



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05 / 09 / 2017

Αριθμός Απόφασης **4701**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

- 4. Την από 07/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α), με ΑΦΜ:, β), με ΑΦΜ:, γ), με ΑΦΜ:και δ), με ΑΦΜ:, που κατοικούν στα Γρεβενά, επί της οδού, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος με ΑΦΜ:, κατά των από 03/03/2017 και αριθμούς,,, καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007** και **2009** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,**
- 5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και των από 03/03/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,**
- 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,**
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,**

Επί της από **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των **α)**, με **ΑΦΜ:**, **β)**, με **ΑΦΜ:**, **γ)**, με **ΑΦΜ:**και **δ)**, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσ-**
μα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **10/03/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.**/22-01-2016 εντολή ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2001 – 2008 στον αποβιώσαντα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων των ψηφιακών δίσκων (CD) που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ/2012** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του κατά τα ανωτέρω έτη, επειδή ο αυτός ήταν συνδικαιούχος λογαριασμών από τους οποίους απεστάλησαν στο εξωτερικό χρηματικά **εμβάσματα**.

Συγκεκριμένα, μετά από την υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ/05-09-2012** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και κατόπιν του με αρ. πρωτ.**/2015** εγγράφου, διενεργήθηκε βάσει των υπ' αριθμ.**/2015** και**/2015** εντολών ελέγχου από την ίδια ως άνω υπηρεσία, μερικός φορολογικός έλεγχος στηκαι στον, με αιτία ελέγχου τα χρήματα που είχαν αποσταλεί στο εξωτερικό από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

Από τον έλεγχο των ανωτέρω ψηφιακών δίσκων, διαπιστώθηκε ότι συνδικαιούχος των λογαριασμών ήταν και ο αποβιώσας, μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιείχονταν σ' αυτούς, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2008. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα των ψηφιακών δίσκων, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα των προσφευγόντων, καθώς και η απάντησή τους στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **03/03/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον αποβιώσαντα προσαύξηση περιουσίας η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση περιουσίας	
	Συνολικά ποσά	που αναλογεί στον αποβιώσαντα
2002	172.890,73 €	57.630,24 €
2003	300.972,18 €	100.324,06 €
2004	66.399,30 €	26.466,43 €
2005	700,00 €	233,33 €
2006	203.730,66 €	67.910,21 €
2007	52.535,29 €	18.554,76 €
2009	12.534,80 €	4.178,26 €
Σ ύ ν ο λ ο	809.762,96 €	275.297,29 €

Αναλυτικά οι καταλογισθείσες ως πρωτογενείς καταθέσεις έχουν ως εξής:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Ποσό που αναλογεί στην Υπόχρεο
			Αριθμός	Αιτιολογία				
1	2001	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ / ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	24/7/2001	172.890,73 €	3	57.630,24 €
1	2002	ΕΘΝΙΚΗ	.....		27/6/2002	300.972,18 €	3	100.324,06 €
1	2003	ΕΘΝΙΚΗ	.....		30/7/2003	26.322,00 €	3	8.774,00 €
	2003	ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	10/6/2003	6.000,00 €	2	3.000,00 €
	2003	ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	23/7/2003	20.000,00 €	2	10.000,00 €
1	2004	ΕΘΝΙΚΗ	.....		22/10/2004	700,00 €	3	233,33 €
1	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ / ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	7/3/2003	14.077,30 €	3	4.692,43 €
1	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		10/2/2005	2.500,00 €	3	833,33 €
2	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		1/3/2005	8.000,00 €	3	2.666,67 €
3	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		7/3/2005	4.000,00 €	3	1.333,33 €
4	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		18/4/2005	2.893,00 €	3	964,33 €
5	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		18/7/2005	4.500,00 €	3	1.500,00 €
6	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....		16/8/2005	4.500,00 €	3	1.500,00 €
46	2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ / ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	29/11/2005	169.978,21 €	3	56.659,40 €
	2005	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	31/12/2005	7.359,45 €	3	2.453,15 €
1	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		9/5/2006	5.000,00 €	2	2.500,00 €
1	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		7/3/2006	3.000,00 €	3	1.000,00 €
2	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		17/4/2006	7.500,00 €	3	2.500,00 €
3	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		30/5/2006	4.998,00 €	3	1.666,00 €
4	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		27/6/2006	6.900,00 €	3	2.300,00 €
5	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		3/7/2006	6.000,00 €	3	2.000,00 €
6	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		11/7/2006	4.000,00 €	3	1.333,33 €
7	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....		31/7/2006	6.000,00 €	3	2.000,00 €
1	2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	13/1/2006	1.258,00 €	2	629,00 €
	2006	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Εκμίσθωση Ακινήτων	31/12/2006	7.879,29 €	3	2.626,43 €
14	2008	ΕΘΝΙΚΗ	.....		28/7/2008	8.000,00 €	3	2.666,66 €
	2008	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	Εκμίσθωση Ακινήτων	31/12/2008	4.534,80 €	3	1.511,60 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας						809.762,96 €		275.297,29 €

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

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:								
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2002	57.630,24 €	24.339,22 €	29.207,06 €	53.546,28 €	.....
2	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	100.324,06 €	40.179,63 €	48.215,56 €	88.395,19 €	.....
3	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	26.466,43 €	10.356,19 €	12.427,43 €	22.783,62 €	.....
4	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	233,33 €	93,33 €	112,00 €	205,33 €	.....
5	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	67.910,22 €	27.164,09 €	32.596,91 €	59.761,00 €	.....
6	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	18.554,76 €	7.421,90 €	8.906,28 €	16.328,18 €	.....
7	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	4.178,26 €	1.545,95 €	1.855,14 €	3.401,09 €	.....

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προσκομίζοντας με επίκληση τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, και συγκεκριμένα:

- ✓ Αναλυτική κίνηση λογαριασμών του στην Τράπεζα UBS Zurich από 01-01-2000 έως 25-11-2005. (σχετ. 1)
- ✓ Βεβαιώσεις ενεργητικού των λογαριασμών τουτην 31η Δεκεμβρίου των ετών 1999-2005 (Statement of assets). (σχετικά 2Α – 2Ζ),
- ✓ Το από 19-07-2001 παραστατικό αποστολής εμβάσματος (Debit Advice) της Τράπεζας UBS Zurich (extrait). (σχετικό 3)
- ✓ Την από 19-09-2016 Επιστολή της UBS Ζυρίχης (σχετικό 4)
- ✓ Το υπ' αριθ. Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού της ΕΤΕ (σχετικό 5Α)
- ✓ Το από 01-12-2005 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ (σχετικό 5Β)
- ✓ Το από 27-06-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ σχετικά με το υπ' αριθ. επταετές ομόλογο (σχετικό 6).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 7)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 8)
- ✓ Πρακτικά Γενικών Συνελεύσεων της επιχείρησης «.....» των ετών 2003 – 2012 (σχετικό 9).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 10)

