογαριασμό αλλά και σχετικά με κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, προς απόδειξη των ισχυρισμών του.

Η δικηγόρος κατόνισε ότι οι προσφεύγοντες δεν έχουν λάβει αποδεικτικά στοιχεία από την Τράπεζα Πειραιώς, προς την οποία έχουν μάλιστα αποστείλει και εξώδικο, ενώ ο κοςυποστήριξε ότι σε συγχωνευμένες με την Πειραιώς Τράπεζες υπήρχαν αρκετοί προσωπικοί λογαριασμοί από και προς τους οποίους γίνονταν πολλές μεταφορές χρηματικών ποσών.

Σε ερώτηση της δικηγόρου καςσχετικά με το εάν η Δ.Ε.Δ. θα μπορούσε να ζητήσει στοιχεία που αφορούν την υπόθεση από την Τράπεζα Πειραιώς, ο κοςαπάντησε ότι η Δ.Ε.Δ. δεν έχει τη δυνατότητα να κάνει έλεγχο καθώς η διαδικασία της επανεξέτασης λειτουργεί εντός συγκεκριμένου πλαισίου. Μόνο το Δικαστήριο πρόσθεσε θα μπορούσε να αναπέμψει την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για περαιτέρω έλεγχο.

Η δικηγόρος κααναφέρθηκε στο γεγονός ότι εναντίον του προσφεύγοντος έχει ασκηθεί ποινική δίωξη για χρέη προς το δημόσιο και αυτό έχει ιδιαίτερα δυσμενείς συνέπειες δεδομένου ότι ο ίδιος αντιμετωπίζει σοβαρό πρόβλημα υγείας και έχει ανάγκη να νοσηλευτεί στο εξωτερικό.

Παίρνοντας και πάλι το λόγο, ο δικηγόρος κοςεπεσήμανε ότι τα ζητούμενα από την Τράπεζα Πειραιώς στοιχεία αφορούν ποσά ύψους τεσσάρων εκατομμυρίων ευρώ περίπου και πρόβαλε τον ισχυρισμό ότι τα ποσά που έχουν καταλογισθεί στον υπόχρεο ενδεχομένως να μην έχουν δηλωθεί στον σωστό κωδικό, έχουν όμως δηλωθεί. Υποστήριξε, εν συνεχεία, ότι οι ελεγκτικές επαληθεύσεις (reconciliation) πρέπει να βασιστούν στην ουσία του θέματος και όχι στον τύπο. Ενδεχομένως,

παρατήρησε, ο υπόχρεος ήταν αμελής όσον αφορά στο τυπικό μέρος αλλά σε καμία περίπτωση δεν μιλάμε για ποσά υπαγόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994.

Καταλήγοντας, ζητήθηκε από τους πληρεξουσίους των προσφευγόντων να συγκεντρωθούν τα στοιχεία που αφορούν στην υπόθεση και να υποβληθεί στην Δ.Ε.Δ. κατάσταση όπου θα υπάρχει αντιστοίχιση των χρηματικών ποσών που εισέπραξε ο υπόχρεος από την, ανά κατηγορία προέλευσης, με τα ποσά που έχουν συμπεριληφθεί στις φορολογικές του δηλώσεις. Σχετικά συντάχθηκε το υπ'αρ./12-07-2017πρακτικό.

Επειδή στην υπηρεσία μας προσκομίστηκαν συμπληρωματικά,

α) με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ 143324 ΕΙ 2017 ΕΜΠ /13-09-2017 υπόμνημα, επιπλέον των ήδη προσκομισθέντων εγγράφων αντίγραφα των άρθρων κάθε μίας λογιστικής εγγραφής του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.95.023 (.....) των ετών 2008 και 2009 .

β) με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ 1152732 ΕΙ 2017 ΕΜΠ /13-10-2017 υπόμνημα, πίνακες που αποτυπώνουν τη συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων των ετών 2008 και 2009 με τις περιοδικές (διμηνιαίες) Δηλώσεις Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, απόσπασμα της εγκυκλίου ΠΟΛ 1042/8-2-1993 που αφορά τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος που αποκτά μέλος της Διοίκησης Ανώνυμης Εταιρείας, το οποίο είναι ασφαλισμένο σε άλλο ταμείο πλην του Ι.Κ.Α. , και αντίγραφα των ημερολογιακών εγγραφών των ετών 2008 και 2009 αναφορικά με τις πάγιες καταβολές μισθών προς τονκαι

γ) με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ 150386 ΕΙ 2017 ΕΜΠ /19-10-2017 υπόμνημα, αποδεικτικά τα οποία δεν ήταν στη διάθεσή τους κατά το χρόνο καταθέσεως της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής σχετικά με την από 24.01.2008 κίνηση τραπεζικού λογαριασμού ποσού 23.000 ευρώ που τηρείται στην τράπεζα ALPHABANK. Συγκεκριμένα προσκομίστηκαν επιπλέον των ήδη προσκομισθέντων εγγράφων, (α) την με ημερομηνία 24.01.2008 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείας και (β) το αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής με ημερομηνία 24.01.2008 της τράπεζας ALPHABANK.

Ως προς την παραγραφή

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « **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)

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « **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 προϊσταμένου 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.....»

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάση των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την

αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣτΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81).

Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣτΕ 2397/90.).

...Επίσης συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου θεωρούνται εκείνα τα οποία δεν είχε υπόψη του ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου ή κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι οποίες δεν εκδόθηκαν κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

Επειδή,

- Η εις βάρος του Δημοσίου διάπραξη φοροδιαφυγής, σαφέστατα δεν συμβάλλει στη συνεισφορά χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, αλλά «προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη» (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

- Η φορολογική διοίκηση δεν ήταν και δεν είναι δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων και των επιτηδευματιών που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις.

- Όλοι οι φορολογούμενοι έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

- Οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στην φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο.

- Τα έτη πριν το 2012 (οικ. έτος 2013), δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα των φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών ούτε να προβλεφθεί το ύψος αυτών.

Η ανωτέρω υποχρέωση ισχύει για τα στοιχεία της χρήσης 2012 και εφεξής (ΠΟΛ 1142/2013: Υποχρεώσεις υπηρεσιών, νομικών προσώπων και οργανώσεων σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 17 του Ν. 3842/2010, της παρ. 9 του άρθ. 21 του Ν. 3943/2011 και της παρ. 3 του άρθ. 32 του Ν. 3986/2011).

- Οι τραπεζικές καταθέσεις δεν ήταν άμεσα στην διάθεση της φορολογικής αρχής και ευρύτατη εξαίρεση από το ειδικό τραπεζικό απόρρητο εισήχθη με τον ν. 3986/2011 (άρθρο 32) προς αποτροπή της φοροδιαφυγής, η δε επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται με την χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου αρ. 80ν. 3842/2010.

- Μόνο σε επιτηδευματίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία και στοιχεία υπήρχαν στην διάθεση της Φορολογικής Αρχής τα δεδομένα των τραπεζικών τους λογαριασμών.

Η περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου τραπεζικών λογαριασμών από την φορολογική αρχή προβλέπεται μόνο στις περιπτώσεις επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών επιτηδευματία που τηρεί διπλογραφικά βιβλία (βλ. επαληθεύσεις ΠΟΛ 1037/2005).

- Ακόμα και σήμερα, μετά από την άρση του τραπεζικού απορρήτου, στους οπτικούς δίσκους CD με τα τραπεζικά δεδομένα των φορολογουμένων που αποστέλλονται στις ελεγκτικές αρχές (κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας), παρατηρείται συχνά το φαινόμενο να μην εμπεριέχεται το σύνολο των τηρούμενων σε αυτές λογαριασμών.

Συνεπώς, οι τραπεζικές καταθέσεις, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94 και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Εν προκειμένω με την ΑΒΜ:ΕΟΕ/2014, Εισαγγελική παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης (Π.Δ.) Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. με την οποία ζητούσε τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αξιοποιώνων πράξεων (ν.2523/1997, ν. 3691/2008) βάσει πλήθους στοιχείων που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB) και σε πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και παραδόθηκε από τον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Δ.Ο.Ε. την 21/12/2012, τα οποία αφορούν σε δύο χιλιάδες εξήντα δύο (2.062) φυσικά και νομικά πρόσωπα, κατόχους τραπεζικών λογαριασμών η/ και λοιπών προϊόντων, σε Πιστωτικό Ίδρυμα της Ελβετικής Ομοσπονδίας (τράπεζα HSBC στη Γενεύη) το χρονικό διάστημα από το Νοέμβριο του έτους 2005 μέχρι και το Φεβρουάριο του έτους 2007.

Στη συνέχεια με τα αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/16.05.2014 &/11.03.2014 έγγραφά του, το Σ.Δ.Ο.Ε. υπέβαλλε στον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ηλεκτρονικά αρχεία και έντυπα δεδομένα που αφορούν στα φυσικά πρόσωπα**με ΑΦΜ** :και, **με ΑΦΜ**, τα οποία φέρονται κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών η/ και λοιπών προϊόντων στην τράπεζα HSBC στη Γενεύη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο κ. Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος με τις Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε./2014 και/2014 παραγγελίες του, ζήτησε από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. να ορίσει υπαλλήλους της Υπηρεσίας του, αναθέτοντας σ' αυτούς ταυτόχρονα τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ως άνω οι τραπεζικές καταθέσεις των προσφευγόντων που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν του **ψηφιακού δίσκου (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας**, αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94 με αποτέλεσμα το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής να παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Επιπρόσθετα επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 3 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «

Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. 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»

Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής για τις χρήσεις 2008 και 2009 είναι απορριπτέοι .

Ως προς τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγής)

Επειδή όπως προκύπτει από την 30.12.2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009 του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., ο έλεγχος διαπίστωσε μη τήρηση του βιβλίου «Μητρώο Παγίων» στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατ' άρθρο 2, παρ. 1, και 7, παρ. 1 και 2, του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για τις χρήσεις 2008 και 2009 και προσδιόρισε λογιστικά κατ' άρθρο 31 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) τα φορολογικά αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησής του, μη αναγνωρίζοντας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προσθέτοντας ως λογιστικές διαφορές στα καθαρά φορολογητέα κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις τα ποσά των αποσβέσεων παγίων ΕΙΧ αυτοκινήτων και συγκεκριμένα για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008 το ποσό των 231.637,01 ευρώ και για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009 το ποσό των 205.434,98 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ 186/92 ορίζεται ότι: " Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ.1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίου λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 27 του Π.Δ 186/92 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 6 του Ν. 3052/2002 ορίζεται ότι:

"4. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α) αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) αποσβέσεις και γ) αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία."

Επειδή με το άρθρο 2 παρ. 4 και 6 της ΠΟΛ. 1271/12.12.2002 ορίζεται ότι: "Παράγραφος 4. Απογραφή παγίων περιουσιακών στοιχείων (ισχύς 1.1.2003).

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 27. Έτσι, από 1.1.2003 τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α)αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων β)αποσβέσεις και γ)αναπόσβεστη αξία, **από το σύνολο των επιτηδευματιών της τρίτης κατηγορίας ύστερα και από την καθολική υποχρέωση τήρησης αθεώρητου μητρώου παγίων από τους επιτηδευματίες αυτούς, όπως αναλύεται στην παρ. 2 του άρθρου 6 της παρούσας εγκυκλίου.**

Τα προαναφερόμενα ισχύουν και για την απογραφή 31.12.2002 ανεξάρτητα εάν το τηρούμενο μητρώο παγίων τηρείται θεωρημένο ή αθεώρητο.

Παράγραφος 6. Τήρηση μητρώου παγίων (ισχύς από 1.1.2003).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής συμπληρώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. και θεσπίζεται υποχρέωση τήρησης μητρώου παγίων από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης

κατηγορίας (προαιρετικά ή υποχρεωτικά). Η υποχρέωση αυτή αρχίζει από 1.1.2003 και καταλαμβάνει τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μετά την ημερομηνία αυτή.

Τρόπος τήρησης.

Το μητρώο παγίων τηρείται σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ. και πρέπει να προκύπτουν από αυτό τα στοιχεία που ορίζονται σ' αυτή.

Για την αντιμετώπιση δυσχερειών που ενδεχόμενα προκύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου παγίων, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η ευχέρεια ενόψει και της περίπτωσης 3 της παραγράφου 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ., τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία μέχρι την έναρξη ισχύος της υποχρέωσης τήρησής του έχουν αποσβεστεί πλήρως, **να καταχωρούνται στο μητρώο παγίων κατά ομοειδείς κατηγορίες με αναγραφή της συνολικής αξίας κτήσης αυτών και των λογισμένων αποσβέσεων.**"

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ./29-12-2016 υπόμνημά του προς το ΚΕΦΟΜΕΠ το οποίο είναι ενσωματωμένο στην οικεία έκθεση ελέγχου , όσο και στην υπηρεσία μας τα κάτωθι στοιχεία :

1. Απόσπασμα (σελ. 130-135) του βιβλίου απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τη χρήση 2008 (**Σχετικό 1**)
2. Απόσπασμα (σελ. 136-141) του βιβλίου απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τη χρήση 2009 (**Σχετικό 2**)
3. Αναλυτική καρτέλα στοιχείων μητρώου παγίων χρήσης 2008 (**Σχετικό 3**)
4. Αναλυτική καρτέλα στοιχείων μητρώου παγίων χρήσης 2009 (**Σχετικό 4**)

Επειδή οι προσκομιζόμενες αναλυτικές καρτέλες στοιχείων μητρώου παγίων χρήσεων 2008 και 2009 περιέχουν στήλες, αναλυτικά για κάθε ένα πάγιο - ΙΧΕ αυτοκίνητο και ειδικότερα στην πρώτη στήλη περιλαμβάνεται εξατομικευμένη περιγραφή του παγίου – ΙΧΕ αυτοκινήτου, στη δεύτερη στήλη η αξία κτήσεως, στην τρίτη στήλη οι αποσβέσεις χρήσεως, στην τέταρτη στήλη η αναπόσβεστη αξία, στην πέμπτη στήλη οι ημέρες χρήσεως του παγίου εντός της χρήσεως, στην έκτη στήλη οι συσσωρευμένες αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων, στην έβδομη στήλη οι συνολικές συσσωρευμένες αποσβέσεις και στην όγδοη στήλη η αναπόσβεστη αξία.

