



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 04-09-2017

Αριθμός Απόφασης: 4345

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

4. Την από 06-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του «....., με ΑΦΜ, κατοίκου Σκάρπιζας Κορωπίου, οδός, κατά:

1) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008).

2) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009).

3) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).

4) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).

5) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.5 Ν.3833/2010, οικονομικού έτους 2010.

6) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010).

7) Της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 28-02-2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 06-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του «....., με ΑΦΜ,», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 208.976,97€ πλέον 250.772,36€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 459.749,33€, για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),

2) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 41.210,24€ πλέον 49.452,29€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 90.662,53€, για το οικον. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

3) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 44.842,49€ πλέον 53.810,99€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 98.653,48€, για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

4) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 674,23€ πλέον 768,62€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.442,85€, για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

5) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ. 5 Ν.3833/2010, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ποσού 1.783,43€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.140,12€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 3.923,55€, για το οικ. έτος 2010 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2009),

6) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 5.909,62€, πλέον πρόσθετη εισφορά 7.091,54€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 13.001,16€, για το οικ. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

7) Με την υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 142,69€, πλέον πρόσθετη εισφορά 162,67€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 305,36€, για το οικ. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011).

Κατόπιν της **A.B.M. E.O.E./2013** παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σχηματίστηκε για την, μητέρα του προσφεύγοντα, η υπ' αριθ. **A.B.M. E.O.E./2016** δικογραφία για προκαταρκτική εξέταση και έρευνα για τυχόν διάπραξη αδικημάτων φοροδιαφυγής (ν. 2523/97) και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (ν. 3691/08), οι οποίες διαβιβάστηκαν στον προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, μαζί με οπτικό δίσκο (CD) που περιλάμβανε σε ψηφιακή μορφή τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της σε τράπεζες της ημεδαπής. Η ως άνω παραγγελία εξεδόθη επειδή η μητέρα του προσφεύγοντα απέστειλε στο εξωτερικό δύο εμβάσματα, όπως αυτά απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Τράπεζα	Αρ. λογαριασμού	Ημ/νία	Αποστολέας	Ποσό	Νόμισμα	Χώρα προορισμού	Αποδέκτης	Κωδ. τράπεζας αποδέκτη
ΕΛΛΗΝΙΚΗ	826	24/3/2010	.....	400.200,00	EUR	CY	.....	HEBACY2N
EFG	835	24/3/2010	.....	393.000,00	USD	CY	.....	HEBACY2NXX

[Οι υποθέσεις των εμβασμάτων ενσωματώθηκαν στις υποθέσεις ανοίγματος των τραπεζικών λογαριασμών από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ο οποίος ύστερα από έγγραφη παραγγελία που έδινε προς τις ελεγκτικές υπηρεσίες διέταξε τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης για τα αδικήματα της φοροδιαφυγής (Ν.2523/1997) και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (Ν.3691/2008)].

Σε εκτέλεση της ως άνω εισαγγελικής παραγγελίας εκδόθηκε, για την (μητέρα του προσφεύγοντα), από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ, η υπ' αριθμ./**31-01-2014 εντολή** μερικού **ελέγχου** φορολογίας εισοδήματος, οικ. ετών 2004 – 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της κατά τα ανωτέρω έτη, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην ως άνω, διαπιστώθηκε ότι οι λογαριασμοί από τους οποίους εξήλθαν τα εμβάσματα ήταν κοινοί μετά του υιού της (προσφεύγων), εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ./2014 εντολή μερικού ελέγχου, η οποία εν συνεχεία τροποποιήθηκε σε/2/1119/21-10-2015, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 του ν. 2238/1994 και προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει).

Από την επεξεργασία των δεδομένων του CD που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την/2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η

αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Οι μη αιτιολογηθείσες πρωτογενείς καταθέσεις απεικονίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περίοδος 01/01 – 31/12/2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	No ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟ ΜΙΣ ΜΑ	ΜΕΤΑΤΡΟ ΠΗ ΣΕ ΕΥΡ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
									ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓ ΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
2	eurobank	..... ....	14-1-2008	4.870,00	USD	3.271,53	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.271,53	
3	eurobank	..... ....	14-1-2008	4.920,00	USD	3.305,12	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.305,12	
4	eurobank	..... ....	14-1-2008	9.992,00	USD	6.712,35	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&	4.501,62	2.210,73	
5	eurobank	..... ....	14-1-2008	4.970,00	USD	3.338,71	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.338,71	
6	eurobank	..... ....	14-1-2008	5.120,00	USD	3.439,47	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.439,47	
7	eurobank	..... ....	16-1-2008	4.970,00	USD	3.383,02	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.383,02	
8	eurobank	..... ....	16-1-2008	4.870,00	USD	3.314,95	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.314,95	
9	eurobank	..... ....	16-1-2008	4.920,00	USD	3.348,99	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.348,99	
10	eurobank	..... ....	16-1-2008	5.120,00	USD	3.485,13	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.485,13	
11	eurobank	..... ....	8-2-2008	9.992,00	USD	6.871,13	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&		6.871,13	
12	eurobank	..... ....	8-2-2008	9.992,00	USD	6.871,13	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&		6.871,13	
13	eurobank	..... ....	19-2-2008	19.992,00	USD	13.640,83	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		13.640,83	
14	eurobank	..... ....	19-02-2008	5.056,00	USD	3.449,78	PO USD5056.00 FROM CITIUS33XXX&		3.449,78	
15	eurobank	..... ....	19-02-2008	4.856,00	USD	3.313,32	PO USD4856.00 FROM CITIUS33XXX&		3.313,32	
16	eurobank	..... ....	11-3-2008	19.992,00	USD	12.917,23	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.917,23	
17	eurobank	..... ....	12-3-2008	29.992,00	USD	19.378,43	PO USD29992.00 FROM AEIBUS33XX&		19.378,43	
18	eurobank	..... ....	17-3-2008	19.992,00	USD	12.676,43	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.676,43	
19	eurobank	..... ....	18-3-2008	19.992,00	USD	12.740,25	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.740,25	
20	eurobank	..... ....	23-4-2008	19.992,00	USD	12.678,04	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.678,04	
21	eurobank	..... ....	23-4-2008	4.970,00	USD	3.151,75	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.151,75	
22	eurobank	..... .....	23-4-2008	4.920,00	USD	3.120,05	PO USD4920.00 FROM		3.120,05	

		....					PNBPUS3NNYC&			
23	eurobank	..... ....	23-4-2008	5.120,00	USD	3.246,88	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.246,88	
24	eurobank	..... ....	23-4-2008	19.992,00	USD	12.678,04	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.678,04	
25	eurobank	..... ....	23-04-2008	4.870,00	USD	3.088,34	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.088,34	
26	eurobank	..... ....	21-5-2008	70.000,00	EUR	70.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &		35.000,00	35.000,00
27	eurobank	..... ....	20-6-2008	39.992,00	USD	25.766,38	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		25.766,38	
28	eurobank	..... ....	26-8-2008	39.992,00	USD	27.082,01	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		27.082,01	
29	eurobank	..... ....	2-9-2008	49.760,00	USD	34.457,45	PO USD49760.00 FROM AEIBUS33XX&		34.457,45	
30	eurobank	..... ....	3-9-2008	29.992,00	USD	20.768,64	PO USD29992.00 FROM AEIBUS33XX&		10.384,32	10.384,32
31	eurobank	..... ....	15-9-2008	4.595,00	USD	3.220,72	PO USD4595.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.220,72	
32	eurobank	..... ....	15-9-2008	4.970,00	USD	3.483,56	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.483,56	
33	eurobank	..... ....	15-9-2008	5.020,00	USD	3.518,61	PO USD5020.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.518,61	
34	eurobank	..... ....	15-9-2008	4.920,00	USD	3.448,52	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.448,52	
35	eurobank	..... ....	15-09-2008	5.120,00	USD	3.588,70	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.588,70	
36	eurobank	..... ....	15-9-2008	4.870,00	USD	3.413,47	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.413,47	
37	eurobank	..... ....	15-9-2008	5.195,00	USD	3.641,27	PO USD5195.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.641,27	
38	eurobank	..... ....	15-9-2008	5.070,00	USD	3.553,66	PO USD5070.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.553,66	
39	eurobank	..... ....	16-9-2008	49.992,00	USD	35.146,23	PO USD49992.00 FROM AEIBUS33XX&		17.573,11	17.573,11
40	eurobank	..... ....	26-9-2008	39.955,00	USD	27.291,67	PO USD39955.00 FROM BKTRUS33XX&		27.291,67	
41	eurobank	..... ....	29-9-2008	39.992,00	USD	27.960,57	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		27.960,57	
42	eurobank	..... ....	15-10-2008	39.992,00	USD	29.351,93	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		29.351,93	
43	eurobank	..... ....	22-10-2008	40.000,00	USD	29.841,84	PO USD40000.00 FROM PNBPUS3NNY&		29.841,84	
45	ΕΓΝΑΤΙΑ	..... ....	15-12-2008	150.000,00	EUR	150.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		75.000,00	75.000,00
46	eurobank	..... ....	19-12-2008	20.000,00	USD	14.347,20	PO USD20000.00 FROM HEBACY2NHD&		14.347,20	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ						683.303,33		4.501,62	540.844,27	137.957,43

Περίοδος 01/01 – 31/12/2009

Α / Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Νο ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙ -ΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
							ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
2	eurobank	.....	09-04-2009	50.000,00	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	25.000,00	25.000,00