- ✓ Αναλυτική κίνηση των υπ' αριθ. (GBP), (USD) και (USD) τραπεζικών λογαριασμών της EFG Private bank LTD London (**σχετικό 11**)
- ✓ Το υπ' αριθ. Ένταλμα Πληρωμής Εξωτερικού της ΕΤΕ (**σχετικό 12Α**)
- ✓ Το από 12-03-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ (**σχετικό 12Β**)
- ✓ Δελτίο συναλλαγματικών ισοτιμιών αναφοράς της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 07-03-2003 (**σχετικό 12Γ**)
- ✓ Τις υπ' αριθ. 3506/08-10-2004, 3509/09-10-2004, 3526/18-10-2004 και 3529/19-10-2004 Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) της επιχείρησης «.....» (**σχετικό 13**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (**σχετικό 14**).
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (**σχετικό 15**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ (**σχετικό 16**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (**σχετικό 17**)
- ✓ Η με αριθ. πρωτ./06-10-2016 Βεβαίωση πληρωμής συντάξεων του ΟΑΕΕ για τον συνταξιούχο (**σχετ.18**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (**σχετικό 19**)
- ✓ Η με αριθ. πρωτ./02-8-16 Βεβαίωση πληρωμής συντάξεων του ΟΑΕΕ για την συνταξιούχο (**σχετ. 20**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς (**σχετικό 21**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 18880/22-1-2011 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 260,00 ευρώ (**σχετικό 22**)
- ✓ Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων της επιχείρησης «.....» (**σχετικό 23**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21579/18-1-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 150,00 ευρώ (**σχετικό 24**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21621/18-1-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 150,00 ευρώ (**σχετικό 25**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 21982/06-04-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 180,00 ευρώ (**σχετικό 26**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 29997/07-04-2012 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 100,00 ευρώ (**σχετικό 27**)
- ✓ Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας ALPHA BANK (**σχετικό 28**)
- ✓ Η υπ' αριθ. 19723/05-05-2011 Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) ποσού 120,00 ευρώ (**σχετικό 29**)

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, που απεστάλη στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και όπως προκύπτει και από την ίδια την ενδικοφανή προσφυγή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η ως άνω φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **03/03/2017** εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, από την υπηρεσία μας κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των από 03/03/2017 εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με την υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας **ανέπεμψε την υπόθεση του** (συνδικαιούχου των λογ/μών) **στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π**, την οποία διαβιβάσαμε με το με αριθ. πρωτ. **126970 ΕΞ2017 ΕΜΠ/30-05-2017** έγγραφό μας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ. **133743 ΕΞ2017 ΕΜΠ/10-07-2017** έγγραφό μας διευκρινίσαμε προς την άνω Υπηρεσία ότι τα νέα στοιχεία που τους αποστείλαμε αφορούν όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών και ότι αυτά είναι κοινά για όλους.

Η ανωτέρω υπηρεσία, διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι οποίες καταγράφονται στα υπ' αριθμ./17-07-2017 και/17-07-2017 έγγραφά της, τα οποία έλαβαν αριθ. πρωτ. **1111888ΕΙ2017/24-07-2017** από την υπηρεσία μας, σύμφωνα με τα οποία **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** όπως κατά περίπτωση αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας.

Από την υπηρεσία μας ελήφθησαν υπόψη τα ανωτέρω πορίσματα που προέκυψαν μετά την αναπομπή της υπόθεσης του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 5 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι αφορούν και την εν λόγω υπόθεση.

1. Ως προς την καταλογισθείσα Προσαύξηση Περιουσίας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»,

Επειδή με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... 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, στίπια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9) Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11) Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12) Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2) Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3) Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, στίπια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά

που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). 8) Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

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

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

(Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(Σκέψη 8) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής, ..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(Σκέψη 9) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την

οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

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

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στους προσφεύγοντες ως κληρονόμων του αποβιώσαντος, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετείχαν ως συνδικαιούχοι ο αποβιώσας και η οικογένειά του,

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα του αποβιώσαντος και της οικογενείας του, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών και συγκεκριμένα ότι **δικαιολόγησαν ήδη εμβάσματα στο εξωτερικό ύψους** στη χρήση **2010** ποσού **400.000€**, στη χρήση **2011** ποσού **500.000€** και στη χρήση **2012** ποσού **750.000€**, ήτοι συνολικά **1.650.000€**, ότι στους υπό κρίση λογαριασμούς κατέθεταν έσοδα σε μετρητά από την εταιρεία στην οποία συμμετείχαν, όπως γίνεται δεκτό και από τον έλεγχο, σύμφωνα με τους κανόνες της **λογικής** και τα διδάγματα **της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς του αποβιώσαντος, είτε αφορούν ονομαστικές καταθέσεις είτε όχι, λόγω του ύψους τους (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο), **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2004	1	ΕΘΝΙΚΗ	.....	.....	22/10/2004	700,00 €		700,00 €	3	233,33 €
2005	1	ΕΘΝΙΚΗ	.....		10/2/2005	2.500,00 €		2.500,00 €	3	833,33 €
2005	4	ΕΘΝΙΚΗ	.....		18/4/2005	2.893,00 €		2.893,00 €	3	964,33 €
2006	1	ΕΘΝΙΚΗ	.....		7/3/2006	1.258,00 €		3.000,00 €	3	1.000,00 €
2006	1	ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	13/1/2006	3.000,00 €		1.258,00 €	2	629,00 €
Σύνολα						10.351,00 €	0,00 €	10.351,00 €		3.659,99 €

Τα ανωτέρω ποσά διαγράφονται, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι από τα πορίσματα ΚΕΦΟ-ΜΕΠ που μας απέστειλε με τα υπ' αριθμ./17-07-2017 και/17-07-2017 έγγραφά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, τα οποία όπως προαναφέραμε λαμβάνονται υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, γίνονται δεκτές ως μη αποτελούσες προσαύξηση περιουσίας μερικές από τις ανωτέρω πιστώσεις.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθούν τα κατωτέρω ποσά ανά οικονομικό έτος:

- Από το οικ. έτος **2005** ποσό **233,33€** (αναλογία της από 22/10/2004 κατάθεσης),
- Από το οικ. έτος **2006** ποσό **1.797,66€** (αναλογία των από 10/02 και 18/04/05 καταθέσεων),
- Από το οικ. έτος **2007** ποσό **1.629,00€** (αναλογία των από 13/01 και 07/03/06 καταθέσεων),

2. Επί των ισχυρισμών περί εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, για τις κατωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση ήτοι:

2.1 Κατάθεση της 24/07/2001 στο λογ. της Ε.Τ.Ε ποσού 172.890,73€

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επίμαχη πίστωση, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά προέρχεται από ποσά χρηματικών καταθέσεων που είχαν σχηματιστεί και υφίσταντο πριν την 31/12/1999 στο λογαριασμό ΡΟ. της UBS Zurich,

Επειδή από τη σελίδα 56 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι από το σύνολο της επίμαχης πίστωσης καταλογίστηκε σε έκαστο από τους προσφεύγοντες, το ¼ του ποσού των 57.630,24€, δεδομένου ότι «δεν προσκομίστηκε νόμιμη θεωρημένη βεβαίωση από το τραπεζικό ίδρυμα, αντίστοιχη κίνηση του λογαριασμού από το έτος που αναγράφει το προσκομισθέν παραστατικό έως και την ημερομηνία της συναλλαγής, προκειμένου να διαπιστωθεί η ροή του χρήματος. Επιπλέον ο λογαριασμός ΡΟ. UBS Zurich είναι άγνωστος για τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι πρόκειται για ποσά τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί»,

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω **νέα στοιχεία** και ισχυρίζονται τα ακόλουθα:

Η επίμαχη πίστωση δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά προέρχεται από ποσό χρηματικής κατάθεσης σχηματισμένο και υφιστάμενο πριν την χρήση του 2001. Συγκεκριμένα, η ροή της συγκεκριμένης κατάθεσης προέρχεται από τραπεζικό λογαριασμό της UBS Zurίχης, από κεφάλαια του, που ήταν ήδη σχηματισμένα την 31-12-1999.