Επειδή από το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τις χρήσεις 2008 και 2009 προκύπτει ότι για την κατηγορία παγίων «μεταφορικά μέσα» αναγράφεται η συνολική αξία κτήσεως, οι συνολικές συσσωρευμένες αποσβέσεις και η συνολική αναπόσβεστη αξία οι οποίες αξίες συμφωνούν με τις αναλυτικές καρτέλες στοιχείων μητρώου παγίων χρήσεων 2008 και 2009.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η επιχείρησή του προσφεύγοντος τηρούσε βιβλίο απογραφών και μητρώο παγίων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2008-2009 και ως εκ τούτου ήταν εφικτές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις από τον έλεγχο προς εξακρίβωση της ακρίβειας και νομιμότητας των διενεργηθεισών για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα αποσβέσεων.

Επειδή από τον έλεγχο δεν αμφισβητείται η κατοχή και η αξία κτήσης των Ε.Ι.Χ , ο συντελεστής των αποσβέσεων καθώς και ο τρόπος υπολογισμού αυτών .

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι για την επιχείρησή του τηρούσε βιβλίο απογραφών και μητρώο παγίων και τα ποσά των αποσβέσεων παγίων ΕΙΧ αυτοκινήτων υπολογίστηκαν κατά νόμο , ήτοι για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008 το ποσό των 231.637,01 ευρώ και (β) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009 το ποσό των 205.434,98 ευρώ και πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησής του δεδομένου ότι ο μοναδικός λόγος μη αναγνώρισής τους ήταν η παράβαση της μη τήρησης του βιβλίου μητρώου παγίων.

Ως προς την κρίση κύρους και χαρακτηρισμό των τηρούμενων βιβλίων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ορθά και νόμιμα κρίθηκαν ΑΝΕΠΑΡΚΗ από τη φορολογική αρχή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 Π.Δ. 186/1992 διότι υπήρχαν διαπιστωμένες παραβάσεις από έλεγχο που διενεργήθηκε από υπαλλήλους του Σ.Δ.Ο.Ε. της μη τήρησης του βιβλίου Διαφόρων Πράξεων για το χρονικό διάστημα από 25/11/2008 έως 31/12/2008 και από 01/01/2009 έως 31/12/2009 και εκδόθηκαν οι με αρ./18-02-2011 και/18-02-2011 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ι' ΑΘΗΝΩΝ, για τις οποίες επήλθε συμβιβασμός με τις με αρ./2011 και/2011 πράξεις συμβιβασμού. αντίστοιχα.

Κατόπιν αυτού, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η φορολογική αρχή έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ως ανεπαρκή μόνο εκ του λόγου της μη τηρήσεως μητρώου παγίων πρέπει να απορριφθεί ως εσφαλμένος.

Επομένως για τη χρήση 2008 τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται αφ' ενός μεν εξωλογιστικά, εφαρμόζοντας στα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. 31%, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγρ. 3, του άρθρου 30, του Ν. 2238/94 (όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση) και αφ' ετέρου με λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94, ήτοι ως κάτωθι:

Ι). ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΩΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Οικονομικό Έτος	2009
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
3. Έσοδα από μισθώσεις αυτοκινήτων	336.882,20
4. Έσοδα από πώληση παγίου	1.932,77
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	338.814,97
Μ.Σ.Κ.Κ. (Κωδ. 7301/επιχείρηση ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων : 31%)	X 31%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού	105.032,64
Πλέον: Ανόργανα έσοδα (ασφαλιστικές αποζημιώσεις)	41.032,80
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού προσδιορισμού	146.065,44

ΙΙ). ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 231.637,01 το οποίο αφορά αποσβέσεις παγίων και προστέθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά και ως εκ τούτου τα καθαρά κέρδη με λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94 προσδιορίζονται στο ποσό των **58.566,99 ευρώ** δεδομένου ότι από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν άλλες λογιστικές διαφορές.

Επειδή τα Καθαρά Κέρδη που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι μεγαλύτερα από τον λογιστικό προσδιορισμό, **ως τελικά Καθαρά Κέρδη λαμβάνονται** τα προσδιοριζόμενα βάσει του εξωλογιστικού προσδιορισμού όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο ήτοι **146.065,44 €**

Για τη χρήση 2009 τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται αφ' ενός μεν εξωλογιστικά, εφαρμόζοντας στα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. 31%, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγρ. 3, του άρθρου 30, του Ν. 2238/94 (όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση) και αφ' ετέρου με λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94, ήτοι ως κάτωθι:

Ι). ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΩΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Οικονομικό Έτος	2010
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
3. Έσοδα από μισθώσεις αυτοκινήτων	490.825,60
4. Έσοδα από πώληση παγίου	4.201,68
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	495.027,28

Μ.Σ.Κ.Κ. (Κωδ. 7301/επιχείρηση ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων : 31%)	X 31%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού	153.458,46
Πλέον: Ανόργανα έσοδα	2.623,88
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ εξωλογιστικού προσδιορισμού	156.082,34

II). ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 205.434,98 το οποίο αφορά αποσβέσεις παγίων και προστέθηκε από τον έλεγχο ως λογιστική διαφορά και ως εκ τούτου τα καθαρά κέρδη με λογιστικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94 προσδιορίζονται στο ποσό των **206.653,25 (196.401,70 + 10.251,55)** ευρώ δεδομένου ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε και επιπλέον λογιστική διαφορά ύψους 10.251,55 ευρώ η οποία δεν αμφισβητείται από τους προσφεύγοντες.

Επειδή τα Καθαρά Κέρδη που προέκυψαν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό υπολείπονται από τον λογιστικό προσδιορισμό, **ως τελικά Καθαρά Κέρδη λαμβάνονται** τα προσδιοριζόμενα βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 1, του Ν. 2238/94 (λογιστικός προσδιορισμός), καθ' όσον είναι μεγαλύτερα ήτοι **206.653,25 €**

Ως προς τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην 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 εισοδήματος 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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

....

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

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010.

Επειδή στους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων περιλαμβάνονται και άλλες πιστώσεις, τις οποίες ο έλεγχος δικαιολόγησε και ταυτοποίησε με τα δηλωθέντα εισοδήματα προερχόμενα από μισθούς, μισθώματα από ακίνητα, άυλη εμπορική αξία που φορολογήθηκε, μισθώματα από εκμίσθωση αυτοκινήτων που μίσθωνε (ως ατομική επιχείρηση) στην εταιρείααμοιβές Δ.Σ. και μερίσματα από την εταιρεία, αποδόσεις – ρευστοποιήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων κ.λ.π. Η ταυτοποίηση έγινε είτε με τα παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων, είτε με στοιχεία που αναζητήθηκαν από τις τράπεζες και απεστάλησαν, είτε με τις αιτιολογίες που αναφέρονταν στο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών εγγραφών που παραδόθηκε από τον Οικονομικό Εισαγγελέα.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι έπρεπε να συνταχθεί πίνακας προσδιορισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών και το διαθέσιμο υπόλοιπο κάθε χρήσης να χρησιμοποιηθεί για την δικαιολόγηση των πιστώσεων, είναι εντελώς αβάσιμος και αόριστος.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις της χρήσης 2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	04/01/2008	7.425,22	3.712,61	3.712,61
6	EUROBANK	.....	21/01/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
30	EUROBANK	.....	05/02/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
33	EUROBANK	.....	20/02/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
60	EUROBANK	.....	05/03/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
61	EUROBANK	.....	20/03/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00

85	EUROBANK	.....	04/04/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
88	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.678,65	3.839,33	3.839,32
89	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
133	EUROBANK	.....	05/05/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
138	EUROBANK	.....	20/05/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
161	EUROBANK	.....	05/06/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
162	EUROBANK	.....	20/06/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
165	EUROBANK	.....	04/07/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
170	EUROBANK	.....	21/07/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
197	EUROBANK	.....	05/08/2008	26.047,50	13.023,75	13.023,75
198	EUROBANK	.....	05/08/2008	45.550,05	22.775,03	22.775,02
207	EUROBANK	.....	20/08/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
232	EUROBANK	.....	05/09/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
236	EUROBANK	.....	19/09/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
261	EUROBANK	.....	06/10/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
267	EUROBANK	.....	20/10/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
271	EUROBANK	.....	05/11/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
295	EUROBANK	.....	20/11/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
320	EUROBANK	.....	05/12/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
324	EUROBANK	.....	19/12/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
325	EUROBANK	.....	19/12/2008	22.365,00	11.182,50	11.182,50
Σύνολο				308.670,22	154.335,12	154.335,10

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν μηνιαίες πάγιες αμοιβές που λάμβανε ο προσφεύγων κ.από την εταιρείαλόγω του ότι ήταν, κατά τα ελεγχόμενα έτη 2008 και 2009 αλλά και κατά τα προηγούμενα έτη 2004 – 2007, κύριος μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος της εν λόγω εταιρείας. Υπό την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου ο κ. λάμβανε για τα έτη 2004 – 2007 μηνιαίως πάγια αμοιβή για παροχή υπηρεσιών βάσει σύμβασης εντολής με την εταιρεία η οποία έπαιρνε έγκριση μετά από απόφαση της Γενικής συνέλευσης . Επίσης ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω αμοιβές έχουν δηλωθεί και έχει αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που κατά τα υπό κρίση έτη με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση .

Ο Έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι δεν είχε δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος εισόδημα από μισθούς καθώς επίσης δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από όπου να προκύπτει η εργασιακή σχέση, όπως σύμβαση εργασίας, Αναλυτική Περιοδική Δήλωση του ΙΚΑ, βεβαίωση αποδοχών από μισθωτή εργασία, αναλυτική καρτέλα αμοιβών Δ.Σ. του, από την οποία ο έλεγχος να διαπιστώσει εάν οι συγκεκριμένες πιστώσεις μισθοδοσίας αφορούν τις αμοιβές του ως Διευθύνων Σύμβουλος.

Επειδή σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα πρακτικά των Γενικών Συνελεύσεων, της εταιρείας **(Σχετικά 24 – 28)** προκύπτει ότι με το υπ' αριθ. 48 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εν λόγω εταιρείας της 30.06.2003 ορίσθηκε μηνιαία πάγια αμοιβή σε ποσό ύψους 16.140,00 ευρώ αναπροσαρμοζόμενο ετησίως κατά ποσοστό 5% ,για την οποία συνάφθηκε η με αρ./21-07-2003 σύμβαση έμμισθης εντολής, η οποία ανεγράφη και στη σχετική κατάσταση συμφωνητικών (κατ' άρθρο 8 παρ. 16 Ν. 1882/1990) που υπεβλήθη προς θεώρηση στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και η οποία αναπροσαρμόστηκε από 01.01.2008 στο ποσό των 30.000 ευρώ δυνάμει σχετικής αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, η οποία περιλαμβάνεται στο από 30.06.2008 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης της εν λόγω εταιρείας **(Σχετικό 20)**, καθώς και του υπογραφέντος, σε

εκτέλεση της εν λόγω αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ της εταιρείας και του κου με ημερομηνία 11.07.2008 (**ΣΧΕΤΙΚΟ 123**), το οποίο ανεγράφη και στη σχετική κατάσταση συμφωνητικών (κατ' άρθρο 8 παρ. 16 Ν. 1882/1990) που υπεβλήθη την 20.10.2008 προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ι' Αθηνών και έλαβε αριθ. κατάθεσης της εν λόγω Δ.Ο.Υ. /20.10.2008.

Επειδή για την πίστωση ποσού των 7.425,22 ευρώ στις 04/01/2008 οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στην υπηρεσία μας την εκτύπωση εγγραφής της καρτέλας μισθοδοσίας του μηνός Νοεμβρίου 2007 από την εταιρεία (ΣΧΕΤΙΚΟ 32**), από το οποίο προκύπτει ότι η εν λόγω εταιρεία κατέβαλε στον κ..... για τον μήνα Νοέμβριο 2007 τακτικές μικτές αποδοχές ύψους 19.618 ευρώ, τέλος χαρτοσήμου ύψους 117,71 ευρώ, παρακράτησε και φόρο μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) ποσού 4.875,07 ευρώ, προκατέβαλε καθαρές αποδοχές ποσού 7.200 ευρώ, και «πληρωτέο» στον κ. το υπόλοιπο ποσό ύψους 7.425,22 ευρώ**

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στην υπηρεσία μας συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας της εταιρείας που αφορούν τη χρήση 2008 από τις οποίες προκύπτουν οι κάτωθι εγγραφές που αφορούν τον:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ						
Περίοδος Αναφοράς	Μικτές Αποδοχές	Άλλες Αποδοχές	Σύνολο Μικτών Αποδοχών	Πληρωτέο	Προκαταβολές πληρωτέες	Υπόλοιπο Πληρωτέο
01/2008	20.600,00	0,00	20.600,00	15.357,30	7.500,00	7.857,30
02/2008	20.600,00	0,00	20.600,00	15.357,30	7.500,00	7.857,30
03/2008	20.600,00	0,00	20.600,00	15.357,30	7.500,00	7.857,30
04/2008	20.600,00	10.300,00	30.900,00	23.035,05	7.500,00	15.535,05
05/2008	20.600,00	0,00	20.600,00	15.357,30	7.500,00	7.857,30
06/2008	20.600,00	0,00	20.600,00	15.357,30	7.500,00	7.857,30
07/2008	30.000,00	15.000,00	45.000,00	33.547,50	7.500,00	26.047,50
07/2008	0,00	61.100,00	61.100,00	45.550,05	0,00	45.550,05
08/2008	30.000,00	0,00	30.000,00	22.365,00	10.500,00	11.865,00
09/2008	0,00	580.000,00	580.000,00	432.390,00	0,00	432.390,00
09/2008	30.000,00	0,00	30.000,00	22.365,00	10.500,00	11.865,00
10/2008	30.000,00	0,00	30.000,00	22.365,00	10.500,00	11.865,00
11/2008	30.000,00	0,00	30.000,00	22.365,00	0,00	22.365,00
11/2008	0,00	500.000,00	500.000,00	370.747,50	0,00	370.747,50
12/2008	30.000,00	30.000,00	60.000,00	44.730,00	10.500,00	34.230,00
12/2008	0,00	300.000,00	300.000,00	225.652,50	0,00	225.652,50
Σύνολα	303.600,00	1.496.400,00	1.800.000,00	1.341.899,10	94.500,00	1.247.399,10

Το ποσό των 61.100,00 ευρώ που αφορά την περίοδο του Ιουλίου του 2008 και στη στήλη με τίτλο άλλες αποδοχές, αφορά την καταβολή της αναδρομικής αύξησης από την 1η Ιανουαρίου 2008 των πάγιων αμοιβών του κου από ποσό Ευρώ 20.600 σε Ευρώ 30.000 δυνάμει σχετικής αποφάσεως της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, η οποία περιλαμβάνεται στο από 30.06.2008 πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης

Τα υπόλοιπα ποσά που της στήλης με τίτλο άλλες αποδοχές αφορούν έκτακτες αμοιβές (πριν) σύμφωνα με αποφάσεις γενικών συνελεύσεων της εταιρείας και έγκριση αυτών .

