



Αριθμός απόφασης: 4545

Ημερομηνία: 04-09-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:

1)με **Α.Φ.Μ**σύμφωνα με τις δηλώσεις του και με τα στοιχεία Μητρώου της φορολογικής διοίκησης μονίμου κατοίκου Χαϊδαρίου Αττικής ΤΚ 12461, επί της οδού, κατά την ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου Γουίνδσορ , Οντάριο, Καναδά, οδός με αριθμό διαβατηρίου εκδοθέντος από τις Καναδικές Αρχές την 17/6/2011,

2)με **ΑΦΜ**σύμφωνα με τις δηλώσεις της και με τα στοιχεία Μητρώου της φορολογικής διοίκησης μονίμου κατοίκου Χαϊδαρίου Αττικής ΤΚ 12461, επί της οδού, κατά την ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου Γουίνδσορ, Οντάριο, Καναδά, οδόςμε αριθμό διαβατηρίου εκδοθέντος από τις Καναδικές Αρχές την 16/4/2015

3)με **ΑΦΜ**κατοίκου Χαϊδαρίου Αττικής οδόςΤ.Κ.12 461με ΑΔΤ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A. Πράξεις εκδοθείσες την 28-02-2017 για τον

- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2005, με ποσό καταλογισθέντος φόρου 81.021,26€ , πρόσθετου φόρου 93.256,25€ και σύνολο 170.969,79€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2011 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 1338,78€, πρόσθετου φόρου 1606,54€ και σύνολο 2.945,32€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2012, με ποσό καταλογισθέντος φόρου 1522,43€, πρόσθετου φόρου 1735,57€, εισφοράς αλληλεγγύης 186,33€, πρόσθετης εισφοράς αλληλεγγύης 212,42€ και σύνολο 3.656,75€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικ. έτους 2011 με ποσό καταλογισθείσας εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 παρ. 2 και 30 ν.3986/2011 ποσού 75,00€ , πρόσθετης εισφοράς αλληλεγγύης 90,00€ και σύνολο 165,00€
- και κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις.

B. Πράξεις εκδοθείσες την 28-02-2017 για την

- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2005 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 8.214,50€, πρόσθετου φόρου 9857,40€ και σύνολο 18.071,90€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2009 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 5697,33€, πρόσθετου φόρου 6836,80€ και σύνολο 12.534,13€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2010 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 2545,98€, πρόσθετου φόρου 3055,18€ και σύνολο 5.601,16€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2011 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 2077,34€, πρόσθετου φόρου 2492,81€ και σύνολο 4.570,15€

- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2012 με ποσό καταλογισθέντος φόρου 765,78€ πρόσθετου φόρου 872,99€, καταλογισθείσας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 287,76€, πρόσθετης εισφοράς 328,05€ και σύνολο 2.254,58€
- Της με Αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικ. έτους 2011 με ποσό καταλογισθείσας εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 παρ. 2 και 30 ν.3986/2011 ποσού 506,28€, πρόσθετης εισφοράς 607,53€ και σύνολο 1.113,80€
- και κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις.

5. Των παραπάνω πράξεων εκδοθέντων από την Προϊστάμενη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και των από 28-2-2017 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της ίδιας Υπηρεσίας.

4) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, της και τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (επίδοση 24-3-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται χωριστά για τους προσφεύγοντεςκαι της συζύγου τουτους οποίους αφορούν οι με αρ./2017 πράξεις κατά των οποίων παραδεκτά στρέφονται και χωριστά για τηντην οποία αφορούν οι με αρ./2017 πράξεις και κατά των οποίων παραδεκτά ηστρέφεται. Οι προσφεύγοντες και η σύζυγός του μη παραδεκτά εστράφησαν κατά των με αρ./2017 πράξεων διότι δεν έχουν έννομο συμφέρον. Αντιστοίχως ημη παραδεκτά εστράφη κατά των με αρ./2017 πράξεων διότι δεν έχει έννομο συμφέρον.