Ειδικότερα, από την βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UBS Zurich την 31η Δεκεμβρίου 1999 (Statement of assets as per 31st December 1999) [**Σχετ. 2Α**], προκύπτει ότι ο με κωδικό πελάτη ΡΟ. και επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς ΡΟ., ΡΟ. και ΡΟ. [Σελ. 1 του **Σχετ. 2Α**], είχε **στις 31-12-1999** συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **597.415 DEM** (μάρκα Γερμανίας), ήτοι **306.367USD** (δολάρια Αμερικής), το οποίο κατά 1.830 DEM ήταν τοποθετημένο σε αγορά συναλλάγματος και συναφείς επενδύσεις και το υπόλοιπο ποσό των 595.585 DEM σε ομόλογα.

Περαιτέρω, από την βεβαίωση ενεργητικού της ίδιας τράπεζας [**Σχετ. 2Β**], προκύπτει ότι ο με τους ως άνω επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς [Σελ. 1 του **Σχετ. 2Β**], είχε **στις 31-12-2000** συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **324.544 USD** (δολάρια Αμερικής). Το ποσό των 324.544 USD ήταν τοποθετημένο αφενός σε προθεσμιακή κατά το ποσό των 159.830 USD και αφετέρου σε ομόλογα και λοιπές ενδύσεις.

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. ΡΟ. λογαριασμού της τράπεζας UBS Zurich για το χρονικό διάστημα 01-01-2001 έως 31-03-2002 [**Σχετ. 1**] και ειδικότερα όπως προκύπτει από το account statement 01-07-2001 έως 30.09.2001 (Statement No. 3, page 1), στις 12-07-2001, πραγματοποιήθηκε ρευστοποίηση της προαναφερθείσας προθεσμιακής κατάθεσης (.....) με αξία ρευστοποίησης 149.869,65 USD, τα οποία πιστώθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό. Τέλος, από την ίδια αναλυτική κίνηση [**Σχετ. 1**] σε συνδυασμό από το από 19-07-2001 extrait της τράπεζας UBS Zurich [**Σχετ. 3**], προκύπτει ότι από τον υπ' αριθ. ΡΟ. τραπεζικό λογαριασμό της UBS Zurich εμβάστηκε στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το συνολικό ποσό των 150.000 USD, το οποίο και πιστώθηκε στην Εθνική Τράπεζα στις 24-07-2001 [**Σχετ. 7**]. Το ποσό των 150.000 USD ισοδυναμεί με το υπό έλεγχο ποσό των 172.890,73 €.

Επειδή με το υπ' αριθμ. /17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, όπου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση:

«Ο προσφεύγων για την δικαιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης προσκόμισε (με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή) τα εξής νέα στοιχεία (σχετ. 1-4):

(1) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Zurίχης (Statement of assets as per 31st December 1999) κωδικός πελάτη ΡΟ. και επιμέρους τραπεζικοί λογαριασμοί με αριθμούς ΡΟ., ΡΟ., ΡΟ. και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό 597.415 DEM (μάρκα Γερμανίας) ήτοι 306.367 USD (δολάρια Αμερικής).

(2) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Zurίχης (Statement of assets as per 31st December 2000), κωδικός πελάτη συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό 324.544 USD (δολάρια Αμερικής).

(3) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμόν λογαριασμού ΡΟ.για το χρονικό διάστημα 01-01-2001 έως 31-03-2002, το από 19-07-2001 extrait της τράπεζας UPS Ζυρίχης από τα οποία σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας προκύπτει ότι από τον ανωτέρω λογαριασμό εμβάστηκε στον υπ' αριθμόν λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το συνολικό ποσό των 150.000 USD το οποίο και πιστώθηκε στις 24-07-2001 και από τα οποία προκύπτει ότι η κατάθεση του ποσού των 150.000 USD ή 172.890,73€ τροφοδοτήθηκε από ποσά που ήταν ήδη κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της UPS Ζυρίχης με κωδικό πελάτη ΡΟ. από 31-12-1999 και δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

Από τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής, **δεν είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης** καθότι αποδεικνύεται και δικαιολογείται η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού αυτού το οποίο προέρχεται από χρηματικά διαθέσιμα που προϋπήρχαν ήδη από την 31/12/1999 (παραγεγραμμένη χρήση) τα οποία και τροφοδότησαν τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό με το συγκεκριμένο ποσό και ως τούτου το ποσό της ως άνω πίστωσης **δεν καταλογίζεται** ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν. 2238/1994 αποτέλεσμα του οποίου είναι να διαφοροποιείται το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου όπως αυτό προσδιορίστηκε στην σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος».

Επειδή, από τη φορολογική αρχή θα πρέπει να ερευνάται επαρκώς και τεκμηριωμένα όχι ο χρόνος πραγματοποίησης της κατάθεσης, αλλά ο χρόνος πρωτογενούς σχηματισμού και εισέλευσης στη περιουσία του φορολογουμένου των ποσών από τα οποία τροφοδοτήθηκε η κατάθεση **ΣΤΕ 884/2016**,

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για την ως άνω επίμαχη πίστωση ποσού **172.890,73€**, τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση**, αλλά προέρχεται από χρήματα που ήταν ήδη κατατεθειμένα και σχηματισμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας UBS Ζυρίχης πριν από την 31/12/1999, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την εν λόγω κατάθεση, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να **αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του **οικ. έτους 2002** το ποσό που επιμερίστηκε στον αποβιώσαντα ως συνδικαιούχου του λογαριασμού, ήτοι του ποσού των **57.630,24€**.

2.2 Κατάθεση της 29/11/2005 στο λογ.της Ε.Τ.Ε ποσού 169.978,21€

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επίμαχη πίστωση, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά προέρχεται από ποσά χρηματικών καταθέσεων που είχαν σχηματιστεί και υφίσταντο πριν την 31/12/1999 στο λογαριασμό ΡΟ. της UBS Zurich,

Επειδή από τη σελίδα 61 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι από το σύνολο της επίμαχης πίστωσης καταλογίστηκε σε έκαστο από τους προσφεύγοντες, το ¼ του ποσού των 56.659,40€, δεδομένου ότι «δεν προσκομίστηκε νόμιμη θεωρημένη βεβαίωση από το τραπεζικό ίδρυμα, αντίστοιχη κίνηση του λογαριασμού από το έτος που αναγράφει το προσκομισθέν παραστατικό έως και την ημερομηνία της συναλλαγής, προκειμένου να διαπιστωθεί η ροή του χρήματος. Επιπλέον ο λογαριασμός ΡΟ.UBS Zurich είναι άγνωστος για τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι πρόκειται για ποσά τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί»,

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω **νέα στοιχεία** και ισχυρίζονται τα ακόλουθα:

Η επίμαχη πίστωση **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση** αλλά προέρχεται από ποσό χρηματικής κατάθεσης σχηματισμένο και υφιστάμενο πριν την χρήση του 2005. Συγκεκριμένα, η ροή της συγκεκριμένης κατάθεσης προέρχεται από τραπεζικό λογαριασμό της UBS Ζυρίχης, από κεφάλαια του, που ήταν ήδη σχηματισμένα την 31-12-1999.