Επειδή τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται επίσης από την με ημερομηνία 13.02.2009 βεβαίωση της εταιρείας (**Σχετικό 33**), από την οποία προκύπτουν οι προαναφερθείσες καταβληθείσες αμοιβές προς τον κ.έτους 2008, ήτοι μικτές τακτικές αμοιβές (αμοιβές έμμισθης εντολής και πριμ κύκλου εργασιών της εταιρείας) συνολικού ύψους 1.800.000 ευρώ, ο παρακρατηθείς και αποδοθείς από την εταιρεία προς την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών (και ήδη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) φόρος μισθωτών υπηρεσιών (25%) συνολικού ύψους 447.300 ευρώ, και το αποδοθέν στην εν λόγω φορολογική αρχή τέλος χαρτοσήμου συνολικού ύψους 21.600 ευρώ.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες υποβληθείσες ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (**Σχετικά 29α-ζ, 30α-στ, 31α-ζ, 33 και 34α-ιβ**) προκύπτει ότι οι προαναφερθείσες καταβληθείσες αμοιβές προς τον κ.έτους 2008 δηλωνόταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και αποδιδόταν φόρος με συντελεστή 25% και όχι ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών, το οποίο προκύπτει και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας λόγω ότι δεν έχει γίνει καμία παρακράτηση για ΙΚΑ .

Επιπλέον προσκομίστηκε από τους προσφεύγοντες με το με αρ. ΔΕΔ 115/2732 ΕΙ 2017 /13-10-2017 υπόμνημα, αντίγραφα των ημερολογιακών εγγραφών των ετών 2008 και 2009 αναφορικά με τις πάγιες καταβολές προς τοναπό τις οποίες προκύπτουν οι ακόλουθοι λογιστικοί και ταμειακοί χειρισμοί:

Για κάθε μισθολογική περίοδο (μήνα ή έκτακτες αμοιβές) με το άρθρο της μισθοδοσίας χρεώνονταν οι λογαριασμοί:

i. 6000013 (Αμοιβές έμμισθης εντολής) με το μικτό ποσό της μηνιαίας ή έκτακτης αμοιβής και

ii. 6003004 (Χαρτόσημο μισθοδοσίας) με το ποσό του αναλογούντος χαρτοσήμου

και πιστώνονταν οι λογαριασμοί:

iii. 5403002 (χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθοδοσίας) με το συνολικό ποσό του χαρτοσήμου

iv. 5409001 (φόρος αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου) με το ποσό του φόρου και

v. 5300001 (οφειλόμενες αμοιβές από εντολή) με το καθαρό πληρωτέο ποσό

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωση στ΄, παράγραφος 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, θεωρείται μεταξύ άλλων και «ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 1.2 της ΠΟΛ 1042/8-2-1993 "Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις " ορίζεται ότι: "1.2. Με τις διατάξεις της περίπτωσης στ'ορίζεται ότι, ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ι ΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας κατά πάγια διοικητική νομολογία, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας ως δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού, ανεξάρτητα αν οι μισθοί αυτοί αποτελούν για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον βεβαίως συντρέχουν και οι προβλεπόμενες από το νόμο λοιπές προϋποθέσεις αναγνώρισης της σχετικής δαπάνης (παραγωγικότητα της δαπάνης, ύπαρξη νομίμων δικαιολογητικών κ.λπ.).

Επίσης, απαραίτητη προϋπόθεση για να αναγνωρισθούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ΑΕ είναι να υπάρχει προέγκριση της σχετικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής από τη γενική συνέλευση των μετόχων (Διαταγές μας αριθμ. Ε. 1057/2125/ΠΟΛ. 15/1978, Ε.5077/1 605/ΠΟΛ. 143/1980, Ε. 7653/1857/ΠΟΛ. 132/ 1981, Ε. 12578/3140/ΠΟΛ.222/ 1981).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 §1 περ. α΄ εδάφιο του Ν 2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με το Ν. 3296/2004 ορίζεται ότι «**1.** Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τους μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου.

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. **Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.**

Επομένως, σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη, οι αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωνύμων εταιρειών, ανεξάρτητα αν αυτοί είναι ή όχι μέτοχοι, θεωρούνται πλάσματι νόμου, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ΄ πηγής), με την προϋπόθεση ότι για τις υπηρεσίες που παρέχουν οι εν λόγω δικαιούχοι, είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός από το ΙΚΑ.

Τα εν λόγω εισοδήματα (αμοιβές – μισθοί μελών του Δ.Σ.), που θεωρούνται, κατά τα προεκτεθέντα, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις κατά το άρθρο 28 § 3 περ. στ΄ του Κ.Φ.Ε., φορολογούνται για τη χρήση 2008 με συντελεστή 25% με εφαρμογή αυτού στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή των αμοιβών – μισθών και αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με προσωρινή δήλωση, (άρθρο 59 § 1 του Κ.Φ.Ε.). Με την παρακράτηση του φόρου αυτού, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τις αμοιβές (μισθούς) αυτές.

Εν προκειμένω επειδή ως αιτιολογία των εν λόγω πιστώσεων αναφέρεται η πληρωμή μισθοδοσίας και από τα ως άνω αναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν είτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είτε με συμπληρωματικά υπομνήματα προκύπτει η περιοδικότητα της καταβολής των εν λόγω ποσών και η ομοιογένεια σε συνδυασμό με την προσκομιζόμενη καρτέλα μισθοδοσίας Νοεμβρίου του έτους 2007, τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις, τις δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. και τελών χαρτοσήμου της εταιρείας καθώς και με τις ημερολογιακές εγγραφές του έτους 2008 αναφορικά με τις πάγιες καταβολές των μισθών προς τον, με επάρκεια προσδιορίζουν τη φύση των καταβληθέντων στον κ. ποσών ως μισθών μελών Δ.Σ. Επίσης.

Φορολογούνται δε στην πηγή με συντελεστή 25% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση , οπότε ο δικαιούχος τους δεν υποχρεούται να συμπεριλάβει το εισόδημα αυτό στην ετήσια δήλωσή του (άρθρο 32 § 5 του Ν. 2682/99), πλην όμως έχει τη δυνατότητα να σημειώσει το σχετικό ποσό στην οικεία ένδειξη της φορολογικής του δήλωσης για την κάλυψη τυχόν διαφοράς από τεκμαρτή δαπάνη.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι τα ως άνω ποσά έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, ως εισόδημα από «εμπορικές επιχειρήσεις» με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και ως εκ τούτου δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις της χρήσης 2008:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
7	ALPHA	.....	24/01/2008	23.000,00	23.000,00	0,00
62	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	26/03/2008	60.000,00	30.000,00	30.000,00
63	EUROBANK	.....	27/03/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
87	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18/04/2008	113.000,00	56.500,00	56.500,00
167	EUROBANK	.....	09/07/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/07/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00
195	EUROBANK	.....	31/07/2008	30.000,00	15.000,00	15.000,00
322	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	15/12/2008	3.150,82	1.575,41	1.575,41
Σύνολο				449.150,82	236.075,41	213.075,41

Σχετικά με τα ως άνω ποσά οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν συναλλαγές για τις πολυσχιδείς οικονομικές /διαχειριστικές σχέσεις που είχε ο Κοςμε την εταιρεία, προσκομίζοντας κινήσεις της καρτέλας του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.95.023 της εταιρείας.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι δεν προσκομίστηκε αναλυτική καρτέλα αμοιβών Δ.Σ. τουαπό όπου να προκύπτουν αναλυτικά οι οικονομικές συναλλαγές του ελεγχόμενου με την εταιρεία

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 23.000 ευρώ στις 24/01/2008, επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (Σχετικό 115) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 24/01/2008 με το ποσό των 23.000 ευρώ με αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΔΕΛΤ.ΚΑΤΑΘ.ΑΛ» . Επίσης από την προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (Σχετικό 58) προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.008 του επίμαχου ποσού των 23.000 ευρώ με περιγραφή «ALPHA» και αιτιολογία «ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ» και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΔΕΛΤ.ΚΑΤΑΘ.ΑΛ».

Σύμφωνα με το το αποδεικτικό εξοφλήσεως της εν λόγω επιταγής με ημερομηνία 24.01.2008 και υπ' αριθ.της τράπεζας ALPHA BANK ,αντίγραφο της οποίας μας προσκομίστηκε (Σχετικό 160), προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα ALPHABANK (Σχετικό 161).

Επειδή στην αιτιολογία της εν λόγω πίστωσης αναγράφεται το Νο της ως άνω αναφερόμενης επιταγής αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 60.000,00 ευρώ στις 26/03/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 26/03/2008 με το ποσό των 60.000 ευρώ με αιτιολογία « ΤΡ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ».

Επίσης από την από 26.03.2008 προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (**Σχετικό 60**), προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.008 του επίμαχου ποσού των 60.000 ευρώ με περιγραφή «ALPHA» και αιτιολογία «ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ» και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ».

Σύμφωνα με το αποδεικτικό κατάθεσης της εν λόγω επιταγής με ημερομηνία 26.03.2008 της τράπεζας Πειραιώς, αντίγραφο της οποίας μας προσκομίστηκε (**Σχετικό 131**), προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 132**).

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 100.000,00 ευρώ στις 27/03/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 27/03/2008 με το ποσό των 100.000 ευρώ με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣΣΕ ΕΦΓ ΩΣ ΔΕΛΤ ΚΑΤΑΘ. »

Επίσης από την από 27.03.2008 προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (**Σχετικό 55**), προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.002 του επίμαχου ποσού των 100.000 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK» και αιτιολογία «ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ» και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ».

Επειδή ως αιτιολογία της εν λόγω πίστωσης αναγράφεται "ΚΑΤ ΕΠΙΤ EUROBANK " αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 113.000,00 ευρώ στις 18/04/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 15/04/2008 με το ποσό των 113.000.000 ευρώ με αιτιολογία « ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΠΙΤ/ΕΦΓ».

Επίσης από την με ημερομηνία 16.04.2008 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείας σε χρέωση του λογαριασμού της τράπεζας Eurobank ποσού 113.000 ευρώ σε διαταγή «.....», στο πίσω μέρος της οποίας οπισθογραφείται από του κο. για την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. (**Σχετικό 133**) και από το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 18.04.2008 της τράπεζας Πειραιώς, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 113.000 ευρώ πιστώθηκε στον

τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ.που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 134**)

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 50.000,00 ευρώ στις 09/07/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 09/07/2008 με το ποσό των 50.000,00 ευρώ με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ/ EFG »

Επίσης από την από 09.07.2008 προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (**Σχετικό 57**), προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.002 του επίμαχου ποσού των 100.000 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK» και αιτιολογία «ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ» και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ/EFG».

Επειδή ως αιτιολογία της εν λόγω πίστωσης αναγράφεται "ΚΑΤ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK ..." αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 70.000,00 ευρώ στις 25/07/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 25/07/2008 με το ποσό των 73.657,71 ευρώ με αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΑΠ 432Τ »

Επίσης από την από 25.07.2008 προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ» (**Σχετικό 61**), προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.00.000 του ποσού των 3.657,71 ευρώ με περιγραφή «ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ» , με πίστωση τον λογαριασμό 38.01.016 του επίμαχου ποσού των 70.000 ευρώ με περιγραφή «ΠΕΙΡΑΙΩΣ»και αιτιολογία «ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ» και με χρέωση του συνολικού ποσού των 73.657,71 ευρώ στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΑΠ 432Τ »

Σύμφωνα με το αποδεικτικό πληρωμής επιταγής αντίγραφο της οποίας μας προσκομίστηκε (**Σχετικό 135**) της τράπεζας Πειραιώς, προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό των 70.000 ευρώ χρεώθηκε ο λογαριασμόςπου διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς η εταιρεία και αντιστοίχως, το εν λόγω ποσό πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ.που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 136**)

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 30.000,00 ευρώ στις 31/07/2008 επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (**Σχετικό 115**) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 31.07.2008 με το ποσό των 30.000,00 ευρώ με αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΔΕΛΤ. ΚΑΤΑΘ. EFG»

Επίσης από την από 31.07.2008 προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (**Σχετικό 59**), προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.002 του επίμαχου ποσού των 30.000 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK»

και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.96.023 με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΔΕΛΤ. ΚΑΤΑΘ. ΕFG».

Σύμφωνα με το αποδεικτικό μεταφοράς από/σε λογαριασμό πελάτη με ημερομηνία 31.07.2008 της τράπεζας Eurobank της επιταγής ,αντίγραφο της οποίας μας προσκομίστηκε (**Σχετικό 137**), προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό των 30.000 ευρώ χρεώθηκε ο λογαριασμός που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς η εταιρεία και αντιστοίχως, το εν λόγω ποσό πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ.που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Eurobank (**Σχετικό 138**)

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 3.150,00 ευρώ στις 15/12/2008 επειδή από το σώμα της με ημερομηνία 15.12.2008 και υπ' αριθ.επιταγής της εταιρείας προκύπτει ότι εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμού που διατηρούσε στην τράπεζα Eurobank ποσού 3.150,82 ευρώ σε διαταγή «.....Λογ. Τραπ Πειραιώς» (**Σχετικό 96**). Επίσης από το αποδεικτικό κατάθεσης με ημερομηνία 15.12.2008 της τράπεζας Πειραιώς, της ως άνω επιταγής προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 3.150,82 ευρώ πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 97**).

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση του ως άνω ποσού και λόγω των οικονομικών και διοικητικών/διαχειριστικών σχέσεων που συνέδεαν τον κ.με την εταιρείακαθώς και το ύψος αυτού κρίνουμε ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
165α	PROTON	.....	04/07/2008	2.827,85	0,00	2.827,85
167α	PROTON	.....	09/07/2008	10.925,00	0,00	10.925,00
Σύνολο				13.752,85		13.752,85

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν πιστώσεις (μέσω χρηματιστηριακού πράκτορα-ανταποκριτή) του προϊόντος από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου (Χ.Α.Κ.) που η κα είχε στην κατοχή της.