Με την παρούσα εξετάζονται οι λόγοι που προβάλλει η προσφεύγουσακατά των με αρ./2017 πράξεων της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους προβάλλουν τα εξής:

1.Ότι από τα πραγματικά περιστατικά μόνιμης φορολογικής κατοικίας στην αλλοδαπή (Καναδά) τουκαι της συζύγου τουκαταρρίπτεται και ακυρώνεται οίκοθεν ο εν θέματι έλεγχος της Φορολογικής Αρχής ο οποίος διενεργήθηκε για να εξακριβώσει αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων των

άρθρων 15 έως 19 και 48 § 3 του Ν.2238/94 συνεπεία εισαγγελικής παραγγελίας {ΚΦΕ Ν.2238/94 άρθρο 48 « Εισόδημα και απόκτηση του» , παράγραφος 3 «...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 προέλευσης της, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση (προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010.

2. Ότι αναφορικά με τη, προκύπτει δυνάμει της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 / Β' παράγραφο 2 κατά την εφαρμογή παρ 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ και παράγραφο 7 η οποία ορίζει ότι «σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, γονική παροχή....πρέπει να ελέγχεται εάν υπήρχε η δυνατότητα από τον παρέχοντα να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος...» η επάρκεια των εισοδημάτων τωνκαι της συζύγου του πλέον της 30ετίας τους δίνει τη δυνατότητα να παρέχουν στηνοικονομική στήριξη.

Επειδή, βάσει των αναφερομένων στις σελ. 26-29 της από 28-2-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορ. Εισοδήματος του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τους συμπροσφεύγοντεςπροκύπτει ότι για την δικαιολόγηση των καταθέσεων χωρίς αιτιολογία με μετρητά λογαριασμών που συμμετέχουν οι προσφεύγοντες, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα ποσά ενοικίων ως εξής:

«Επί των ανωτέρω ισχυρισμών, αναφορικά με τα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών τους τα οποία αφορούν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων, ο έλεγχος συμπλήρωσε τον παρακάτω πίνακα με τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Δ.Φ.Ε.) των ελεγχόμενων:

Ακαθάριστα ποσά από εκμίσθωση ακινήτων βάση δηλώσεων ανά χρήση			
Χρήση	Υπόχρεος	Σύζυγος	Σύνολο
2000 (δρχ)	5.874.728 δρχ	5.874.728 δρχ	11.749.456 δρχ
2001 (δρχ)	5.945.488 δρχ	5.945.488 δρχ	11.890.976 δρχ
2002	19.046,33 €	19.046,33 €	38.092,66 €
2003	20.387,06 €	20.387,06 €	40.774,12 €
2004	21.630,76 €	21.630,76 €	43.261,52 €
2005	21.719,75 €	21.719,75 €	43.439,50 €
2006	21.100,20 €	21.100,20 €	42.200,40 €
2007	21.377,75 €	21.377,75 €	42.755,50 €
2008	21.936,25 €	21.936,25 €	43.872,50 €
2009	22.326,00 €	22.326,00 €	44.652,00 €
2010	16.054,50 €	16.054,50 €	32.109,00 €

2011	12.350,00 €	12.350,00 €	24.700,00 €
2012	5.490,00 €	5.490,00 €	10.980,00 €

Εν συνεχεία, από αντιπαραβολή των δεδομένων του παραπάνω πίνακα με τις πιστώσεις προς αιτιολόγηση, παρατηρώντας την περιοδικότητα και το ύψος τους τα οποία συνάδουν και αιτιολογούνται κατά κανόνα από τα βάσει δηλώσεών τους εισπραττόμενα ενοίκια δεχόμαστε πιστώσεις ως προερχόμενες από αυτά όπως εμφανίζονται στον ακόλουθο πίνακα, αφού αναφέρουμε επιπρόσθετα ότι η συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς την χρήση 2005 και 2006 έχει εισοδήματα αθροιστικά από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 12.879,98 € και 22.007,68 € τα οποία και επικαλείται...»

Ο έλεγχος έκανε δεκτά τα ποσά των ενοικίων του παραπάνω πίνακα για την δικαιολόγηση ποσών των προσφευγόντων όπως αυτά προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

I. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/1994

ΕΘΝΙΚΗΤΡΑΠΕΖΑ										
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΤΗΜΟΥ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑ ΕΤΟΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΔΟΧΗ/ ΑΠΟΡΡΙΨΗ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/1994
1		010	22-10-2001	4.623,69	4.623,69	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν την εν λόγω πίστωση, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2001.	Αποδοχ ή	0,00
3		010	23-08-2004	5.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των	Αποδοχ ή	0,00