Ειδικότερα, όπως προαναφέρθηκε, από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. ΡΟ.λογαριασμού της τράπεζας UBS Zurich για το χρονικό διάστημα 01-01-2001 έως 31-03-2003 [**Σχετ. 1**] σε συνδυασμό από το από 19-07-2001 extrait της τράπεζας UBS Zurich [**Σχετ. 3**], προ-

κύπτει ότι από τον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό, εμβάστηκε στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το συνολικό ποσό των 150.000 USD. Κατόπιν αυτής της μείωσης κατά 150.000 USD, σύμφωνα με την βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UBS Zurich την 31η Δεκεμβρίου 2001 (Statement of assets as per 31st December 2001) [**ΣΧΕΤ. 2Γ**] σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση [**ΣΧΕΤ. 1**], αποδεικνύεται ότι ομε κωδικό πελάτη στη UBS Zurich PO.και επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς PO.και PO. [**Σελ. 1 του ΣΧΕΤ. 2Γ**], στις 31-12-2001, είχε συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **192.210 USD** [βλ. σελ. 4-5 **ΣΧΕΤ. 2Γ**].

Στις 28-5-2002, όπως προκύπτει από **ΣΧΕΤ. 1** σε συνδυασμό με **ΣΧΕΤ. 11**, ο ως άνω λογαριασμός της τράπεζας UBS Zurich, τροφοδοτήθηκε δια εμβάσματος με το ποσό των 10.000 δολαρίων από το λογαριασμό της EFG. Εν συνεχεία, στις 12-06-2002 άνοιξε ο υπ' αριθ. τραπεζικός λογαριασμός της τράπεζας UBS Zurich, ενώ στις 21-10-2002 έκλεισε ο υπ' αριθ. PO.τραπεζικός λογαριασμός της τράπεζας UBS Zurich. Κατόπιν των ανωτέρω, ο κωδικός πελάτη μεταβλήθηκε απόσε [**ΣΧΕΤ. 4**].

Ακολούθως, σύμφωνα με την βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UBS Zurich την 31η Δεκεμβρίου 2002 (Statement of assets as per 31st December 2002) [**ΣΧΕΤ. 2Δ**] σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών PO.και [**ΣΧΕΤ. 1**], αποδεικνύεται ότι ομε κωδικό πελάτη στη UBS Zurichκαι επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούςκαι [**Σελ. 1 του ΣΧΕΤ. 2Δ**], στις 31-12-2002, είχε στις 31-12-2002 συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **193.344 USD** [βλ. σελ. 3-4 **ΣΧΕΤ. 2Δ**: ειδικότερη ανάλυση υπολοίπου λογαριασμών και επενδυτικών προϊόντων].

Εν συνεχεία, σύμφωνα με την βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UBS Zurich την 31η Δεκεμβρίου 2003 (Statement of assets as per 31st December 2003) [**ΣΧΕΤ. 2Ε**] σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών PO.και [**ΣΧΕΤ. 1**], αποδεικνύεται ότι ομε κωδικό πελάτη στη UBS Zurichκαι επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούςκαι [**Σελ. 1 του ΣΧΕΤ. 2Ε**], στις 31-12-2003 είχε συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **158.389 USD**.

Περαιτέρω, όπως προκύπτει από την βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UBS Zurich την 31η Δεκεμβρίου 2004 (Statement of assets as per 31st December 2004) [**ΣΧΕΤ. 2ΣΤ**], ομε κωδικό πελάτη στη UBS Zurichκαι επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούςκαι [**Σελ. 1 του ΣΧΕΤ. 2ΣΤ**], είχε στις 31-12-2004 συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό **146.143 USD**.

Εξάλλου, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.λογαριασμού της τράπεζας UBS Zurich για το χρονικό διάστημα 01-10-2005 έως 24-11-2005 [**ΣΧΕΤ. 1**], στις 23-11-2005, πραγματοποιήθηκε ρευστοποίηση του προαναφερθέντος επενδυτικού προϊόντος «Asset Allocation Fund» [.....] (βλ. σελ. 4 ΣΧΕΤΙΚΟΥ 2ΣΤ), με αξία ρευστοποίησης 199.632,29 USD, τα οποία πιστώθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό. Τέλος, από την ίδια αναλυτική κίνηση [**ΣΧΕΤ. 1**] σε συνδυασμό με το από 25-11-2005 Ένταλμα Πληρωμής της Εθνικής Τράπεζας [**ΣΧΕΤ. 5Α & 5Β**], προκύπτει ότι από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της UBS Zurich εμβάστηκε στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας το συνολικό ποσό των **199.367,84 USD** και πιστώθηκε στην Εθνική Τράπεζα στις 29-11-2011 τελικώς, αφαιρούμενων των προμηθειών, το ποσό των 199.316,45 USD, το οποίο ισοδυναμεί με το υπό έλεγχο ποσό.

Επειδή με το υπ' αριθμ./17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, όπου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση: «Ο προσφεύγων για την δικαιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης προσκόμισε (με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή) τα εξής νέα στοιχεία (σχετ. 1, 2^α, 2β, 2γ, 2δ, 2^ε, 3, 4, 5):

(1) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 1999) κωδικός πελάτη PO.....και επιμέρους τραπεζικοί λογαριασμοί με αριθμούς PO., PO., PO.και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό 597.415 DEM (μάρκα Γερμανίας) ήτοι 306.367 USD (δολάρια Αμερικής),

(2) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 2000), κωδικός πελάτη PO.συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό 324.544 USD (δολάρια Αμερικής),

(3) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμόν λογαριασμού PO.για το χρονικό διάστημα 01-01-2001 έως 31-03-2003,

(4) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 2001) και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο 192.210 USD (δολάρια Αμερικής),

(5) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 2002) και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο 193.344 USD (δολάρια Αμερικής),

(6) Βεβαίωση της UBS Ζυρίχης στις 12-06-2002 άνοιξε ο υπ' αριθμότραπεζικός λογαριασμός ενώ στις 21-10-2002 έκλεισε ο υπ' αριθμό PO.τραπεζικός λογαριασμός και ο κωδικός πελάτη μεταβλήθηκε απόσε,

(7) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 2003) και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο 158.389 USD (δολάρια Αμερικής),

(8) Βεβαίωση ενεργητικού της τράπεζας UPS Ζυρίχης (Statement of assets as per 31st December 2004) και συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο 146.143 USD (δολάρια Αμερικής),

(9) Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμόγια το διάστημα 01-10-2005 έως 24-11-2005,

(10) Το από 25-11-2005 ένταλμα πληρωμής της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ από το συνδυασμό των ανωτέρω προκύπτει ότι από τον υπ' αριθμόλογαριασμό εμβάσθηκε στον υπ' αριθμό λογαριασμό της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ το ποσό των 199.316,45 USD το οποίο ισοδυναμεί με 169.978,21 € ενώ το ποσό αυτό σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και τα ως άνω αναφερόμενα προέρχεται από χρηματικά διαθέσιμα/ υπόλοιπα που σχηματίστηκαν σε προηγούμενη χρήση και συγκεκριμένα ήδη από 31-12-1999 και δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις που συνιστούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Από τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής δεν είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης καθότι αποδεικνύεται και δικαιολογείτο η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού αυτού το οποίο προέρχεται από χρηματικά διαθέσιμα που προϋπήρχαν ήδη από την 31/12/1999 (παραγεγραμμένη χρήση) τα οποία και τροφοδότησαν τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό με το συγκεκριμένο ποσό και ως τούτου το ποσό της ως άνω πίστωσης δεν καταλογίζεται ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν. 2238/1994, αποτέλεσμα του οποίου είναι να διαφοροποιείται το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου όπως αυτό προσδιορίστηκε στην σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.».