Επειδή α) από το από 31.03.2017 έγγραφο της τράπεζας PROTON BANK αναφορικά με τον λογαριασμόπου διατηρούσε στην εν λόγω τράπεζα η κα, στο οποίο αναφέρεται με ημερομηνία αξίας 04.07.2008 η πίστωση του επίμαχου ποσού των 2.827,85 ευρώ με αιτιολογία κίνησης «364 Εκκαθάριση Πινακιδίου-Πίστωση» και περιγραφή κίνησης «1432 0 ΠΙΝ. ΠΩΛΗΣΗΣ ΧΑΚ (ΑΞΙΑ 2.840,50)» (**Σχετικό 146**) και β) από το από 31.03.2017 έγγραφο της τράπεζας PROTON BANK αναφορικά με τον λογαριασμόπου διατηρούσε στην εν λόγω τράπεζα η κα, στο οποίο αναφέρεται με ημερομηνία αξίας 09.07.2008 η πίστωση του επίμαχου ποσού των 10.925 ευρώ με αιτιολογία κίνησης «220 Πιστώσεις Πελατών από Αντα/τές» και περιγραφή κίνησης «ΟΨ MARFIN)» (**Σχετικό 147**) προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από πώληση επενδυτικών προϊόντων και λαμβανομένου υπόψη το ύψος των ποσών αυτών σε σχέση με το οικονομικό προφίλ και την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων κρίνουμε ότι υπήρχε η οικονομική δυνατότητα για την απόκτηση αυτού του ύψους των επενδυτικών προϊόντων και ως εκ τούτου οι πιστώσεις αυτές παρότι δεν προκύπτει η

ακριβής ημερομηνία και το ποσό κτήσης των επενδυτικών προϊόντων, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/01/2008	200.000,00	100.000,00	100.000,00
35	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/02/2008	140.000,00	70.000,00	70.000,00
86	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04/04/2008	41.942,48	20.971,24	20.971,24
164	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/06/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
208	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/08/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00
266	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	13/10/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
268	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/10/2008	90.000,00	45.000,00	45.000,00
269	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	30/10/2008	41.000,00	20.500,00	20.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				732.942,48	366.471,24	366.471,24

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 200.000,00ευρώ στις 21/01/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής εκδοθείσας από τον κ.σε χρέωση του υπ' αριθ.λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος λογαριασμός διαδέχθηκε (ύστερα από μετάπτωση δεδομένων) τον υπ' αριθ. λογαριασμό του κου.και της κας. που τηρείτο στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK (η οποία απορροφήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς) προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

(α) την με ημερομηνία 21.01.2008 και υπ' αριθ.επιταγή του κου.σε χρέωση του λογαριασμού που αυτός διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK ποσού 200.000 ευρώ σε διαταγή «εμού του ιδίου», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφία του κου.για την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 62**)

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 21.01.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 63**) και

(γ) την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του ομίλου της τράπεζας Πειραιώς αναφορικά με τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ.υπ' αριθ. (διάδοχο λογαριασμό του υπ' αριθ. λογαριασμού του ιδίου στην πρώην MARFIN BANK), όπου εμφανίζεται η επίμαχη χρέωση του συγκεκριμένου λογαριασμού με το ποσό των 200.000 ευρώ (**Σχετικό 64**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά μέσω επιταγής υπ' αριθ.ποσού 200.000,00 ευρώ από το λογ/μο που διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που

προσκομίστηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η σειρά των ενεργειών χρέωσης (MARFIN) και πίστωσης (ΠΕΙΡΑΙΩΣ), η χρήση του διάδοχου λογ/μου (μετάπτωση λόγω συγχώνευσης) και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 140.000,00 ευρώ στις 25/02/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής εκδοθείσας από τον κ.σε χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος λογαριασμός διαδέχθηκε (ύστερα από μετάπτωση δεδομένων) τον υπ' αριθ. λογαριασμό του κου.και της κας. που τηρείτο στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK (η οποία απορροφήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς) προσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 25.02.2008 και υπ' αριθ.επιταγή του κου.σε χρέωση του λογαριασμού που αυτός διατηρούσε στην τράπεζα MARFIN BANK ποσού 140.000 ευρώ σε διαταγή «εμού του ιδίου», (**Σχετικό 65**)

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 25.02.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 66**) και

(γ) την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του ομίλου της τράπεζας Πειραιώς αναφορικά με τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ.υπ' αριθ. (διάδοχο λογαριασμό του υπ' αριθ. λογαριασμού του ιδίου στην πρώην MARFIN BANK), όπου εμφανίζεται η επίμαχη χρέωση του λογαριασμού με το ποσό των 140.000 ευρώ (**Σχετικό 67**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά μέσω επιταγής υπ' αριθ.ποσού 140.000,00 ευρώ από το λογ/μο που διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η σειρά των ενεργειών χρέωσης (MARFIN) και πίστωσης (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) η χρήση του διάδοχου λογ/μου (μετάπτωση λόγω συγχώνευσης) και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 41.942,48 ευρώ στις 04/04/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά δύο επιμέρους ποσά, ήτοι: α) ποσό 20.000 ευρώ προερχόμενο από τον κοινό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.και η κα στην τράπεζα Eurobank και β) ποσό 21.942,48 ευρώ προερχόμενο από τον υπ' αριθ. που διατηρούσε η εταιρεία στην τράπεζα Eurobank και το οποίο δεύτερο ποσό αφορούσε καταβολή ενοικίου μηνός Απριλίου 2008 προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 03.04.2008 και υπ' αριθ. επιταγή του κου σε χρέωση του κοινού λογαριασμού που διατηρεί ο κ.και η κα στην τράπεζα Eurobank ποσού 20.000 ευρώ σε διαταγή «Εμού του ιδίου», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφία του κουγια την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. που ο κ. διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 77**),

(β) την με ημερομηνία 22.11.2016 εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του κοινού λογαριασμού που διατηρεί ο κ.και η κα στην τράπεζα Eurobank στην οποία εκτύπωση φαίνεται η επίμαχη χρέωση του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 20.000 ευρώ με ημερομηνία κίνησης την 07.04.2008 και ημερομηνία αξίας την 04.04.2008 και αιτιολογία «ΕΠ.Ν.», ήτοι τον αριθμό της ως άνω από 03.04.2008 επιταγής (**Σχετικό 78**),

(γ) την με ημερομηνία 04.04.2008 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείας σε χρέωση του υπ' αριθ. που διατηρούσε η εταιρεία στην τράπεζα Eurobank ποσού 21.942,48 ευρώ σε διαταγή «..... Λογ.Τραπ Πειραιώς», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφία του κου.για την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. που ο κ.διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 79**),

(δ) την από 04.04.2008 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή στον λογαριασμό 38.03.002 ως πίστωση του επίμαχου ποσού των 21.942,48 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK» και αιτιολογία «ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ ΕΠΙΤ» (**Σχετικό 80**),

ε) την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2008) που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο κ., στο οποίο αναφέρεται με αύξ. αριθ. 4 η εκμίσθωση του ακινήτου (καταστήματος 380 τ.μ. με ισόγειο, ημιώροφο και υπόγειο) ιδιοκτησίας του στην Θεσσαλονίκη (.....) στην εταιρεία με μηνιαίο μίσθωμα 21.180 ευρώ (**Σχετικό 8**) και

(στ) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 04.04.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το συνολικό εν λόγω ποσό (ήτοι το άθροισμα των ποσών 20.000 ευρώ και 21.942,48 ευρώ) πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 81**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά ποσού μέσω των επιταγών υπ' αριθ. ποσού 20.000,00 ευρώ από τον κοινό λογ/μο των ελεγχόμενων με αρ. της τράπεζας EUROBANK και ποσού 21.942,48 ευρώ με την υπ' αριθμ. επιταγή από το λογ/μο της

..... στην τράπεζα EUROBANK, που αφορά πληρωμή ενοικίου που έχει δηλωθεί στο έντυπο Ε2 . Ο κοινός λογ/μος υπήρχε στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η πίστωση της ΠΕΙΡΑΙΩΣ ως αθροιστική εγγραφή των χρεώσεων των δύο ανωτέρω επιταγών »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 50.000,00 ευρώ στις 27/06/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής εκδοθείσας από τον κ. σε χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος λογαριασμός διαδέχθηκε (ύστερα από μετάπτωση δεδομένων) τον υπ' αριθ. λογαριασμό του κου. και της κας. που τηρείτο στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK (η οποία απορροφήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς) προσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 27.06.2008 και υπ' αριθ. επιταγή του κου. σε χρέωση του λογαριασμού που αυτός διατηρούσε στην τράπεζα MARFIN BANK ποσού 50.000 ευρώ σε διαταγή «εμού του ιδίου», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή του κου. για την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 68**)

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 27.06.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 69**) και

(γ) την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του ομίλου της τράπεζας Πειραιώς αναφορικά με τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ. υπ' αριθ. (διάδοχο λογαριασμό του υπ' αριθ. λογαριασμού του ιδίου στην πρώην MARFIN BANK), όπου εμφανίζεται η επίμαχη χρέωση του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 50.000 ευρώ (**Σχετικό 70**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά μέσω επιταγής υπ' αριθ. ποσού 50.000,00 ευρώ από το λογ/μο που διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η σειρά των ενεργειών χρέωσης (MARFIN) και πίστωσης (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) η χρήση του διάδοchu λογ/μου (μετάπτωση λόγω συγχώνευσης) και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 70.000,00 ευρώ στις 27/08/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής εκδοθείσας από τον κ. σε χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος λογαριασμός διαδέχθηκε (ύστερα από μετάπτωση δεδομένων) τον υπ' αριθ. λογαριασμό του κου. και της κας. που τηρείτο στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK (η οποία απορροφήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς) προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 26.08.2008 και υπ' αριθ. επιταγή του κου. σε χρέωση του λογαριασμού που αυτός διατηρούσε στην τράπεζα MARFIN BANK ποσού 70.000 ευρώ σε διαταγή «εμού του ιδίου», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφία του κου. για την πίστωση του τραπεζικού του λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 71**)

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 27.08.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 72**) και

(γ) την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του ομίλου της τράπεζας Πειραιώς αναφορικά με τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ. υπ' αριθ. (διάδοχο λογαριασμό του υπ' αριθ. λογαριασμού του ιδίου στην πρώην MARFIN BANK), όπου εμφανίζεται η επίμαχη χρέωση του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 70.000 ευρώ (**Σχετικό 73**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά μέσω επιταγής υπ' αριθ. ποσού 70.000,00 ευρώ από το λογ/μο που διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η σειρά των ενεργειών χρέωσης (MARFIN) και πίστωσης (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) η χρήση του διάδοchu λογ/μου (μετάπτωση λόγω συγχώνευσης) και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 100.000,00 ευρώ στις 13/10/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής εκδοθείσας από τον κ. σε χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ο οποίος λογαριασμός διαδέχθηκε (ύστερα από μετάπτωση δεδομένων) τον υπ' αριθ. λογαριασμό του κου. και της κας. που τηρείτο στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK (η οποία απορροφήθηκε από την τράπεζα Πειραιώς) προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 13.10.2008 και υπ' αριθ. επιταγή του κου.υ σε χρέωση του λογαριασμού που αυτός διατηρούσε στην τράπεζα MARFIN BANK ποσού 100.000 ευρώ σε διαταγή «εμού του ιδίου» (**ΣΧΕΤΙΚΟ 74**)

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 13.10.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι με το εν λόγω ποσό πιστώθηκε ο τραπεζικός λογαριασμός υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Πειραιώς (**ΣΧΕΤΙΚΟ 75**) και

(γ) την εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του ομίλου της τράπεζας Πειραιώς αναφορικά με τον τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ.υπ' αριθ. (διάδοχο λογαριασμό του υπ' αριθ. λογαριασμού του ιδίου στην πρώην MARFIN BANK), όπου εμφανίζεται η επίμαχη χρέωση του λογαριασμού με το ποσό των 100.000 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 76**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«**Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν** την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά μέσω επιταγής υπ' αριθ. ποσού 100.000,00 ευρώ από το λογ/μο που διατηρούσε στην πρώην τράπεζα MARFIN BANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η σειρά των ενεργειών χρέωσης (MARFIN) και πίστωσης (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) η χρήση του διάδοchu λογ/μου (μετάπτωση λόγω συγχώνευσης) και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 90.000,00 ευρώ στις 27/08/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά δύο επιμέρους ποσά, ήτοι: α) ποσό 60.000 ευρώ προερχόμενο από λογαριασμό που διατηρούσε ο κ.στην τράπεζα Proton Bank και β) ποσό 30.000 ευρώ προερχόμενο από τον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό που διατηρούσε ο κ.και η κα στην τράπεζα Eurobank προσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 24.10.2008 και υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή σε χρέωση λογαριασμού που ο κ.διατηρούσε στην τράπεζα Proton Bank ποσού 60.000 ευρώ σε διαταγή «.....», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή του κουυ για την πίστωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**ΣΧΕΤΙΚΟ 87**),

(β) την με ημερομηνία 24.10.2008 και υπ' αριθ. επιταγή σε χρέωση του κοινού λογαριασμού 0..... που ο κ.και η σύζυγός του κα διατηρούσαν στην τράπεζα Eurobank ποσού 30.000 ευρώ σε διαταγή «ΕΜΟΥ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή του κουυ για την πίστωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**ΣΧΕΤΙΚΟ 88**),

(γ) την με ημερομηνία 22.11.2016 εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του κοινού λογαριασμού που διατηρεί ο κ.και η κα στην τράπεζα Eurobank στην οποία εκτύπωση φαίνεται η χρέωση

του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 30.000 ευρώ με ημερομηνία κίνησης την 27.10.2008 και ημερομηνία αξίας την 24.10.2008 και αιτιολογία «ΕΠ.....», ήτοι τον αριθμό της ως άνω από 24.10.2008 επιταγής (**Σχετικό 89**) και

(δ) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 24.10.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το σύνολο των ως άνω ποσών 90.000 ευρώ (ήτοι 60.000 + 30.000) πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 90**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά ποσού μέσω των επιταγών υπ' αριθ. ποσού 60.000,00 από το λογ/μο της τράπεζας PROTON BANK και υπ' αριθμ. ποσού 30.000,00 ευρώ από το λογ/μο της EUROBANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η πίστωση της ΠΕΙΡΑΙΩΣ ως αθροιστική εγγραφή των χρεώσεων των δύο ανωτέρω τραπεζών.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 41.000,00 ευρώ στις 30/10/2008** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά καταβολή προς την κα. αποζημίωσης ασφάλειας πυρός για οικοδομή στην νήσο Μύκονο από την ασφαλιστική εταιρεία προσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 23.10.2008 και υπ' αριθ. επιταγή σε χρέωση του λογαριασμού που η ασφαλιστική εταιρεία διατηρούσε στην τράπεζα Alpha Bank ποσού 41.000 ευρώ σε διαταγή «.....», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή της κας. για την πίστωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε μαζί με τον κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 91**),

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 30.10.2008 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 41.000 ευρώ πιστώθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσαν η κα. και ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 92**) και