							ΤΡΑΠΕΖΑ	ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2004.		
8		010	30-11-2004	4.000,00	9.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
9		010	21-01-2005	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2005.	Αποδοχ ή	0,00
10	..... .....	010	14-02-2005	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
11	..... .....	010	18-03-2005	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
12	..... .....	010	22-08-2005	2.850,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
13	..... .....	010	19-09-2005	5.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
14	..... .....	010	30-09-2005	1.077,44		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
15	..... .....	010	06-10-2005	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
16	..... .....	010	19-10-2005	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
17	..... .....	010	11-11-2005	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
18	..... .....	010	21-11-2005	2.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
19	.....	010	13-12-2005	6.000,00	39.427,44	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ			

							ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
20		010	27-01-2006	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2006.	Αποδοχ ή	0,00
21	..... .....	010	10-02-2006	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
22	..... .....	010	16-03-2006	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
23	..... .....	010	26-04-2006	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
24	..... .....	010	12-10-2006	5.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
25	..... .....	010	17-10-2006	2.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
26	..... .....	010	14-11-2006	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
27	..... .....	010	27-12-2006	4.000,00	29.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
28		010	18-01-2007	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2007.	Αποδοχ ή	0,00
29	..... .....	010	06-03-2007	5.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
30	..... .....	010	18-04-2007	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
31	..... .....	010	10-05-2007	2.950,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
32	..... .....	010	07-09-2007	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ			

							ΤΡΑΠΕΖΑ			
33	..... .....	010	18-10-2007	2.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
34	..... .....	010	14-11-2007	2.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
35	..... .....	010	24-12-2007	2.000,00	23.450,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
36	..... .....	010	16-01-2008	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
37	..... .....	010	15-02-2008	1.077,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
38	..... .....	010	15-02-2008	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
39	..... .....	010	20-03-2008	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
40	..... .....	010	16-04-2008	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
41	..... .....	010	15-05-2008	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
42	..... .....	010	17-10-2008	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
43	..... .....	010	10-11-2008	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
44	..... .....	010	11-12-2008	4.260,00	27.837,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
45	..... .....	010	12-01-2009	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
46	.....	010	12-02-2009	3.600,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ			

Τα δηλωθέντα
ενοίκια βάσει της
Δ.Φ.Ε. των
ελεγχόμενων του
αντίστοιχου
έτους,
υπερβαίνουν το
σύνολο των εν
λόγω πιστώσεων,
συνεπώς ο
έλεγχος
αποδέχεται ότι το
ποσό αυτό είναι
μέρος των
ενοικίων του
2008.

Αποδοχ
ή

0,00

Τα δηλωθέντα
ενοίκια βάσει της
Δ.Φ.Ε. των
ελεγχόμενων του
αντίστοιχου

Αποδοχ
ή

0,00

							ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2009.		
47	.....	010	19-03-2009	3.600,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
48	.....	010	14-04-2009	2.800,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
49	.....	010	11-05-2009	2.800,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
50	.....	013	01-07-2009	1.158,50		EUR	.....			
51	.....	013	31-08-2009	1.160,00		EUR	.....			
52	.....	010	05-10-2009	4.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
53	.....	010	17-11-2009	2.000,00	24.118,50	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
54		010	11-01-2010	2.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2010.	Αποδοχ ή	0,00
56	.....	010	22-02-2010	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
57	.....	010	16-03-2010	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
58	.....	072	19-03-2010	1.199,61		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
59	.....	010	16-04-2010	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
60	.....	010	12-05-2010	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			

61	..... .....	010	15-10-2010	5.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
62	..... .....	010	15-11-2010	3.000,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
63	..... .....	010	17-12-2010	3.000,00	26.699,61	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
64	..... .....	010	19-01-2011	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Τα δηλωθέντα ενοίκια βάσει της Δ.Φ.Ε. των ελεγχόμενων του αντίστοιχου έτους, υπερβαίνουν το σύνολο των εν λόγω πιστώσεων, συνεπώς ο έλεγχος αποδέχεται ότι το ποσό αυτό είναι μέρος των ενοικίων του 2011.	Αποδοχ ή	0,00
65	..... .....	010	21-02-2011	3.500,00		EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
66	..... .....	010	08-04-2011	3.000,00	10.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ			
ΣΥΝΟΛΟ				194.656,24						

Στην συνέχεια της εξαίρεσης των παραπάνω ποσών ο έλεγχος έκρινε ότι για τα παρακάτω ποσά καταθέσεων δεν προκύπτει η αιτία (πηγή εισοδήματος) εκάστοτε κατάθεσης:

Ι. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48§3 Ν.2238/1994

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ									
Α/ Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΚΩ Δ. ΣΥ Ν/Γ ΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟ ΜΙΣ ΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΔΟΧΗ/ ΑΠΟΡΡΙΨΗ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧ ΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟ ΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕ ΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/1

									994
8	.....	030	04-08-2004	12.467,27		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	12.467,27
9	.....	010	27-09-2004	31.623,06		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ / ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	31.623,06
10	.....	011	02-11-2004	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	3.000,00
11	.....	011	02-11-2004	18.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	18.000,00
6	.....	113	21-01-2010	7.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '113-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	7.500,00
85	.....	426	27-07-2011	4.990,00	EUR	.....	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	4.990,00
86	.....	011	23-09-2011	4.990,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	4.990,00
43	.....	011	02-10-2008	22.100,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	22.100,00
45	.....	010	03-11-2008	3.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	3.500,00
47	.....	010	04-12-2008	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	1.500,00

						ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	αιτία προέλευσης των χρημάτων.		
80	.....	010	19-01-2011	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	3.000,00
84	.....	010	27-04-2011	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ				150.270,33				ΣΥΝΟΛΟ	150.270,33

Η προσφεύγουσαγια τις καταθέσεις αυτές ισχυρίστηκε ότι: «**Επειδή** η γ ε ξ ημών δεν απέκρυψα εισοδήματα αλλά τα εν λόγω χρηματικά ποσά που εμβάστηκαν από τον τραπεζικό μου λογαριασμό είναι ήδη φορολογηθέντα εισοδήματα των των α κ β ε ξ ημών όπως και οι ίδιοι βεβαιώνουν και δικαιολογούν προσηκόντως γεγονός που προκύπτει άλλωστε και από την βεβαίωση της καναδικής τράπεζας που συνεργάζεται η οικογένεια μας ότι και εγώ η ίδια διατηρώ τραπεζικό λογαριασμό στο όνομα μου αφού άλλωστε έχω και εγώ όπως και οι γονείς μου διπλή υπηκοότητα, τόσο του Καναδά όπου γεννήθηκα και μεγάλωσα όσο φυσικά και στην Ελλάδα.».

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. 1095/ **Αθήνα, 29 Απριλίου 2011** της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα εξής: 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 ([άρθρο 4](#) και [48 του Ν.2238/1994](#)) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

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

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.»

Επειδή στην με αρ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 Εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα εξής: «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. ...

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.»

Σύμφωνα με τα ερμηνευθέντα στην Σ.τ.Ε. 884/2016 «...Επομένως (ο φορολογούμενος), 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. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 □ πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, ECLI:EU:C:1989:387, σκέψεις 35-41, στο πεδίο του δικαίου του ανταγωνισμού), αλλά, 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 (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17). ... Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, **όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, □τεκμήρια□), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης** [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) □ πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, **περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει**

δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. 4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d'Etat)].»

Από την αιτιολογική βάση του ισχυρισμού των προσφυγόντων που έκανε δεκτή ο έλεγχος για την σύνδεση των παραπάνω καταθέσεων με τα ποσά των μισθωμάτων, προκύπτει ότι τα ίδια χαρακτηριστικά που έχουν οι παραπάνω καταθέσεις, έχουν και οι καταθέσεις του λογαριασμούτης (περιοδικότητα, ομοειδή ποσά) που περιλαμβάνονται στον πίνακα που ακολουθεί, η οποία συνοικεί με τους συμπροσφεύγοντες γονείς της οι οποίοι τα έτη 2008-2010 είχαν υπερβεί το 70^ο έτος, συνεπώς ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας ότι ποσά ενοικίων των γονέων της καταθέτονταν στους λογαριασμούς της πρέπει να γίνει δεκτός. Για τα ποσά αυτά είναι δυνατόν να αναζητηθεί φόρος δωρεάς (εφόσον προκύπτει). Οι καταθέσεις αυτές στον λογαριασμό που καλύπτονται από τα υπόλοιπα μισθωμάτων που δεν αποτέλεσαν αιτία άλλων καταθέσεων από τα εισοδήματα του οικείου έτους και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας ανά έτος έχουν ως εξής:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΚΩΔ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙ-ΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
45		010	03-11-2008	3.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
47		010	04-12-2008	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
51		010	19-02-2009	3.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
52		010	19-03-2009	2.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
55		010	11-05-2009	2.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ

60	.....	010	05-10-2009	6.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
62	.....	010	17-11-2009	3.700,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
63	.....	010	14-12-2009	2.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
65	.....	010	21-01-2010	2.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
66	.....	010	22-02-2010	2.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
68	.....	010	16-03-2010	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
70	.....	010	29-03-2010	1.600,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
72	.....	010	23-04-2010	1.800,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
74	.....	010	17-05-2010	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
75	.....	010	15-10-2010	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
77	.....	010	15-11-2010	2.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
80	.....	010	19-01-2011	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
84	.....	010	27-04-2011	1.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ
ΣΥΝΟΛΟ				45.600,00€		

Έτος 2008: 5000,00€

Έτος 2009: 19700,00€

Έτος 2010: 16400,00€

Έτος 2011: 4500,00€

Οι καταθέσεις αυτές γίνεται δεκτό ότι καλύφθηκαν από καταθέσεις ενοικίων των γονέων τηςκαι της συζύγου τουως προκύπτει από τον πίνακα που ακολουθεί:

Διαχ. Περίοδος	Εισοδήματα προσφευγόντων .....και της συζύγου του	Εισοδήματα μισθωμάτων .....και της συζύγου του .....που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο για κάλυψη καταθέσεων	Καταθέσεις με μετρητά	Υπόλοιπο
2008	43.872,50 €	27.837,00 €	5.000,00 €	11.035,50 €
2009	44.652,00 €	24.118,50 €	19.700,00 €	833,50 €
2010	32.109,00 €	26.699,61 €	16.400,00 €	-10.990,61 €
2011	24.700,00 €	10.000,00 €	4.500,00 €	10.200,00 €
Συνολικά	145.333,50 €	88.655,11 €	45.600,00 €	11.078,39 €

Περαιτέρω, επειδή τα παρακάτω ποσά αφορούν την κατάθεση επιταγών και μεταφορές κατόπιν εντολών οι οποίες δεν μπορούν να συνδεθούν χωρίς της προσκόμιση του σώματος της επιταγής και για τις μεταφορές, του δικαιούχου του λογαριασμού προέλευσης , με τις ήδη δηλωμένες και φορολογημένες πηγές εισοδήματος των προσφευγόντων, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων προκύπτει αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί. Επιπλέον λεκτέο είναι ότι δεν απεδείχθη ότι οι καταθέσεις αυτές δεν προέρχονται από πηγή εισοδήματος για την οποία είχε δικαίωμα φορολόγησης το έτος που προέκυψε η Ελλάδα.

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ									
A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΚΩ Δ. ΣΥ Ν/Γ ΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟ ΜΙΣ ΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΔΟΧΗ/ ΑΠΟΡΡΙΨΗ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕ Ι Η ΕΦΑΡΜΟΓ Η ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩ Ν ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/19 94
8		030	04-08-2004	12.467,27		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	12.467,27
9		010	27-09-2004	31.623,06		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ /	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την	Απόρριψη	31.623,06

						ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	αιτία προέλευσης των χρημάτων.		
10	.....	011	02-11- 2004	3.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	3.000,00
11	.....	011	02-11- 2004	18.000,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	18.000,00
6	.....	113	21-01- 2010	7.500,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '113-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	7.500,00
85	.....	426	27-07- 2011	4.990,00	EUR	H0110727618 6982	Δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	4.990,00
86	.....	011	23-09- 2011	4.990,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	4.990,00
43	.....	011	02-10- 2008	22.100,00	EUR	ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ	Στην εν λόγω κίνηση η τράπεζα έχει καταχωρήσει κωδικό συναλλαγής '011-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ' , για την οποία δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό που να αποδεικνύει την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρημάτων.	Απόρριψη	22.100,00
ΣΥΝΟΛΟ				104.670,3 3				ΣΥΝΟΛΟ	104.670,3 3

Περαιτέρω επειδή οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους δεν προσκόμισαν κανένα στοιχείο που να αιτιολογούν τις ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ καταθέσεις αυτές, ισχυριζόμενοι ότι προέρχονται από φορολογημένα μισθώματα στην Ελλάδα και εισοδήματα ήδη Φορολογηθέντα από τις Καναδικές Αρχές που εμβάστηκαν στην Ελλάδα από τους Καναδικούς τους λογαριασμούς και από μέρος των χρημάτων που εισήγαγαν στην Ελλάδα κατά την διάρκεια των ταξιδιών τους.