Επειδή, από τη φορολογική αρχή θα πρέπει να ερευνάται επαρκώς και τεκμηριωμένα όχι ο χρόνος πραγματοποίησης της κατάθεσης, αλλά ο χρόνος πρωτογενούς σχηματισμού και εισέλευσης στη περιουσία του φορολογουμένου των ποσών από τα οποία τροφοδοτήθηκε η κατάσταση **ΣΤΕ 884/2016**,

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για την ως άνω επίμαχη πίστωση ποσού **169.978,21€**, τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από χρήματα που ήταν ήδη κατατεθειμένα και σχηματισμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας UBS Ζυρίχης πριν από την 31/12/1999, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την εν λόγω κατάθεση, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του οικ. έτους 2006 το ποσό που επιμερίστηκε στον αποβιώσαντα ως συνδικαιούχου του λογαριασμού, ήτοι του ποσού των 56.659,40€.

2.3 Κατάθεση της 31/07/2006 στο λογ. της Ε.Τ.Ε ποσού 6.500,00€

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επίμαχη πίστωση, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά εκ παραδρομής ανέφεραν στον έλεγχο ότι το ποσό αυτό προέρχεται από επανακατάθεση του υπόλοιπου μέρους του ποσού 10.000,00 €, το οποίο είχε αναληφθεί από τονστις 27-06-2006 από το λογαριασμόΤράπεζας Πειραιώς. Το ορθόν είναι πως η συγκεκριμένη κατάθεση καλύπτεται από προηγούμενη ανάληψη ποσού 6.904,00 € στις 03-07-2006 από το λογαριασμό

..... ΕΤΕ, όπως προκύπτει από αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού που έχει προσκομισθεί στον έλεγχο [Σχ. 10].

Επειδή με το υπ' αριθμ. /17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση:

«Ο προσφεύγων για την δικαιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης προσκόμισε (με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή) τα εξής νέα στοιχεία:

1. Αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού (σχετ.10) όπου σύμφωνα με τους νέους (ορθούς) ισχυρισμούς του το εν λόγω ποσό προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 6.904,00€ που είχε αναληφθεί μόλις προ δεκατεσσάρων (14) ημερών και συγκεκριμένα στις 03-07-2006 από τον ως άνω λογαριασμό και όχι εκ παραδρομής όπως είχε αρχικά αναφέρει ότι προέρχεται από επανακατάθεση μέρους του ποσού το οποίο είχε αναληφθεί στις 27-6-2006 από τον λογ/σμο Συνεπώς η συγκεκριμένη κατάθεση πρέπει να μην θεωρηθεί και μην καταλογιστεί ως εισόδημα από άγνωστη πηγή και αιτία Ν. 2238/1994

Από τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής, δεν είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης καθότι αποδεικνύεται και δικαιολογείται η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού αυτού **το οποίο προέρχεται από την επανακατάθεση ποσού 6.904,00€ που είχε αναληφθεί μόλις προ δεκατεσσάρων (14) ημερών και συγκεκριμένα στις 03-07-2006 από τον ως άνω λογαριασμό** τα οποία στην συνέχεια ανατροφοδότησαν τον ίδιο ως άνω τραπεζικό λογαριασμό (σχετ.10) με το συγκεκριμένο ποσό και ως τούτου το ποσό της ως άνω πίστωσης δεν καταλογίζεται ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν. 2238/1994, αποτέλεσμα του οποίου είναι να διαφοροποιείται το φορολογητέο εισόδημα του ελεγχόμενου όπως αυτό προσδιορίστηκε στην σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος».

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών έγινε δεκτό ότι η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς,

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για την ως άνω επίμαχη πίστωση ποσού **6.500,00€**, τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών από τον ίδιο λογαριασμό, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την εν λόγω κατάθεση, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του οικ. έτους 2007 το ποσό που επιμερίστηκε στον αποβιώσαντα ως συνδικαιούχου του λογαριασμού, ήτοι του ποσού των 2.000,00€.

2.4 Κατάθεση της 27/06/2002 στο λογ. της Ε.Τ.Ε ποσού 300.972,18€

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επίμαχη πίστωση, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, αλλά προέρχεται από πίστωση ποσού από λήξη

επταετούς ομολόγου (αρ. τίτλου:) του Ελληνικού Δημοσίου ποσού 300.000 ευρώ, το οποίο είχε αγορασθεί την 21-5-2002 με λήξη την 28-6-2002 από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών. Ήτοι η αγορά του ομολόγου αυτού καλύπτεται και δικαιολογείται πλήρως από φορολογηθέντα εισοδήματα και καταθέσεις των δικαιούχων του λογαριασμού σχηματισμένες σε προγενέστερα έτη, προσκομίζουν δε και επικαλούνται το από 27-06-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ [Σχ. 6].

Επειδή με το υπ' αριθμ. /17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. **12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, όπου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση: «Ο προσφεύγων για την δικαιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης προσκόμισε (με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή) τα εξής νέα στοιχεία (σχετ. 6):

Το από 27-06-2002 Γραμμάτιο Είσπραξης της ΕΤΕ σχετικά με το υπ' αριθ. επταετές ομόλογο το οποίο σύμφωνα με τους (νέους) ισχυρισμούς του προσφεύγοντος το ομόλογο αυτό είχε αγορασθεί την 21-05-2002 με λήξη την 28-06-2002 από μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών (σχετικό 6), ήτοι ότι η αγορά του ομολόγου αυτού καλύπτεται και δικαιολογείται πλήρως από φορολογηθέντα εισοδήματα και καταθέσεις των δικαιούχων του λογαριασμού σχηματισμένες σε προγενέστερα έτη. Συνεπώς δεν πρέπει καθόλου να λογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας το 1/3 της από 27-6-2002 πίστωσης.

Τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία δεν διαφοροποιούν το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος όπως αυτό προσδιορίστηκε στην από 01-03-2017 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου καθότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής, είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης καθότι δεν αποδεικνύεται και δεν δικαιολογείτο η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού με το οποίο αγοράστηκε το σχετικό 7ετες ομόλογο, ποιος λογαριασμός δηλαδή μεσολάβησε ώστε να τροφοδοτήσει την αγορά αυτή, εάν δηλαδή έγινε με κατάθεση μετρητών σε τρεχούμενο καταθετικό λογαριασμό ή μεταφέρθηκε το ποσό από κάποιον άλλον τηρούμενο τραπεζικό λογ/σμό.