(γ) την εξοφλητική απόδειξη που εξέδωσε η ασφαλιστική εταιρεία προς την κα. αναφορικά με το υπ' αριθ. ασφαλιστήριο συμβόλαιο πυρός αναφορικά με ζημιολόγο γεγονός φωτιάς (αριθ. ζημίας:) που έλαβε χώρα στην υπό κατασκευή (το 2008) ασφαλισθείσα οικοδομή ιδιοκτησίας της κας που βρισκόταν στη νήσο Μύκονο των Κυκλάδων (**Σχετικό 93**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά ασφαλιστική αποζημίωση από την »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

ΧΡΗΣΗ 2009

Ως προς τον προσδιορισμό των εισοδημάτων των προσφευγόντων από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 για τη χρήση 2009 (οικ. έτος 2010)

Σχετικά με τα τις κάτωθι πιστώσεις της χρήσης 2009:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	05/01/2009	11.865,00	5.932,50	5.932,50
7	EUROBANK	.....	20/01/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
41	EUROBANK	.....	05/02/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
42	EUROBANK	.....	20/02/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
66	EUROBANK	.....	05/03/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
67	EUROBANK	.....	20/03/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
94	EUROBANK	.....	06/04/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
119	EUROBANK	.....	15/04/2009	10.176,07	5.088,04	5.088,04
120	EUROBANK	.....	21/04/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
144	EUROBANK	.....	05/05/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
145	EUROBANK	.....	20/05/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
172	EUROBANK	.....	05/06/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
175	EUROBANK	.....	19/06/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
202	EUROBANK	.....	06/07/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
204	EUROBANK	.....	20/07/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
251	EUROBANK	.....	05/08/2009	19.528,22	9.764,11	9.764,11
253	EUROBANK	.....	20/08/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
304	EUROBANK	.....	04/09/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
306	EUROBANK	.....	21/09/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
329	EUROBANK	.....	05/10/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
332	EUROBANK	.....	20/10/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
356	EUROBANK	.....	05/11/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
357	EUROBANK	.....	20/11/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
381	EUROBANK	.....	04/12/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
388	EUROBANK	.....	21/12/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
389	EUROBANK	.....	21/12/2009	20.352,15	10.176,08	10.176,08
Σύνολο				287.442,94	143.721,53	143.721,53

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν μηνιαίες πάγιες αμοιβές που λάμβανε ο προσφεύγων κ.από την εταιρεία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» λόγω του γεγονότος ότι ο εν λόγω ήταν κατά τα ελεγχόμενα έτη 2008 - 2009 και δη από την 31.12.2007, μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος της εν λόγω εταιρείας βάσει σύμβασης εντολής με την εταιρεία η οποία έπαιρνε έγκριση μετά από απόφαση της Γενικής συνέλευσης . Επίσης ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω αμοιβές έχουν

δηλωθεί και έχει αποδοθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που κατά τα υπό κρίση έτη με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση .

Ο Έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι δεν είχε δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος εισόδημα από μισθούς καθώς επίσης δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από όπου να προκύπτει η εργασιακή σχέση, όπως σύμβαση εργασίας, Αναλυτική Περιοδική Δήλωση του ΙΚΑ, βεβαίωση αποδοχών από μισθωτή εργασία, αναλυτική καρτέλα αμοιβών Δ.Σ. του, από την οποία ο έλεγχος να διαπιστώσει εάν οι συγκεκριμένες πιστώσεις μισθοδοσίας αφορούν τις αμοιβές του ως Διευθύνων Σύμβουλος.

Επειδή σύμφωνα τόσο από το με ημερομηνία 30.06.2009 Πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εν λόγω εταιρείας (**ΣΧΕΤΙΚό 42**, Θέμα 4^ο, σελ.4), όσο και από το με ημερομηνία 31.12.2008 ιδιωτικό συμφωνητικό που συνήφθη μεταξύ του κ.ου και της εταιρείας (**ΣΧΕΤΙΚό 158**), το οποίο ανεγράφη και στη σχετική κατάσταση συμφωνητικών (κατ' άρθρο 8 παρ. 16 Ν. 1882/1990) που υπεβλήθη την 15.04.2009 προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών και έλαβε αριθ. κατάθεσης της εν λόγω Δ.Ο.Υ./15.04.2009, καθώς και στη σχετική κατάσταση συμφωνητικών (κατ' άρθρο 8 παρ. 16 Ν. 1882/1990) που υπεβλήθη την 16.04.2009 προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ι' Αθηνών και έλαβε αριθ. κατάθεσης της εν λόγω Δ.Ο.Υ./16.04.2009, προκύπτει ότι ο κ.υπό την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου έλαβε για το έτος 2009 μηνιαίες πάγιες μικτές τακτικές αποδοχές ύψους 31.500 ευρώ.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στην υπηρεσία μας συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας της εταιρείας που αφορούν τη χρήση 2009 από τις οποίες προκύπτουν οι κάτωθι εγγραφές που αφορούν τον

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ						
Περίοδος Αναφοράς	Μικτές Αποδοχές	Άλλες Αποδοχές	Σύνολο Μικτών Αποδοχών	Πληρωτέο	Προκαταβολές πληρωτέες	Υπόλοιπο πληρωτέο
01/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
02/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
03/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
04/2009	31.500,00	15.750,00	47.250,00	30.528,22	11.000,00	19.528,22
05/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
06/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
07/2009	31.500,00	15.750,00	47.250,00	30.528,22	11.000,00	19.528,22
08/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
09/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
10/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
11/2009	31.500,00	0,00	31.500,00	20.352,15	11.000,00	9.352,15
12/2009	31.500,00	31.500,00	63.000,00	40.704,30	11.000,00	29.704,30

Σύνολα	378.000,00	63.000,00	441.000,00	284.930,09	132.000,00	152.930,09

Από τα ως άνω προκύπτει ότι το καθαρό ποσό (κατόπιν κρατήσεων και φόρων) που ελάμβανε ο κ.ως μηνιαία αμοιβή για την παροχή των υπηρεσιών του ως Διευθύνοντος Συμβούλου καθ' όλο το έτος 2009 ανερχόταν σε 20.352,15 ευρώ, η καταβολή των οποίων γινόταν τμηματικά, ήτοι προκαταβολή ποσού 11.000 ευρώ και εξόφληση του υπολοίπου ποσού 9.352,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό μηνιαίας καθαρής αμοιβής ύψους (11.000 + 9.352,15 =) 20.352,15

Επειδή τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται επίσης από την με ημερομηνία 15.02.2010 βεβαίωση της εταιρείας (**Σχετικό 38**), από την οποία προκύπτουν οι προαναφερθείσες καταβληθείσες αμοιβές προς τον κ. έτους 2009, ήτοι μικτές τακτικές αμοιβές (αμοιβές έμμισθης εντολής) συνολικού ύψους 441.000 ευρώ, παρακρατηθείς και αποδοθείς από την εν λόγω εταιρεία προς την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών (και ήδη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών) φόρος μισθωτών υπηρεσιών (35%) συνολικού ύψους 153.423,91 ευρώ, παρακρατηθέν και αποδοθέν στην εν λόγω φορολογική αρχή τέλος χαρτοσήμου συνολικού ύψους 5.292 ευρώ.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες υποβληθείσες ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (**Σχετικά 39α-β, 39γ-δ, 39ε-στ, 39ζ-η, 39θ-ι και 39ια-ιβ**) προκύπτει ότι οι προαναφερθείσες καταβληθείσες αμοιβές προς τον κ. έτους 2009 δηλωνόταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και αποδιδόταν φόρος με συντελεστή 35% και όχι ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών, το οποίο προκύπτει και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας λόγω ότι δεν έχει γίνει καμία παρακράτηση για ΙΚΑ .

Επιπλέον προσκομίστηκε από τους προσφεύγοντες με το με αρ. ΔΕΔ 1152732 ΕΙ 2017 /13-10-2017 υπόμνημα, αντίγραφα των ημερολογιακών εγγραφών των ετών 2008 και 2009 αναφορικά με τις πάγιες καταβολές προς τοναπό τις οποίες προκύπτουν οι ακόλουθοι λογιστικοί και ταμειακοί χειρισμοί:

Για κάθε μισθολογική περίοδο (μήνα ή έκτακτες αμοιβές) με το άρθρο της μισθοδοσίας χρεώνονταν οι λογαριασμοί:

- vi.** 6000013 (Αμοιβές έμμισθης εντολής) με το μικτό ποσό της μηνιαίας ή έκτακτης αμοιβής και
- vii.** 6003004 (Χαρτόσημο μισθοδοσίας) με το ποσό του αναλογούντος χαρτοσήμου και πιστώνονταν οι λογαριασμοί:
- viii.** 5403002 (χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθοδοσίας) με το συνολικό ποσό του χαρτοσήμου
- ix.** 5409001 (φόρος αμοιβών μελών Διοικητικού Συμβουλίου) με το ποσό του φόρου και
- x.** 5300001 (οφειλόμενες αμοιβές από εντολή) με το καθαρό πληρωτέο ποσό

Επειδή όπως αναφέραμε και πιο πάνω σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωση στ', παράγραφος 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, θεωρείται μεταξύ άλλων και «ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της για τις

υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 1.2 της ΠΟΛ 1042/8-2-1993 "Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις " ορίζεται ότι: "1.2. Με τις διατάξεις της περίπτωσης στ'ορίζεται ότι, ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ι ΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας κατά πάγια διοικητική νομολογία, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας ως δαπάνες μισθοδοσίας προσωπικού, ανεξάρτητα αν οι μισθοί αυτοί αποτελούν για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από εμπορικές επιχειρήσεις, εφόσον βεβαίως συντρέχουν και οι προβλεπόμενες από το νόμο λοιπές προϋποθέσεις αναγνώρισης της σχετικής δαπάνης (παραγωγικότητα της δαπάνης, ύπαρξη νομίμων δικαιολογητικών κ.λπ.).

Επίσης, απαραίτητη προϋπόθεση για να αναγνωρισθούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ΑΕ είναι να υπάρχει προέγκριση της σχετικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής από τη γενική συνέλευση των μετόχων (Διαταγές μας αριθμ. Ε. 1057/2125/ΠΟΛ. 15/1978, Ε,5077/1 605/ΠΟΛ. 143/1980, Ε. 7653/1857/ΠΟΛ. 132/ 1981, Ε. 12578/3140/ΠΟΛ.222/ 1981).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 §1 περ. α΄ εδάφιο του Ν 2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ.9 του Ν. 3697/2008 ορίζεται ότι «**1.** Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α)Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τους μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. **Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.**

Επομένως, σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη, οι αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωνύμων εταιρειών, ανεξάρτητα αν αυτοί είναι ή όχι μέτοχοι, θεωρούνται πλάσματι νόμου, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ΄ πηγής), με την προϋπόθεση ότι για τις υπηρεσίες που παρέχουν οι εν λόγω δικαιούχοι, είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο, εκτός από το ΙΚΑ.

Τα εν λόγω εισοδήματα (αμοιβές – μισθοί μελών του Δ.Σ.), που θεωρούνται, κατά τα προεκτεθέντα, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις κατά το άρθρο 28 § 3 περ. στ΄ του Κ.Φ.Ε., φορολογούνται για τη χρήση 2008 με συντελεστή 25% με εφαρμογή αυτού στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή των αμοιβών – μισθών και αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με προσωρινή

δήλωση, (άρθρο 59 § 1 του Κ.Φ.Ε.). Με την παρακράτηση του φόρου αυτού, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τις αμοιβές (μισθούς) αυτές.

Εν προκειμένω επειδή από τα ως άνω αναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν είτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είτε με συμπληρωματικά υπομνήματα προκύπτει η περιοδικότητα της καταβολής των εν λόγω ποσών και η ομοιογένεια σε συνδυασμό με τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις, τις δηλώσεις απόδοσης Φ.Μ.Υ. και τελών χαρτοσήμου της εταιρείας Α.Ε. καθώς και με τις ημερολογιακές εγγραφές του έτους 2008 αναφορικά με τις πάγιες καταβολές των μισθών προς τον, με επάρκεια προσδιορίζουν τη φύση των καταβληθέντων στον κ. ποσών ως μισθών μελών Δ.Σ.

Φορολογούνται δε στην πηγή με συντελεστή 25% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, οπότε ο δικαιούχος τους δεν υποχρεούται να συμπεριλάβει το εισόδημα αυτό στην ετήσια δήλωσή του (άρθρο 32 § 5 του Ν. 2682/99), πλην όμως έχει τη δυνατότητα να σημειώσει το σχετικό ποσό στην οικεία ένδειξη της φορολογικής του δήλωσης για την κάλυψη τυχόν διαφοράς από τεκμαρτή δαπάνη.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι τα ως άνω ποσά έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί, ως εισόδημα από «εμπορικές επιχειρήσεις» με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και ως εκ τούτου δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994.

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις της χρήσης 2009:

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
227	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/07/2009	140.000,00	70.000,00	70.000,00
387	EUROBANK	.....	18/12/2009	323.050,00	161.525,00	161.525,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				463.050,00	231.525,00	231.525,00

Σχετικά με τα ως άνω ποσά οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν συναλλαγές για τις πολυσχιδείς οικονομικές /διαχειριστικές σχέσεις που είχε ο Κοςμε τις εταιρείες ΑΕ, και και προσκομίζοντας κινήσεις της καρτέλας του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.95.023 της εταιρείας.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι δεν προσκομίστηκε αναλυτική καρτέλα αμοιβών Δ.Σ. τουαπό όπου να προκύπτουν αναλυτικά οι οικονομικές συναλλαγές του ελεγχόμενου με την εταιρεία ΑΕ.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 140.000,00 ευρώ στις 24/07/2009, επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» (ΣΧΕΤΙΚΟ 116) προκύπτει ότι χρεώθηκε ο δοσοληπτικός λογαριασμός στις 24/07/2009 με το ποσό των 140.000,00 ευρώ με αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΑΠΟΔ.ΚΑΤΑΘ.ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ» .

Επίσης από την προσκομιζόμενη Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» (ΣΧΕΤΙΚΟ 52) προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 38.03.008 του επίμαχου ποσού των 140.000,00 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK» και αιτιολογία

«ΕΠΙΤΑΓΗ ΝΟ/.....» και με χρέωση του εν λόγω ποσού στον λογαριασμό 33.95.023 «.....» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣ ΑΠΟΔ.ΚΑΤΑΘ.Τ».