Οι καταθέσεις αυτές μερίστηκαν στους συνδικαιούχους των λογαριασμών (από τα ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94, κατανεμήθηκαν αναλογικά μεταξύ των συνδικαιούχων πλήν του λογαριασμού με αριθ. της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος που δεν επιμερίσθηκε στον (υιό των ελεγχόμενων) ο οποίος δεν διαθέτει Α.Φ.Μ.

στην Ελλάδα, τα ποσά που αναλογούν στην ελεγχόμενη σύζυγό) και προέκυψε η κατ' έτος συνολική προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων όπως προκύπτει από τον πίνακα που ακολουθεί:

ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΗΝ
2000	0,00 €	0,00 €
2001	0,00 €	0,00 €
2002	0,00 €	0,00 €
2003	0,00 €	0,00 €
2004	65.090,33 €	29.045,17 €
2005	0,00 €	0,00 €
2006	0,00 €	0,00 €
2007	0,00 €	0,00 €
2008	22.100,00 €	22.100,00 €
2009	0,00 €	0,00 €
2010	7.500,00 €	2.500,00 €
2011	9.980,00 €	3.326,67 €
2012	0,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	104.670,33 €	56.971,84 €

Επειδή στην συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής κανένα άλλο δικαιολογητικό ή στοιχείο δεν προσκομίστηκε.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 24/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής ως προς τους προβαλλόμενους λόγους και καταλογισμό που αφορά τηνκαι συγκεκριμένα την αποδοχή της και εξαίρεση από την διαπιστωθείσα φορολογητέα με φόρο εισοδήματος της κατ' έλεγχο διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας (κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 ποσών 5000,00€ στην χρήση 2008, 19700,00€ στην χρήση 2009, 16400,00€ στην χρήση 2010 και 4500,00€ στην χρήση 2011, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης και την απόρριψή της για όλους τους υπόλοιπους λόγους και ποσά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με Α.Φ.Μκαι με βάση την παρούσα:

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΤ' ΕΛΕΓΧΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΕΞΑΙΡΕΘΕΙΣΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
2000	0,00 €		0,00 €
2001	0,00 €		0,00 €
2002	0,00 €		0,00 €
2003	0,00 €		0,00 €
2004	29.045,17 €		29.045,17 €
2005	0,00 €		0,00 €
2006	0,00 €		0,00 €
2007	0,00 €		0,00 €
2008	27.100,00 €	5.000,00 €	22.100,00 €
2009	19.700,00 €	19.700,00 €	0,00 €
2010	18.900,00 €	16.400,00 €	2.500,00 €
2011	7.826,67 €	4.500,00 €	3.326,67 €
2012	0,00 €		0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	102.571,84 €	45.600,00 €	56.971,84 €

Οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2004)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.516,07	34.561,24	29.045,17
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	8.214,50	8.214,50
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			9.857,40	9.857,40
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	0,00	18.071,90	18.071,90

τελών & εισφορών	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.554,94	26.654,94	22.100,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	4.181,83	4.181,83
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας της δήλωσης άρθρου 1, 2 ν.2523/1997 – έως 120%= ως έλεγχος 120%			5.018,20	5.018,20
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	9.200,03	9.200,03
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

Οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.554,04	4.554,04	0,00
	της συζύγου	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	
	Χρεωστικό ποσό	0,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας της δήλωσης άρθρου 1, 2 ν.2523/1997 – έως 120%= ως έλεγχος			0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	0,00	0,00
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

Οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.022,15	5.522,15	2.500,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	83,77	-83,77	-167,54
	Χρεωστικό ποσό	0,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά άρθρου 29 παρ. 2 και άρθρο 30 ν.3986/2011		128,28	153,28	25,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας της δήλωσης άρθρου 1, 2 ν.2523/1997 – έως 120%= ως έλεγχος 120%		0,00	0,00	30,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	0,00	0,00	55,00

τελών & εισφορών	για επιστροφή	83,77		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

Οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	6.581,20	9.907,87	3.326,67
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	7,88	0,00	-7,88
	Χρεωστικό ποσό	0,00	99,04	99,04
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας της δήλωσης άρθρου 1, 2 ν.2523/1997 – έως 120%= ως έλεγχος 114%			160,09	160,09
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		131,22	164,49	33,27
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	123,10	423,61	300,51
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.