Επιπλέον αναφέρουμε πως ο παρόν έλεγχος ερευνά πρωτογενείς πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα του ελεγχόμενου το υπόλοιπο των όποιων όπως προκύπτει από την ανάλωση κεφαλαίου δεν δικαιολογεί την δυνατότητα αγοράς του συγκεκριμένου προϊόντος και ως τούτου δικαιολογημένα και ορθά το ποσό της ως άνω πίστωσης καταλογίστηκε ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν. 2238/1994, ως σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος»,

Επειδή από το πόρισμα της αρμόδιας ελεγκτικής φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι για τις ανωτέρω καταθέσεις προσκομίστηκαν **στοιχεία** τα οποία κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, καθόσον αυτά δεν αποδεικνύουν και δεν δικαιολογούν την πηγή και την αιτία προέλευσης των καταθέσεων, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

2.5 Κατάθεση της 07/03/2003 στο λογ. της Ε.Τ.Ε ποσού 14.077,30€

Επειδή από τη σελίδα 57 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι από το σύνολο της επίμαχης πίστωσης καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες ως κληρονόμους του αποβιώσαντοςως προσαύξηση περιουσίας, το ποσό των 4.892,43€, δεδομένου ότι «δεν προσκομίστηκε νόμιμη θεωρημένη βεβαίωση από το τραπεζικό ίδρυμα, αντίστοιχη κίνηση του λογαριασμού από το έτος που αναγράφει το προσκομισθέν παραστατικό έως και την ημερομηνία της συναλλαγής, προκειμένου να διαπιστωθεί η ροή του χρήματος. Επιπλέον ο λογαριασμός ΡΟ. UBS Zurich είναι άγνωστος για τον έλεγχο και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι πρόκειται για ποσά τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί»,

Επειδή οι προσφεύγοντες με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω **νέα στοιχεία** και ισχυρίζονται τα ακόλουθα:

Η επίμαχη πίστωση δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά προέρχεται από ποσό χρηματικής κατάθεσης σχηματισμένο και υφιστάμενο πριν την χρήση του 2003. Συγκεκριμένα, η ροή της συγκεκριμένης κατάθεσης

προέρχεται από τραπεζικό λογαριασμό της EFG PRIVATE BANK LIMETED (London), από κεφάλαια τωνκαι που ήταν ήδη σχηματισμένα την 1-7-2000.

Ειδικότερα, από την αναλυτική κίνηση των υπ' αριθμ.καιλογαριασμών της EFG PRIVATE BANK LIMETED (London) [Σχ. 11] σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. ένταλμα πληρωμής εξωτερικού ΕΤΕ & το από 12-3-2003 ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ [Σχ. 12Α & 12Β], προκύπτει ότι η κατάθεση ποσού 14.077,30€ στον ΕΤΕ τροφοδοτήθηκε όχι από πρωτογενείς το 2003 καταθέσεις (π.χ κατάθεση μετρητών άγνωστης προέλευσης), αλλά από ποσά που ήταν ήδη κατατεθειμένα και σχηματισμένα στονκαι εν συνεχεία από 12-7-2001 στονλογαριασμό, σε φορολογικό έτος (χρήση) προγενέστερο του έτους 2003 και συγκεκριμένα ήδη σχηματισμένα τη χρήση 2000. Αναλυτικότερα, την 1-7-2000 ανοίχθηκε ο καταθετικός λογαριασμός με αριθμόσε δολάρια Αμερικής (USD) με αρχικό υπόλοιπο 26.122,35 δολάρια. Εν συνεχεία, στις 12-7-2001 το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού ποσού 25.532,19 μεταφέρθηκε στο λογαριασμό σε δολάρια με αριθμό Στις 28-5-2002 γίνεται μεταφορά ποσού 10.040,00 δολαρίων στο λογαριασμό ΡΟ.UBS [βλ. Σχ. 1] και στις 7-3-2003 το εναπομένον υπόλοιπο ποσού 15.504,94 δολαρίων (ήτοι 14.077,30€) εμβάστηκε στον ένδικο λογαριασμό ΕΤΕ με τράπεζα - γέφυρα την BANK OF NEW YORK. Το από 7-3-2003 έμβασμα ποσού 15.504,94 δολαρίων από τονλογαριασμό είναι αυτό που τροφοδότησε την ένδικη κατάθεση ποσού 14.077,30€ καθώς προκύπτει ότι ταυτίζονται τόσο οι ημερομηνίες (7-3-2003) όσο και το ποσό [Σχ. 12Α]. Ειδικότερα, το ποσό των 15.432,94\$ αφαιρουμένης της τραπεζικής προμήθειας ισούται με 14.077,30€ βάσει της από 07-03-2003 ισοτιμίας ευρώ και δολαρίου Αμερικής σύμφωνα με το δελτίο συναλλαγματικών ισοτιμιών αναφοράς της ΕΚΤ/Τράπεζα της Ελλάδος (το 1 € = 1,10 \$ Αμερικής) [Σχ. 12Γ].

Επειδή με το υπ' αριθμ./17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. 12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, όπου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω κατάθεση:

«Ο προσφεύγων για την δικαιολόγηση της ανωτέρω πίστωσης προσκόμισε (με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή) τα εξής νέα στοιχεία (σχ. 11, 12 και 13): Αναλυτική κίνηση των υπ' αριθμό (USD) και (USD) και (GBR) λογαριασμών της EFG PRIVATE BANK LIMITED (LONDON) και το από 12-03-2003 γραμμάτιο είσπραξης της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (σχ. 11, 12 & 1) από τα οποία σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προκύπτει ότι η κατάθεση ποσού 14.077,30 € τροφοδοτήθηκε όχι από πρωτογενείς το 2003 καταθέσεις αλλά από ποσά που ήταν ήδη κατατεθειμένα και σχηματισμένα στον υπ' αριθμόλογαριασμό και εν συνεχεία από 12-07-2001 στον υπ' αριθμόλογαριασμό σε φορολογικό έτος (χρήση) προγενέστερο του 2003 και συγκεκριμένα ήδη από το έτος 2000 καθώς ο εν λόγω λογαριασμός ανοίχθηκε στις 01-07-2000 με αρχικό υπόλοιπο 26.122,35 USD. Εν συνεχεία στις 12-07-2001 το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού ήτοι 25.532,19 USD μεταφέρθηκε στον υπ' αριθμόλογαριασμό. Στις 28-05-2002 γίνεται μεταφορά ποσού 10.040,00 USD μεταφέρθηκε στον υπ' αριθμό ΡΟ.λογαριασμό της UPS Ζυρίχης και στις 07-03-2003 το υπόλοιπο ποσό των 15.504,94 USD ή 14.077,30 €, εμβάστηκε στον υπ' αριθμό λογαριασμό της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ.

Τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία δεν διαφοροποιούν το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος όπως αυτό προσδιορίστηκε στην από 01-03-2017 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου καθότι το ποσό της ανωτέρω συναλλαγής, είναι αγνώστου πηγής και προέλευσης καθότι δεν αποδεικνύεται και δεν δικαιολογείται η πηγή, η αιτία αλλά και η ροή του ποσού με το οποίο τροφοδοτήθηκε ο υπ' αριθμ. τραπεζικός λογαριασμός της Εθνικής τράπεζας και ως τούτου δικαιολογημένα και ορθά το ποσό της ως άνω πίστωσης καταλογίστηκε ως εισόδημα αρ. 48 παρ.3 Ν 2238/1994, ως σχετική οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος».