Σύμφωνα με το αποδεικτικό κατάθεσης της εν λόγω επιταγής με ημερομηνία 24.07.2009 και υπ' αριθ. της τράπεζας Πειραιώς, αντίγραφο της οποίας μας προσκομίστηκε (**Σχετικό 100**), προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 101**)

Επομένως από τα ως άνω αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 323.050,00 ευρώ στις 18/12/2009, επειδή από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής της εταιρείας (δοσοληπτικός λογαριασμός) 3395023 με περιγραφή «.....» προκύπτει η εγγραφή πίστωσης του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 323.050 ευρώ και με αιτιολογία «ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ Γ.Σ.» και η από 18.12.2009 ισόποση χρέωση του ίδιου λογαριασμού με αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΜΕΣΩ ΕΦΓ» και ο λογαριασμός μηδενίζεται (**Σχετικό 53**).

Επίσης από την από 10.12.2009 εγγραφή Νο/10-12-2009 Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», (**Σχετικό 54**) προκύπτει η εγγραφή με πίστωση τον λογαριασμό 33.95.023 με το ποσό των 323.050 ευρώ, με περιγραφή «.....» και αιτιολογία «ΑΜΟΙΒΗ ΒΑΣΕΙ Γ.Σ.».

Επειδή από την αιτιολογία της υπό κρίση πίστωσης, «ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ» προκύπτει ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από λογαριασμό Επομένως από τα ως άνω αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση και αιτία του ως άνω ποσού και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ 3 του ν 2238/94.

Σχετικά με τα τις κάτωθι πιστώσεις :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/06/2009	4.150,00	2.075,00	2.075,00
201	PROBANK	.....	02/07/2009	35.374,20	17.687,10	17.687,10
203	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	10/07/2009	67.303,63	33.651,82	33.651,82
385	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	17/12/2009	50.000,00	25.000,00	25.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				156.827,83	78.413,92	78.413,92

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 4.150,00 ευρώ στις 05/06/2009 οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά καταβολή από τηνπρος τον κ.προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 29.05.2009 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείαςσε χρέωση του λογαριασμού που διατηρούσε στην τράπεζα ASPIS BANK ποσού 4.150 ευρώ σε διαταγή «.....», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφη του κ.για την πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 98**) και

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής με ημερομηνία 05.06.2009 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 4.150 ευρώ πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 99**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά ασφαλιστική αποζημίωση από την »

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 35.374,20 ευρώ στις 02/07/2009** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά εξόφληση επιταγής και προέρχεται από ισόποση μεταφορά από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ.και η κα, στην τράπεζα ΕΓΝΑΤΙΑ (και ήδη τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ) προσκομίζοντας τα κάτωθι νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) αντίγραφο του από 02.07.2009 γραμματίου είσπραξης της τράπεζας PROBANK αναφορικά με τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. GR..... που διατηρούσε ο κ.και η κα στην τράπεζα PROBANK, στο οποίο εμφανίζεται η είσπραξη του επίμαχου ποσού των 35.374,20 ευρώ με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΑΛΛΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ» (**Σχετικό 150**),

(β) την από 01.07.2009 – 31.07.2009 αναλυτική κίνηση λογαριασμού του κοινού τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. GR..... που διατηρούσε ο κ.και η κα στην τράπεζα PROBANK, στην οποία εμφανίζεται η με ημερομηνία 02.07.2009 πίστωση του εν λόγω κοινού τραπεζικού λογαριασμού μας με το επίμαχο ποσό των 35.374,20 ευρώ και με αιτιολογία «Κατάθεση Επ/γής Ευρώ άλλης Τράπεζας Εσωτερ. (V=0)» (**Σχετικό 151**) και

(γ) η από 01.07.2009 – 31.07.2009 κίνηση λογαριασμού του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού που διατηρούσε ο κ.και η κα στην τράπεζα ΕΓΝΑΤΙΑ (και ήδη τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ), στην οποία εμφανίζεται η με ημερομηνία αξίας 03.07.2009 και ημερομηνία valeur 02.07.2009 χρέωση του εν λόγω λογαριασμού μας με το επίμαχο ποσό των 35.374,20 ευρώ και με αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» (**Σχετικό 152**).

Επειδή τα ως άνω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά ποσού μέσω επιταγής από το λογ/μο της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ στο λογ/μο της PROBANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η πίστωση της PROBANK και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγράφων»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 67.303,63 ευρώ στις 10/07/2009** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά δύο επιμέρους ποσά, ήτοι: α) ποσό 40.744,02 ευρώ προερχόμενο από τον λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε η εταιρεία στην τράπεζα EuroBank και β) ποσό 26.559,61 ευρώ προερχόμενο από τον υπ' αριθ. λογαριασμό που διατηρούσε η εταιρεία στην Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος και αφορούσε καταβολή μισθωμάτων διαφόρων οχημάτων που ο κ., διά της ατομικής επιχείρησης που διατηρούσε, εκμίσθωνε στην εταιρείαπροσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 10.07.2009 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείας σε χρέωση του λογαριασμού που διατηρούσε στην τράπεζα EuroBank ποσού 40.744,02 ευρώ σε διαταγή «..... Λογ», (**Σχετικό 139**),

(β) την από 10.07.2009 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή στον λογαριασμό 53.08.000 ως χρέωση ποσού 40.744,02 ευρώ με περιγραφή «ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ» και αιτιολογία «**2638 ***** ENANTI» και η αντίστοιχη εγγραφή στον λογαριασμό 38.03.002 ως πίστωση ποσού 40.744,02 ευρώ με περιγραφή «EUROBANK» και αιτιολογία «..... ENANTI ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» (**Σχετικό 140**),

(γ) την με ημερομηνία εκτύπωσης 07.02.2017 καρτέλα προμηθευτή της εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 01.01.2009-31.12.2009, όπου στη σελ. 6 αυτής εμφανίζεται με ημερομηνία 10.07.2009 η χρέωση του ποσού 40.744,02 ευρώ με αιτιολογία «ENANTI ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ – ΕΠΙΤΑΓΗ NO/EFG» (**Σχετικό 141**),

(δ) την με ημερομηνία 10.07.2009 και υπ' αριθ. επιταγή της εταιρείας σε χρέωση του λογαριασμού που διατηρούσε στην Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος ποσού 26.559,61 ευρώ σε διαταγή «..... Λογ Τρ. Πειραιώς» (**Σχετικό 142**),

(ε) την από 10.07.2009 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή στον λογαριασμό 53.08.000 ως χρέωση ποσού 26.559,61 ευρώ με περιγραφή «ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ» και αιτιολογία «**0041 ***** ENANTI» και η αντίστοιχη εγγραφή στον λογαριασμό 38.03.000 ως πίστωση ποσού 26.559,61 ευρώ με περιγραφή «ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ» και αιτιολογία «..... ENANTI ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» (**Σχετικό 143**),

(στ) την με ημερομηνία εκτύπωσης 07.02.2017 ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ της εταιρείας αναφορικά με την περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009 και τον προμηθευτή της εν λόγω εταιρείας κ., όπου εμφανίζεται με ημερομηνία 10.07.2009 η χρέωση ποσού 26.559,61 ευρώ με αιτιολογία «ENANTI ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΩΣΑΝΤ.ΚΑΤΑΘ.ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΕΠΙΤΑΓΗ NO/ΕΠΕΝΔ ΤΡΑΠ» προς μερική αποπληρωμή της μέχρι τότε υφιστάμενης πίστωσης μισθωμάτων διαφόρων οχημάτων (βλ. ενδεικτικά στην εν λόγω καρτέλα: YAMAXA, MERCEDES VITO, CHEVROLETTE TANOE, SMART FOR2 COUPE, MERCEDES G500, YAMAXA RHINO 700 CAMO, κλπ.) που εκμίσθωνε ο κ., διά της ατομικής επιχείρησης που διατηρούσε, στην εταιρεία συνολικού ποσού 26.559,61 ευρώ (**Σχετικό 144**) και

(ζ) το αποδεικτικό κατάθεσης των ως άνω δύο επίμαχων επιταγών με ημερομηνία 10.07.2009 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω συνολικό ποσό των 67.303,63 ευρώ πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 145**).

Επειδή τα ως άνω νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά καταβολή μισθωμάτων για τα οχήματα που νοίκιαζε ο ελεγχόμενος μέσω της ατομικής του επιχείρησης όπως περιγράφει και ο ίδιος.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,** πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 50.000,00 ευρώ στις 17/12/2009** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά κατάθεση επιταγής Νο που προέρχεται από τον λογαριασμό που ο κ. και η κα. διατηρούσαν από κοινού στην τράπεζα Eurobank. προσκομίζοντας τα κάτωθι **νέα στοιχεία**, τα οποία ο έλεγχος δεν τα είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

(α) την με ημερομηνία 17.12.2009 και υπ' αριθ. επιταγή σε χρέωση του λογαριασμού που ο κ. και η κα. διατηρούσαν από κοινού στην τράπεζα Eurobank ποσού 50.000 ευρώ σε διαταγή «ΕΜΟΥ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή του κ. για την πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού υπ' αριθ. που διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 102**),

(β) το αποδεικτικό κατάθεσης της ως άνω επιταγής με ημερομηνία 17.12.2009 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 50.000 ευρώ πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην τράπεζα Πειραιώς (**Σχετικό 103**) και

(γ) την με ημερομηνία 22.11.2016 εκτύπωση κίνησης λογαριασμού του κοινού λογαριασμού που διατηρεί ο κ. και η κα. στην τράπεζα Eurobank στην οποία εκτύπωση φαίνεται η επίμαχη χρέωση του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 50.000 ευρώ με ημερομηνία κίνησης την 18.12.2008 και ημερομηνία αξίας την 17.12.2008 και αιτιολογία «ΕΠ.....», ήτοι τον αριθμό της ως άνω από 17.12.2008 επιταγής (**Σχετικό 104**).

Επειδή τα ως άνω νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δύνανται να αιτιολογήσουν την πρωτογενή κατάθεση καθόσον αφορά μεταφορά ποσού μέσω της επιταγής υπ' αριθ. ποσού 50.000,00 ευρώ από το λογ/μο της τράπεζας EUROBANK. Οι λογ/μοι υπήρχαν στο CD της

εισαγγελικής παραγγελίας και με τα παραστατικά που προσκομίστηκαν από το φορ/νο ταυτοποιήθηκε η πίστωση της ΠΕΙΡΑΙΩΣ και οι ημερομηνίες αξίας (valeur) των εγγραφών.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η ως άνω πίστωση, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να αφαιρεθεί από προσαύξηση περιουσίας που τους καταλογίστηκε επιμεριστικά από το οικ. έτος 2009, το ως άνω ποσό .

Σχετικά με τα τις κάτωθι πιστώσεις :

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
199	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/07/2009	12.460,16	6.230,08	6.230,08
252	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	07/08/2009	4.151,65	2.075,83	2.075,83
254	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/08/2009	315.000,00	157.500,00	157.500,00
415	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	31/12/2009	10.395,11	5.197,56	5.197,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				342.006,92	171.003,47	171.003,47

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 12.460,16ευρώ στις 02/07/2009

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό αφορά είσπραξη τόκων ομολογιακού δανείου προσκομίζοντας προσκομίζουμε στην Υπηρεσία μας τα κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:

(α) την από 30.06.2009 απόδειξη πληρωμής υπ' αριθ. 01 της εταιρείας προς τον κ., του επίμαχου ποσού 12.460 ευρώ με αιτιολογία «Τόκοι από Ομολ. Δάνειο Επιταγ. Νο. /Marfin Egnatia» **(Σχετικό 10)**,

(β) την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής 4502000 «ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ MARFIN EGNATIA BANK» της εταιρείας όπου με ημερομηνία 30.06.2009 εμφανίζεται η εγγραφή χρέωσης του εν λόγω λογαριασμού με το επίμαχο ποσό των 12.460,17 ευρώ και με αιτιολογία «ΕΠ.» **(Σχετικό 49)**,

(γ) το από 23.09.2008 Πρακτικό Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας με θέμα την έκδοση ομολογιακού δανείου Ν. 3156/2003 ποσού 500.000 ευρώ όπου αποφασίστηκε η έκδοση την 01.10.2008 του εν λόγω ομολογιακού δανείου διετούς διάρκειας και στους συνημμένους στο εν λόγω Πρακτικό όρους του ομολογιακού δανείου αναφέρεται στο σημείο 3 ότι το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης του ομολογιακού δανείου μέχρι και την ημερομηνία λήξης διαιρείται σε 5 διαδοχικές περιόδους εκτοκισμού, η δεύτερη εκ των οποίων λήγει την 30.06.2009 **(Σχετικό 50)** και

(δ) το από 30.09.2008 Πρακτικό Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας με θέμα την Σύναψη Συμβάσεων κατά το άρθρο 23α του Ν. 2190/1920 με το οποίο αποφασίστηκε η σύναψη την 01.10.2008 Προγράμματος Ομολογιακού Δανείου ποσού 500.000 ευρώ διετούς διάρκειας κατά την έννοια του Ν. 3156/2003 με τον κ., ούτως ώστε η εταιρεία να αντιμετωπίσει τις αυξημένες ταμειακές της ανάγκες **(Σχετικό 56)**.

Επειδή από τα ως άνω δικαιολογητικά και ειδικότερα από την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής 4502000 «ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ MARFIN EGNATIA BANK» της εταιρείας χρεώνεται στις 30/06/2009 ο λογαριασμός με συμψηφιστική εγγραφή και αιτιολογία «ΕΠ.» Επίσης κατά την ίδια ημερομηνία χρεώνεται με το ποσό των 1.384,46 ευρώ με αιτιολογία « ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ 31/12/08-30/06/09.

Ως εκ τούτου λόγω του ότι αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού, **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων** του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 4.151,65 ευρώ στις 07/08/2009**

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό αφορά κατάθεση από την εταιρεία αναφορικά με καταβολή τόκων ομολογιακού δανείου προς τον κ. προσκομίζοντας στην Υπηρεσία μας,

(α) το από 05.05.2009 Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας, με το οποίο απεφασίσθη από την Γενική Συνέλευση της εν λόγω εταιρείας η έκδοση την 06.05.2009 ομολογιακού δανείου τριετούς διάρκειας ποσού 1.000.000 ευρώ, διεπόμενου από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3156/2003. Το εν λόγω δάνειο διαιρέθηκε σε 200 ανώνυμες ομολογίες, εκάστη των οποίων είχε ονομαστική αξία 5.000 ευρώ ($200 \times 5.000 = 1.000.000$ ευρώ). Δικαίωμα συμμετοχής στο εν λόγω ομολογιακό δάνειο είχαν μόνο οι μέτοχοι της εταιρείας κατ' αναλογία της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο αυτής, ήτοι, μεταξύ άλλων, ο κ., ο οποίος κατείχε 163.200 μετοχές εκ των συνολικά 400.000 μετοχών της εταιρείας, δηλαδή είχε ποσοστό μετοχών της εν λόγω εταιρείας 40,80%. Εν προκειμένω, ο κ. ανέλαβε 63 ομολογίες συνολικού ποσού ($63 \times 5.000 =$) 315.000 ευρώ. Σύμφωνα δε με τον όρο υπ' αριθ. 3 υπό τον τίτλο «ΤΟΚΟΙ» της εν λόγω σύμβασης ομολογιακού δανείου, η πρώτη περίοδος εκτοκισμού ξεκινούσε από την ημερομηνία έκδοσης του δανείου (ήτοι την 06.05.2009) και έληγε τρεις μήνες μετά, ήτοι την 06.08.2009 (**Σχετικό 105**),

(β) την με ημερομηνία 06.08.2009 και υπ' αριθ. επιταγή σε χρέωση του λογαριασμού που η εταιρεία διατηρούσε στην τράπεζα Πειραιώς ποσού 4.151,64 ευρώ σε διαταγή «..... Λογ Τρ. Πειραιώς», στην οπίσθια όψη της οποίας εμφανίζεται οπισθογραφή του κ.υ (**Σχετικό 106**),

(γ) το αποδεικτικό κατάθεσης της ως άνω επιταγής με ημερομηνία 07.08.2009 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό των 4.151,64 ευρώ χρεώθηκε στον λογαριασμό που διατηρούσε η εταιρεία στην τράπεζα Πειραιώς και αντιστοίχως πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην εν λόγω τράπεζα (**Σχετικό 107**) και

(δ) την με ημερομηνία 06.08.2009 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού 38.03.004 της εν λόγω εταιρείας με περιγραφή «ΠΕΙΡΑΙΩΣ» και αιτιολογία «ΤΟΚΟΙ ΟΜΛΟΓ. ΔΑΝΕΙΟΥ 45.02.003 ΠΕΡΙΟΔΟΣ» με το επίμαχο ποσό των 4.151,65 ευρώ (**Σχετικό 108**).

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικτικά στοιχεία αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού, **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων** του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94

- **Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 315.000,00 ευρώ στις 21/08/2009**

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό αφορά κατάθεση από την εταιρεία για αποπληρωμή ομολογιακού δανείου προς τον κ. με αιτιολογία κατάθεσης ΜΤΦ TRANSF. FROM ACC. ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ προσκομίζοντας στην Υπηρεσία μας,

(α) την με ημερομηνία 21.08.2009 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού 45.02.003 με το ποσό των 315.000 ευρώ, με περιγραφή «ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟ» και αιτιολογία «ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟ ΕΥΡΩ 315.000» και η ισόποση εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού 38.03.004 της εν λόγω εταιρείας με περιγραφή «ΠΕΙΡΑΙΩΣ» και αιτιολογία «ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟΥ» (**Σχετικό 125**), (β) το από 05.05.2009 Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων

της εταιρείας, με το οποίο απεφασίσθη παμψηφεί από την Γενική Συνέλευση της εν λόγω εταιρείας η έκδοση την 06.05.2009 ομολογιακού δανείου τριετούς διάρκειας ποσού 1.000.000 ευρώ, διεπόμενου από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και Ν. 3156/2003 (το εν λόγω δάνειο διαιρέθηκε σε 200 ανώνυμες ομολογίες εκάστη των οποίων είχε ονομαστική αξία 5.000 ευρώ ($200 \times 5.000 = 1.000.000$ ευρώ)). Δικαίωμα συμμετοχής στο εν λόγω ομολογιακό δάνειο είχαν μόνο οι μέτοχοι της εταιρείας κατ' αναλογία της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο αυτής, ήτοι, μεταξύ άλλων, ο κ., ο οποίος κατείχε 163.200 μετοχές εκ των συνολικά 400.000 μετοχών της εταιρείας, δηλαδή είχε ποσοστό μετοχών της εν λόγω εταιρείας 40,80%. Εν προκειμένω, ο κ. ανέλαβε 63 ομολογίες συνολικού ποσού ($63 \times 5.000 =$) 315.000 ευρώ) **(Σχετικό 105)**,

(γ) την Καρτέλα Λογαριασμού της εταιρείας αναφορικά με τον λογαριασμό 45.02.003 με τίτλο «ΟΜΟΛ.ΔΑΝΕΙΟ(63 ΟΜΟΛ. ΤΩΝ 5.000 ΕΥΡΩ)», στην οποία εμφανίζεται η με ημερομηνία 25.05.2009 εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού 45.02.003 με το ποσό των 300.000 ευρώ, με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ», η με ημερομηνία 01.06.2009 εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού 45.02.003 με το ποσό των 15.000 ευρώ, με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» και αιτιολογία «ΕΝΑΝΤΙ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ», και η με ημερομηνία 21.08.2009 συνολικώς ισόπωση εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού 45.02.003 της εν λόγω εταιρείας με το ποσό των 315.000 ευρώ, με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ» και αιτιολογία «ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟΥ» **(Σχετικό 109)** και

(δ) το αποδεικτικό μεταφοράς του εν λόγω ποσού των 315.000 ευρώ με ημερομηνία 21.08.2009 της τράπεζας Πειραιώς, από το οποίο προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό χρεώθηκε στον λογαριασμό που διατηρούσε η εταιρεία στην τράπεζα Πειραιώς και αντιστοίχως πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθ. που διατηρούσε ο κ. στην εν λόγω τράπεζα **(Σχετικό 110)**.

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικτικά στοιχεία αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού, **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων** του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94

- Σχετικά με το ποσό της πίστωσης των 10.395,11 ευρώ στις 31/12/2009

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό αφορά μεταφορά από την εταιρεία με αιτιολογία κατάθεσης ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ, προσκομίζοντας στην Υπηρεσία μας,

(α) την Καρτέλα Λογαριασμού Γενικής Λογιστικής 4502000 με περιγραφή «ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ MARFIN EGNATIA BANK» της εταιρείας, όπου με ημερομηνία 31.12.2009 εμφανίζεται η εγγραφή χρέωσης του εν λόγω λογαριασμού με το ποσό των 10.395,11 ευρώ και με αιτιολογία «ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟΥ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6/09-31/12/09» **(Σχετικό 49)**,

(β) την από 31.12.2009 Καρτέλα Κίνησης Γενικής Λογιστικής της εταιρείας με αιτία κίνησης «ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ», στην οποία εμφανίζεται η εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού 45.02.000 με το ποσό των 10.395,11 ευρώ και με περιγραφή «ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ MARFIN», καθώς και η ισόπωση εγγραφή πίστωσης του λογαριασμού 38.03.002 της εν λόγω εταιρείας με περιγραφή «ΛΟΓ/ΜΟΣ MARFIN-EGNATIA BANK» **(Σχετικό 51)** και

(γ) το από 23.09.2008 Πρακτικό Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας με θέμα την έκδοση ομολογιακού δανείου Ν. 3156/2003 ποσού 500.000 ευρώ όπου αποφασίστηκε η έκδοση την 01.10.2008 του εν λόγω ομολογιακού δανείου διετούς διάρκειας και στους συνημμένους στο εν λόγω πρακτικό όρους του ομολογιακού δανείου αναφέρεται στο σημείο 3 ότι το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης του ομολογιακού δανείου μέχρι και την ημερομηνία λήξης διαιρείται σε 5 διαδοχικές περιόδους εκτοκισμού, η τρίτη εκ των οποίων λήγει την 31.12.2009 **(Σχετικό 50)**.

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικτικά στοιχεία αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του εν λόγω ποσού, **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων** του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/94

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά εκτός των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επομένως ,ανακεφαλαιωτικά οι πιστώσεις – χρεώσεις για τις οποίες, προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία ,τα οποία αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 ,είναι οι παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	04/01/2008	7.425,22	3.712,61	3.712,61
6	EUROBANK	.....	21/01/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
30	EUROBANK	.....	05/02/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
33	EUROBANK	.....	20/02/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
60	EUROBANK	.....	05/03/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
61	EUROBANK	.....	20/03/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
85	EUROBANK	.....	04/04/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
88	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.678,65	3.839,33	3.839,32
89	EUROBANK	.....	21/04/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
133	EUROBANK	.....	05/05/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
138	EUROBANK	.....	20/05/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
161	EUROBANK	.....	05/06/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
162	EUROBANK	.....	20/06/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
165	EUROBANK	.....	04/07/2008	7.857,30	3.928,65	3.928,65
170	EUROBANK	.....	21/07/2008	7.500,00	3.750,00	3.750,00
197	EUROBANK	.....	05/08/2008	26.047,50	13.023,75	13.023,75
198	EUROBANK	.....	05/08/2008	45.550,05	22.775,03	22.775,02
207	EUROBANK	.....	20/08/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
232	EUROBANK	.....	05/09/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
236	EUROBANK	.....	19/09/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
261	EUROBANK	.....	06/10/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
267	EUROBANK	.....	20/10/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
271	EUROBANK	.....	05/11/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
295	EUROBANK	.....	20/11/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
320	EUROBANK	.....	05/12/2008	11.865,00	5.932,50	5.932,50
324	EUROBANK	.....	19/12/2008	10.500,00	5.250,00	5.250,00
325	EUROBANK	.....	19/12/2008	22.365,00	11.182,50	11.182,50
7	ALPHA	.....	24/01/2008	23.000,00	23.000,00	0,00
62	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	26/03/2008	60.000,00	30.000,00	30.000,00
63	EUROBANK	.....	27/03/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
87	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18/04/2008	113.000,00	56.500,00	56.500,00
167	EUROBANK	.....	09/07/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/07/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00
195	EUROBANK	.....	31/07/2008	30.000,00	15.000,00	15.000,00
322	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	15/12/2008	3.150,82	1.575,41	1.575,41
165α	PROTON	.....	04/07/2008	2.827,85	0,00	2.827,85
167α	PROTON	.....	09/07/2008	10.925,00	0,00	10.925,00
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/01/2008	200.000,00	100.000,00	100.000,00
35	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	25/02/2008	140.000,00	70.000,00	70.000,00
86	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04/04/2008	41.942,48	20.971,24	20.971,24
164	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/06/2008	50.000,00	25.000,00	25.000,00
208	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	27/08/2008	70.000,00	35.000,00	35.000,00

266	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	13/10/2008	100.000,00	50.000,00	50.000,00
268	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/10/2008	90.000,00	45.000,00	45.000,00
269	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	30/10/2008	41.000,00	20.500,00	20.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				1.504.516,37	756.881,77	747.634,60

ΧΡΗΣΗ 2009

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
1	EUROBANK	.....	05/01/2009	11.865,00	5.932,50	5.932,50
7	EUROBANK	.....	20/01/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
41	EUROBANK	.....	05/02/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
42	EUROBANK	.....	20/02/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
66	EUROBANK	.....	05/03/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
67	EUROBANK	.....	20/03/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
94	EUROBANK	.....	06/04/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
119	EUROBANK	.....	15/04/2009	10.176,07	5.088,04	5.088,04
120	EUROBANK	.....	21/04/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
144	EUROBANK	.....	05/05/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
145	EUROBANK	.....	20/05/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
172	EUROBANK	.....	05/06/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
175	EUROBANK	.....	19/06/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
202	EUROBANK	.....	06/07/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
204	EUROBANK	.....	20/07/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
251	EUROBANK	.....	05/08/2009	19.528,22	9.764,11	9.764,11
253	EUROBANK	.....	20/08/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
304	EUROBANK	.....	04/09/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
306	EUROBANK	.....	21/09/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
329	EUROBANK	.....	05/10/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
332	EUROBANK	.....	20/10/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
356	EUROBANK	.....	05/11/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
357	EUROBANK	.....	20/11/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
381	EUROBANK	.....	04/12/2009	9.352,15	4.676,08	4.676,08
388	EUROBANK	.....	21/12/2009	11.000,00	5.500,00	5.500,00
389	EUROBANK	.....	21/12/2009	20.352,15	10.176,08	10.176,08
227	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/07/2009	140.000,00	70.000,00	70.000,00
387	EUROBANK	.....	18/12/2009	323.050,00	161.525,00	161.525,00
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/06/2009	4.150,00	2.075,00	2.075,00
201	PROBANK	.....	02/07/2009	35.374,20	17.687,10	17.687,10
203	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	10/07/2009	67.303,63	33.651,82	33.651,82
385	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	17/12/2009	50.000,00	25.000,00	25.000,00
199	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/07/2009	12.460,16	6.230,08	6.230,08
252	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	07/08/2009	4.151,65	2.075,83	2.075,83
254	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21/08/2009	315.000,00	157.500,00	157.500,00
415	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	31/12/2009	10.395,11	5.197,56	5.197,56
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				1.249.327,69	624.663,92	624.663,92

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τα χρηματικά ποσά εφαρμογής της παρ. 3 του ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)