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι στις 06/03/2003 δόθηκε η υπ' αριθμ. FT..... εντολή μεταφοράς ποσού 15.504,94\$ από το λογαριασμότης EFG Private Bank Ltd London, χωρίς να προκύπτει ο προορισμός του εμβάσματος, από τα στοιχεία δε της ΕΤΕ προκύπτει ότι ο επίμαχος λογαριασμός πιστώθηκε στις 07/03/2003 με το ποσό των 15.432,94\$ με έμβασμα προερχόμενο από την τράπεζα Bank of New York, χωρίς να μπορεί να γίνει σύνδεση των εν λόγω ποσών και να διαπιστωθεί η ροή του χρήματος.

Ως εκ τούτου, λαμβανομένου υπόψη και του πορίσματος της αρμόδιας ελεγκτικής φορολογικής Αρχής απ' όπου προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι αυτά δεν αποδεικνύουν και δεν δικαιολογούν την πηγή, η την αιτία προέ-

λευσης, η υπηρεσία μας αποδέχεται την άποψη αυτή, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

2.6 Λοιπές καταθέσεις για τις οποίες προσκομίστηκαν στοιχεία που δεν είναι νέα

Επειδή με το υπ' αριθμ./17-07-2017 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το πόρισμά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. 12/30-05-2017 Απόφασης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας για τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, το οποίο όπως προαναφέραμε θα ληφθεί υπόψη και στην παρούσα υπόθεση, απ' όπου προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία που αφορούν τις κατωτέρω καταθέσεις, δεν είναι νέα στοιχεία, και συγκεκριμένα για τις καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο καταθέσεων	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά καταθέσεων
2003	1	ΕΘΝΙΚΗ	.....		30/7/2003	26.322,00 €		26.322,00 €	3	8.774,00 €
2003		ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	10/6/2003	6.000,00 €		6.000,00 €	2	3.000,00 €
2003		ΕΘΝΙΚΗ	.....	Κατάθεση (εκτός CD)	23/7/2003	20.000,00 €		20.000,00 €	2	10.000,00 €
2005	2	ΕΘΝΙΚΗ	.....		1/3/2005	8.000,00 €		8.000,00 €	3	2.666,67 €
2005	3	ΕΘΝΙΚΗ	.....		7/3/2005	4.000,00 €		4.000,00 €	3	1.333,33 €
2005	5	ΕΘΝΙΚΗ	.....		18/7/2005	4.500,00 €		4.500,00 €	3	1.500,00 €
2005	6	ΕΘΝΙΚΗ	.....		16/8/2005	9.000,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €	3	1.500,00 €
2006	2	ΕΘΝΙΚΗ	.....		17/4/2006	7.500,00 €		7.500,00 €	3	2.500,00 €
2006	3	ΕΘΝΙΚΗ	.....		30/5/2006	8.000,00 €	3.002,00 €	4.998,00 €	3	1.666,00 €
2006	4	ΕΘΝΙΚΗ	.....		27/6/2006	13.000,00 €	6.100,00 €	6.900,00 €	3	2.300,00 €
2006	5	ΕΘΝΙΚΗ	.....		3/7/2006	6.000,00 €		6.000,00 €	3	2.000,00 €
2006	6	ΕΘΝΙΚΗ	.....		11/7/2006	4.000,00 €		4.000,00 €	3	1.333,33 €
2008	14	ΕΘΝΙΚΗ	.....		28/7/2008	8.340,00 €	340,00 €	8.000,00 €	3	2.666,66 €
Σύνολα						124.662,00 €	13.942,00 €	110.720,00 €		41.239,99 €

Επειδή από το πόρισμα της αρμόδιας ελεγκτικής φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι για τις ανωτέρω καταθέσεις προσκομίστηκαν **στοιχεία τα οποία δεν είναι νέα**, δεδομένου ότι αυτά είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, είχαν αξιολογηθεί και απορριφθεί και κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, καθόσον αυτά δεν αποδεικνύουν και δεν δικαιολογούν την πηγή και την αιτία προέλευσης των καταθέσεων, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να **απορριφθούν ως αναπόδεικτοι**.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48 § 3 του ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

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

Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πίστωσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
2001	ΕΘΝΙΚΗ	.....	24/7/2001	172.890,73 €	3	57.630,24 €	Ως Ενότητα 2.1 της παρούσας
2001 Αθροισμα				172.890,73 €		57.630,24 €	
2004	ΕΘΝΙΚΗ	.....	22/10/2004	700,00 €	3	233,33 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2004 Αθροισμα				700,00 €		233,33 €	
2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....	10/2/2005	2.500,00 €	3	833,33 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....	18/4/2005	2.893,00 €	3	964,33 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2005	ΕΘΝΙΚΗ	.....	29/11/2005	169.978,21 €	3	56.659,40 €	Ως Ενότητα 2.2 της παρούσας
2005 Αθροισμα				175.371,21 €		58.457,06 €	
2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....	7/3/2006	3.000,00 €	3	1.000,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....	31/7/2006	6.000,00 €	3	2.000,00 €	Ως Ενότητα 2.3 της παρούσας
2006	ΕΘΝΙΚΗ	.....	13/1/2006	1.258,00 €	2	629,00 €	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
2010 Αθροισμα				10.258,00 €		3.629,00 €	
Γενικό Αθροισμα				359.219,94 €		119.949,63 €	

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **03/03/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των **α)**, με **ΑΦΜ:**, **β)**, με **ΑΦΜ:**, **γ)**, με **ΑΦΜ:**και **δ)**, με **ΑΦΜ:**, **ως κληρονόμων** του αποβιώσαντοςμε **ΑΦΜ:**, και

α) την **ακύρωση** των από **03/03/2017** και αριθμούςκαιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2002** και **2005** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

β) την **τροποποίηση** των από **03/03/2017** και αριθμούςκαιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2006** και **2007** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και

γ) την **επικύρωση** των από **03/03/2017** και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2003, 2004, 2009** και **2011** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2010						
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2002	57.630,24 €		57.630,24 €		0,00 €	
2003	100.324,06 €		0,00 €		100.324,06 €	
2004	26.466,43 €		0,00 €		26.466,43 €	
2005	233,33 €		233,33 €		0,00 €	
2006	67.910,21 €		58.457,06 €		9.453,15 €	
2007	18.554,76 €		3.629,00 €		14.925,76 €	
2009	4.178,26 €		0,00 €		4.178,26 €	
Σ ύ ν ο λ ο	275.297,29 €		119.949,63 €		155.347,66 €	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2002						
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ (δρχ)		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ (δρχ)		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ)	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	11.659.255		11.659.255		11.659.255	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	3.433.915		3.433.915		3.433.915	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			19.637.504			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.093.170		34.730.674		15.093.170	
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	15.093.170		34.730.674		15.093.170	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	15.093.170		34.730.674		15.093.170	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	140.189		140.189		140.189	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	14.952.981		34.590.485		14.952.981	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2002