1α	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	07/01/2008	2.000,00	0,00	1.000,00
3	ALPHA	.....	09/01/2008	5.572,14	2.786,07	0,00
4	ALPHA	.....	11/01/2008	12.000,00	6.000,00	0,00
29	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04/02/2008	56.327,00	28.163,50	28.163,50
31	PROBANK	.....	13/02/2008	13.711,78	6.855,89	6.855,89
32	PROBANK	.....	15/02/2008	13.629,55	6.814,78	6.814,78
34	PROBANK	.....	20/02/2008	13.646,29	6.823,15	6.823,15
36	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	28/02/2008	2.300,00	1.150,00	1.150,00
58	ALPHA	.....	04/03/2008	35.840,00	35.840,00	0,00
59	PROBANK	.....	04/03/2008	13.152,70	6.576,35	6.576,35
134	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/05/2008	2.777,80	1.388,90	1.388,90
136	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16/05/2008	25.000,00	12.500,00	12.500,00
137	EUROBANK	.....	19/05/2008	4.400,00	2.200,00	2.200,00
139	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	23/05/2008	550.000,00	275.000,00	275.000,00
161α	PROTON	.....	09/06/2008	20.000,00	0,00	20.000,00
163	ALPHA	.....	20/06/2008	3.000,00	1.500,00	0,00
163α	PROTON	.....	23/06/2008	8.900,00	0,00	8.900,00
163β	PROTON	.....	26/06/2008	8.290,00	0,00	8.290,00
164α	PROTON	.....	01/07/2008	10.000,00	0,00	10.000,00
164β	PROTON	.....	02/07/2008	4.480,00	0,00	4.480,00
166	EUROBANK	.....	08/07/2008	6.600,00	3.300,00	3.300,00
169α	PROTON	.....	18/07/2008	9.620,00	0,00	9.620,00
171	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	21/07/2008	650.000,00	325.000,00	325.000,00
171α	PROTON	.....	21/07/2008	5.104,00	0,00	5.104,00
172	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	23/07/2008	60.000,00	30.000,00	30.000,00
196	EUROBANK	.....	04/08/2008	6.000,00	3.000,00	3.000,00
206α	PROTON	.....	12/08/2008	6.500,00	0,00	6.500,00
206β	PROTON	.....	19/08/2008	37.200,00	0,00	37.200,00
207α	PROTON	.....	20/08/2008	12.166,82	0,00	12.166,82
232α	PROTON	.....	05/09/2008	5.588,00	0,00	5.588,00
232β	PROTON	.....	08/09/2008	9.016,00	0,00	9.016,00
232γ	PROTON	.....	09/09/2008	8.045,00	0,00	8.045,00
235α	PROTON	.....	11/09/2008	6.246,00	0,00	6.246,00
235β	PROTON	.....	12/09/2008	3.520,00	0,00	3.520,00
236α	PROTON	.....	22/09/2008	8.152,00	0,00	8.152,00
236β	PROTON	.....	23/09/2008	17.867,00	0,00	17.867,00
236γ	PROTON	.....	24/09/2008	3.510,00	0,00	3.510,00
236δ	PROTON	.....	29/09/2008	4.555,00	0,00	4.555,00
237	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	30/09/2008	38.097,14	19.048,57	19.048,57
259α	PROTON	.....	01/10/2008	4.367,00	0,00	4.367,00
260	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	03/10/2008	23.863,00	11.931,50	11.931,50
265α	PROTON	.....	09/10/2008	3.010,00	0,00	3.010,00
266α	PROTON	.....	15/10/2008	3.539,88	0,00	3.539,88
270	PROTON	.....	30/10/2008	14.129,33	14.129,33	0,00
270α	PROTON	.....	30/10/2008	26.278,59	0,00	26.278,59
270β	PROTON	.....	03/11/2008	5.645,00	0,00	5.645,00
294α	PROTON	.....	14/11/2008	2.000,00	0,00	2.000,00
294β	PROTON	.....	17/11/2008	4.600,00	0,00	4.600,00
295α	PROTON	.....	26/11/2008	2.037,00	0,00	2.037,00
296	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	28/11/2008	38.097,13	19.048,57	19.048,57
319	EUROBANK	.....	04/12/2008	1.650,00	825,00	825,00
320α	PROTON	.....	05/12/2008	3.350,00	0,00	3.350,00
323	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	16/12/2008	200.000,00	100.000,00	100.000,00
323α	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	18/12/2008	2.900,00	0,00	1.450,00
349α	PROTON	.....	19/12/2008	12.800,00	0,00	12.800,00
349β	PROTON	.....	23/12/2008	7.647,26	0,00	7.647,26
373	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	31/12/2008	119.500,00	59.750,00	59.750,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				2.178.228,41	979.631,61	1.185.860,76

ΧΡΗΣΗ 2009

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΕΥΡΩ	
					ΥΠΟΧΡΕΟΣ (.....)	ΣΥΖΥΓΟΣ (.....)
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05/01/2009	155.500,00	77.750,00	77.750,00
2α	PROTON	.....	05/01/2009	6.000,00	0,00	6.000,00
3	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	07/01/2009	40.000,00	20.000,00	20.000,00
3 ^α	PROTON	.....	07/01/2009	2.735,00	0,00	2.735,00
4	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	08/01/2009	200.000,00	100.000,00	100.000,00
4α	PROTON	.....	14/01/2009	6.054,00	0,00	6.054,00
5	EUROBANK	.....	15/01/2009	20.995,05	10.497,53	10.497,53
6	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	19/01/2009	9.526,30	4.763,15	4.763,15
16α	PROTON	.....	20/01/2009	9.890,00	0,00	9.890,00
17	PROTON	.....	29/01/2009	51.097,04	51.097,04	0,00
17α	PROTON	.....	29/01/2009	4.963,30	0,00	4.963,30
65	PROTON	.....	05/03/2009	3.977,00	3.977,00	0,00
91	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	4.000,00	2.000,00	0,00
92	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	30.000,00	15.000,00	0,00
93	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	02/04/2009	4.000,00	2.000,00	0,00
95	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	06/04/2009	26.900,00	13.450,00	13.450,00
144α	PROTON	.....	08/05/2009	8.020,00	0,00	8.020,00
146	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	141.000,00	70.500,00	70.500,00
147	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	116.000,00	58.000,00	58.000,00
148	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	22/05/2009	39.499,31	39.499,31	0,00
171α	PROTON	.....	01/06/2009	2.714,00	0,00	2.714,00
174	PROTON	.....	16/06/2009	5.688,00	5.688,00	0,00
174α	PROTON	.....	16/06/2009	8.559,00	0,00	8.559,00
200	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02/07/2009	5.000,00	2.500,00	2.500,00
201α	PROTON	.....	03/07/2009	3.260,00	0,00	3.260,00
255	ALPHA	.....	27/08/2009	3.800,00	3.800,00	0,00

256	ΕΓΝΑΤΙΑ	.....	28/08/2009	300.000,00	150.000,00	150.000,00
330	PROTON	.....	09/10/2009	19.090,00	19.090,00	0,00
331	EUROBANK	.....	16/10/2009	10.000,00	5.000,00	5.000,00
380	PROTON	.....	30/11/2009	4.510,00	4.510,00	0,00
382	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	11/12/2009	2.698,12	1.349,06	1.349,06
383	PROTON	.....	11/12/2009	2.600,00	2.600,00	0,00
384	PROTON	.....	15/12/2009	2.550,00	2.550,00	0,00
386	PROBANK	.....	17/12/2009	6.972,04	3.486,02	3.486,02
413	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/12/2009	33.134,64	16.567,32	16.567,32
414	PROTON	.....	28/12/2009	2.182,00	2.182,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ				1.292.914,80	687.856,43	586.058,38

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν την έκτακτη εισφορά άρθρου 5 Ν.3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009) είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορούν καταλογισμό λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε πρέπει να τροποποιηθούν ανάλογα .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, των:

1), με Α.Φ.Μ , κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237.

2), με Α.Φ.Μ., κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237, και την τροποποίηση , **α)** Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 28 Ν. 4174/2013) οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008), **β)** Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (κατ' άρθρο 28 Ν. 4174/2013) οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009) και

γ) Της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 - 31.12.2009), της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Οικον. Έτος 2009

<u>α/α</u>	Περιγραφή Εισοδήματος	Υπόχρεος		
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
1.	Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση	58.566,99	290.204,00	146.065,44
Σύνολα		58.566,99	290.204,00	146.065,44

Οικον. Έτος 2010

<u>α/α</u>	Περιγραφή Εισοδήματος	Υπόχρεος		
		Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης
1.	Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση	196.401,70	412.088,23	206.653,25
Σύνολα		196.401,70	412.088,23	206.653,25

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ) 01.01 – 31.12.2008 (2009)

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
449.379,12	146.645,20	449.379,12	146.645,20	18.176,57	5.717,58	431.202,55	140.927,62

ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ) 01.01 – 31.12.2009 (2010)

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ - ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
460.394,23	148.852,20	460.394,23	148.852,20	18.401,79	6.156,59	441.992,44	142.695,61

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

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2008	1.736.513,38	1.933.495,38	756.881,77	747.634,60	979.631,61	1.185.860,76
2009	1.312.520,35	1.210.722,30	624.663,92	624.663,92	687.856,43	586.058,38

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2008-31/12/2008)

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009 (Διαχειριστική περίοδος 01-01-2008 / 31-12-2008)						
Περιγραφή Εισοδήματος	Του υπόχρεου σε ευρώ			Της συζύγου σε ευρώ		
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Εισόδημα από ακίνητα	376.753,22	431.202,55	431.202,55	119.193,69	140.927,62	140.927,62
Εισόδημα άρθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94	0,00	1.736.513,38	979.631,61	0,00	1.933.495,38	1.185.860,76
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	58.566,99	290.204,00	146.065,44	0,00	0,00	
Μείον ζημία	-29.296,49	-29.296,49	-29.296,49			
προηγούμενων ετών						
Φορολογητέο εισόδημα	29.270,50	260.907,51	116.768,95			
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00		16.455,84	16.455,84	16.455,84
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	406.023,72	2.428.623,44	1.527.603,11	135.649,53	2.090.878,84	1.343.244,22
Υπόλοιπο	406.023,72	2.428.623,44	1.527.603,11	135.649,53	2.090.878,84	1.343.244,22
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	18.868,36	18.868,36	18.868,36	6.355,16	6.355,16	6.355,16
Φορολογητέο εισόδημα	387.155,36	2.409.755,08	1.508.734,75	129.294,37	2.084.523,68	1.336.888,38

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)**

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		387.155,36	146.237,14	1.508.734,75	594.868,90	448.631,76
Του συζύγου	Μείωση του φόρου		443,12		443,12	
Υπόλοιπο φόρου (α)			145.794,02		594.425,78	448.631,76
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		129.294,37	43.452,75	1.336.888,38	526.490,35	483.037,60
Της συζύγου	Μείωση του φόρου		25,80		25,80	
Υπόλοιπο φόρου (β)			43.426,95		526.464,55	483.037,60
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		516.040,32	7.740,60	581.946,32	8.729,19	988,59
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			196.961,57		1.129.619,52	932.657,95
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες						
β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			1.203,08		1.203,08	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
στ) Την αλλοδαπή						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			115.699,61		115.699,61	
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			80.058,88		1.012.716,83	932.657,95
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			107.125,78		107.125,78	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			15.013,21		17.458,39	2.445,18
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			3.002,64		3.491,67	489,04
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						

Ανακρίβεια %		120,00%			1.119.189,54	1.119.189,54
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			2.934,22	2.934,22
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					586,84	586,84
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο			205.200,51			
'Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		205.200,51		2.263.503,28	2.058.302,77

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	387.155,36	2.409.755,08	1.508.734,75	
	της συζύγου	129.294,37	2.084.523,68	1.336.888,38	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	80.058,88	1.672.179,08	1.012.716,83	932.657,95
Προκαταβολή φόρου		107.125,78	107.125,78	107.125,78	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		15.013,21	17.458,39	17.458,39	2.445,18
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3.002,64	3.491,67	3.491,67	489,04
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			1.910.544,24	1.119.189,54	1.119.189,54
Πρόσθετος φόρος τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας			2.934,22	2.934,22	2.934,22
Πρόσθετος φόρος, εισφ.ΟΓΑ ανακρίβειας			586,84	586,84	586,84
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	205.200,51	3.714.320,24	2.263.503,28	2.058.302,77

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 (ΧΡΗΣΗ 1/1/2009-31/12/2009)

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010 (Διαχειριστική περίοδος 01-01-2009 / 31-12-2009)						
Περιγραφή Εισοδήματος	Του υπόχρεου σε ευρώ			Της συζύγου σε ευρώ		
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Εισόδημα από ακίνητα	387.549,11	441.992,44	441.992,44	120.961,68	142.695,61	142.695,61
Εισόδημα άρθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94	0,00	1.312.520,35	687.856,43	0,00	1.210.722,30	586.058,38
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	196.401,70	412.088,23	206.653,25	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	22.282,57	22.282,57	22.282,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	583.950,81	2.166.601,02	1.336.502,12	143.244,25	1.375.700,48	751.036,56
	0,00	0,00		0,00	0,00	
Υπόλοιπο	583.950,81	2.166.601,02	1.336.502,12	143.244,25	1.375.700,48	751.036,56
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	6.391,24	6.391,24	6.391,24	4.130,11	4.130,11	4.130,11
Φορολογητέο εισόδημα	577.559,57	2.160.209,78	1.330.110,88	139.114,14	1.371.570,37	746.906,45

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			577.559,57	221.148,83	1.508.734,75	522.169,35	301.020,52
Του συζύγου Μείωση του φόρου				0,00			
Υπόλοιπο φόρου (α)				221.148,83		522.169,35	301.020,52
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			139.114,14	46.120,66	746.906,45	289.237,58	243.116,92
Της συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (β)				46.120,66		289.237,58	243.116,92
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00			
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			529.262,43	7.938,94	595.168,43	8.927,53	988,59
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				275.208,43		820.334,46	545.126,03
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				2.570,64		2.570,64	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				107.125,78		107.125,78	
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου				165.512,01		710.638,04	545.126,03
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				137.506,78		137.506,78	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				15.585,38		17.855,06	2.269,68
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				3.117,08		3.571,02	453,94
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής							
Ανακρίβεια %			120,00%			654.151,24	654.151,24

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			2.723,62	2.934,22
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				544,72	544,72
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο			321.721,25		
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	321.721,25		1.526.990,47	1.205.269,23

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	577.559,57	2.160.209,78	1.508.734,75	
	της συζύγου	139.114,14	1.371.570,37	746.906,45	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	165.512,01	1.292.543,17	710.638,04	545.126,03
Προκαταβολή φόρου		137.506,78	137.506,78	137.506,78	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		15.585,38	17.855,06	17.855,06	2.269,68
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		3.117,08	3.571,02	3.571,02	453,94
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας			1.352.437,39	654.151,24	654.151,24
Πρόσθετος φόρος τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας			2.723,62	2.723,62	2.934,22
Πρόσθετος φόρος, εισφ.ΟΓΑ ανακρίβειας			544,72	544,72	544,72
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	321.721,25	2.807.181,75	1.526.990,47	1.205.269,23

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Άρθρο 5 Ν. 3833/2010):

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ			ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 5 Ν.3833/2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 5 Ν.3833/2010
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	583.950,81	1.336.502,12		143.244,25	751.036,56	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓ/ΝΤΑ. ΠΟΣΑ Κ.ΛΠ.	643.351,92	643.351,92		10.932,89	10.932,89	
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ						
ΜΕΙΩΣΗ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΩΝ						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.227.302,73	1.979.854,04		154.177,14	761.969,45	
ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΑ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ 1%	12.273,03	19.798,54	7.525,51	1.541,77	7.619,69	6.077,92
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%		9.030,61	9.030,61		7.293,50	7.293,50
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	12.273,03	28.829,15	16.556,12	1.541,77	14.913,19	13.371,42

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	1.227.302,73	154.177,14	2.809.952,94	1.386.633,37	1.979.854,04	761.969,45	
Εισφορά 1%	12.273,03	1.541,77	28.099,53	13.866,33	19.798,54	7.619,69	13.603,43
Πρόσθετη εισφ. (82 μήνες Χ 2% ανά μήνα=164%) περιοριζόμενο στο 120%			18.991,80	14.789,47	9.030,61	7.293,50	16.324,11
Σύνολο εισφοράς	12.273,03	1.541,77	47.091,33	28.655,80	28.829,15	14.913,19	29.927,54

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.