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ (δρχ)	ΕΛΕΓΧΟΥ (δρχ)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (δρχ)	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση (δρχ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	14.952.981	34.590.485	14.952.981	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.238.665	12.532.253	4.238.665	
Προκαταβολή φόρου		2.220.780	2.220.780	2.220.780	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		367.755	367.755	367.755	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		73.551	73.551	73.551	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			9.952.306		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-110.487	-110.487	-110.487	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-1.397.120	-1.397.120	-1.397.120	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.393.144	23.639.038	5.393.144	
	για επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή σε €		15.827,28 €	69.373,55 €	15.827,28 €	

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2003

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	15.362,57 €		15.362,57 €		15.362,57 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	13.520,56 €		13.520,56 €		13.520,56 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			100.324,06 €		100.324,06 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.883,13 €		129.207,19 €		129.207,19 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.883,13 €		129.207,19 €		129.207,19 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	28.883,13 €		129.207,19 €		129.207,19 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	220,65 €		220,65 €		220,65 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.662,48 €		128.986,54 €		128.986,54 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2003

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	28.662,48 €	128.986,54 €	128.986,54 €	100.324,06 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	5.970,38 €	46.150,01 €	46.150,01 €	40.179,63 €
Προκαταβολή φόρου		2.645,07 €	2.645,07 €	2.645,07 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		488,58 €	488,58 €	488,58 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		97,72 €	97,72 €	97,72 €	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			48.215,56 €	48.215,56 €	48.215,56 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-638,64 €	-638,64 €	-638,64 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-6.517,33 €	-6.517,33 €	-6.517,33 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.045,78 €	90.440,97 €	90.440,97 €	88.395,19 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	10.101,39 €		10.101,39 €		10.101,39 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	13.049,59 €		13.049,59 €		13.049,59 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			26.466,43 €		26.466,43 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.150,98 €		49.617,41 €		49.617,41 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	23.150,98 €		49.617,41 €		49.617,41 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	23.150,98 €		49.617,41 €		49.617,41 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	2.054,84 €		2.054,84 €		2.054,84 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.096,14 €		47.562,57 €		47.562,57 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων της συζύγου	21.096,14 €	47.562,57 €	47.562,57 €	26.466,43 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	2.891,34 €	13.247,53 €	13.247,53 €	10.356,19 €
Προκαταβολή φόρου		1.132,80 €	1.132,80 €	1.132,80 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		318,99 €	318,99 €	318,99 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		63,80 €	63,80 €	63,80 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			12.427,43 €	12.427,43 €	12.427,43 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-457,44 €	-457,44 €	-457,44 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-2.645,07 €	-2.645,07 €	-2.645,07 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	1.304,42 €	24.088,04 €	24.088,04 €	22.783,62 €
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	24.839,59 €		24.839,59 €		24.839,59 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	13.696,51 €		13.696,51 €		13.696,51 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			233,33 €			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.536,10 €		38.769,43 €		38.536,10 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	38.536,10 €		38.769,43 €		38.536,10 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	38.536,10 €		38.769,43 €		38.536,10 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	197,81 €		197,81 €		197,81 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.338,29 €		38.571,62 €		38.338,29 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	38.338,29 €	38.571,62 €	38.338,29 €	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	9.802,53 €	9.895,86 €	9.802,53 €	
Προκαταβολή φόρου		4.792,44 €	4.792,44 €	4.792,44 €	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		784,41 €	784,41 €	784,41 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		156,88 €	156,88 €	156,88 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			112,00 €		
Μείον: Συμψηφισμός					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-598,95 €	-598,95 €	-598,95 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-1.132,80 €	-1.132,80 €	-1.132,80 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	13.804,51 €	14.009,84 €	13.804,51 €	
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	28.073,18 €		28.073,18 €		28.073,18 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	14.383,69 €		14.383,69 €		14.383,69 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			67.910,21 €		9.453,15 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.456,87 €		110.367,08 €		51.910,02 €	
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	42.456,87 €		110.367,08 €		51.910,02 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	42.456,87 €		110.367,08 €		51.910,02 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	197,81 €		197,81 €		197,81 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	42.259,06 €		110.169,27 €		51.712,21 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	42.259,06 €	110.169,27 €	51.712,21 €	9.453,15 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	11.442,14 €	38.606,23 €	15.223,40 €	3.781,26 €
Προκαταβολή φόρου		5.578,07 €	5.578,07 €	5.578,07 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		897,04 €	897,04 €	897,04 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		179,41 €	179,41 €	179,41 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			32.596,91 €	4.537,51 €	4.537,51 €
Μείον: Έκπτωση φόρου (Υποβολή μέσω Internet κλπ)					
Μείον: Ποσά προς συμψηφισμό		-715,11 €	-715,11 €	-715,11 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-4.792,44 €	-4.792,44 €	-4.792,44 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	12.589,11 €	72.350,11 €	20.907,88 €	8.318,77 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	28.452,44 €		28.452,44 €		28.452,44 €	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	14.959,12 €		14.959,12 €		14.959,12 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			18.554,76 €		14.925,76 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.411,56 €		61.966,32 €		58.337,32 €	
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	43.411,56 €		61.966,32 €		58.337,32 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	43.411,56 €		61.966,32 €		58.337,32 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	197,81 €		197,81 €		197,81 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.213,75 €		61.768,51 €		58.139,51 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	43.213,75 €	61.768,51 €	58.139,51 €	14.925,76 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	11.834,75 €	19.256,65 €	17.805,05 €	5.970,30 €
Προκαταβολή φόρου		5.621,37 €	5.621,37 €	5.621,37 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		898,50 €	898,50 €	898,50 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		179,70 €	179,70 €	179,70 €	
Μείον: Συμψηφισμός					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			8.906,28 €	7.164,36 €	7.164,36 €
Μείον: Συμψηφισμός					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-887,74 €	-887,74 €	-887,74 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-5.578,07 €	-5.578,07 €	-5.578,07 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	12.068,51 €	28.396,69 €	25.203,17 €	13.134,66 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2009

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	33.384,09 €		33.384,09 €		33.384,09 €	
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	16.116,20 €		16.116,20 €		16.116,20 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			4.178,26 €		4.178,26 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	49.500,29 €		53.678,55 €		53.678,55 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	49.500,29 €		53.678,55 €		53.678,55 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	49.500,29 €		53.678,55 €		53.678,55 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	49.500,29 €		53.678,55 €		53.678,55 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	49.500,29 €	53.678,55 €	53.678,55 €	4.178,26 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	12.591,40 €	14.137,35 €	14.137,35 €	1.545,95 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.032,50 €	1.032,50 €	1.032,50 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		206,50 €	206,50 €	206,50 €	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			1.855,14 €	1.855,14 €	1.855,14 €
Πλέον: Ποσά προς συμψηφισμό					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-1.060,11 €	-1.060,11 €	-1.060,11 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-5.712,36 €	-5.712,36 €	-5.712,36 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.057,93 €	10.459,02 €	10.459,02 €	3.401,09 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά φόρου Εισοδήματος							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά εισοδήματος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2002				
2	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	100.324,06€	40.179,63€	48.215,56€	88.395,19€
3	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	26.466,43€	10.356,19€	12.427,43€	22.783,62€
4	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2005				
5	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	9.453,15€	3.781,26€	4.537,51€	8.318,77€
6	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	14.925,76€	5.970,30€	7.164,36€	13.134,66€
7	 - 03/03/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	4.178,26€	1.545,95€	1.855,14€	3.401,09€
Σύνολα				155.347,66€	61.833,33€	74.200,00€	136.033,33€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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