4	eurobank	.....	22-09-2009	5.045,40	EUR	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ &	2.522,70	2.522,70
5	eurobank	.....	22-09-2009	10.045,40	EUR	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ &	5.022,70	5.022,70
6	eurobank	.....	14-10-2009	160.000,00	EUR	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ &	80.000,00	80.000,00
9	eurobank	.....	17-12-2009	16.500,00	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	8.250,00	8.250,00
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ				241.590,80	EUR		120.795,40	120.795,40

Περίοδος 01/01 – 31/12/2010

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Νο ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙ ΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
							ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
5	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	.....	31-3-2010	15.000,00	EUR	ΚΤΘ	7.500,00	7.500,00
6	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	.....	29-4-2010	7.000,00	EUR	ΕΙΣΕΡΧ (Ε1) TRANSFER	3.500,00	3.500,00
8	Millennium	.....	28-5-2010	232.074,26	EUR	142660	116.037,13	116.037,13
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ				254.074,26	EUR		127.037,13	127.037,13

Περίοδος 01/01 – 31/12/2011

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Νο ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙ ΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
							ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
17	ΕΛΛΗΝΙΚΗ	.....	25-11-2011	31.062,78	EUR	ΤΤΙ001C62353	15.531,39	15.531,39
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ				31.062,78	EUR		15.531,39	15.531,39

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως τροποποιηθούν κατά τα στο αιτιολογικό της ενδικοφανούς προσφυγής αναφερόμενα, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικονομικά έτη 2009, 2010 και 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί ήταν πάντοτε και είναι στη διάθεση των φορολογικών οργάνων, προκειμένου να τα ελέγξουν, όταν και όποτε το επιθυμούν, μέσα στη πενταετία.

2) Γνωστή η πηγή προέλευσης των χρημάτων που κατατέθηκαν στους κοινούς με την μητέρα του τραπεζικούς λογαριασμούς, καθώς προέρχονται από μισθούς και bonus, ως αξιωματικός του εμπορικού ναυτικού σε πλοία με ξένη σημαία. Είναι τα μοναδικά που απέκτησε και ανήκουν όλα σε αυτόν.

3) Το διάστημα από 23-08-2007 έως και 16-07-2009 εργάστηκε στο εμπορικό πλοίο τροφοδοσίας καυσίμων, με σημαία Σαουδικής Αραβίας, στο οποίο και διέμενε επί εικοσιτετραώρου βάσεως, στα χωρικά ύδατα της χώρας αυτής.

4) Ως γνωστής πηγής προέλευσης, οι πρωτογενείς καταθέσεις θα έπρεπε να φορολογηθούν βάσει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθ. 9 του Ν. 2238/1994, με 3% ή 6%, ανάλογα με το έτος φορολογίας.

5) Τα χρήματα αυτά απαλλάσσονται του φόρου βάσει των διατάξεων της Σύμβασης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (Ν. 3821/2010).

6) Η εγγραφή 26 της χρήσης 2008, ποσού 70.000,00€ αφορά κατάθεση από την μητέρα του χρημάτων που είχε δηλώσει εισερχόμενος στο Αεροδρόμιο Ελευθέριος Βενιζέλος.

7) Η εγγραφή 45 της χρήσης 2008, ποσού 150.000,00€ και η εγγραφή 6 της χρήσης 2009, ποσού 160.000,00€ αφορούν σε μεταφορά από άλλο τραπεζικό λογαριασμό και δεν αποτελούν

προσαύξηση περιουσίας.

8) Οι εγγραφές 6 και 8 της χρήσης 2010 ποσού 7.000,0€ και 232.074,26€ (ή 290.000 USD) αφορούν σε επιστροφή χρημάτων από την θεία τουπρος τον ίδιο και την μητέρα του και θα έπρεπε σε κάθε περίπτωση να θεωρηθούν άτυπη δωρεά και να φορολογηθούν με τις διατάξεις του άρθ. 34 του Ν. 2962/2001.

9) Όσον αφορά τον πρόσθετο φόρο θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι ευμενέστερες διατάξεις του άρθ. 3 του Ν. 4337/2015.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τα οικ. έτη 2009, 2010 και 2011, βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94 και ότι ούτε οι διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή στην περίπτωση του, καθώς οι τραπεζικές καταθέσεις δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, γιατί ήταν πάντοτε και είναι στη διάθεση των φορολογικών οργάνων προκειμένου να τα ελέγξουν, όταν και όποτε το επιθυμούν, μέσα στη πενταετία.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1 & 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «**1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2..... 3.....**

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.....»

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81).

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

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

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

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν είναι δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις και δη αυτών που δηλώνουν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις.

Επειδή οι φορολογούμενοι έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

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

Επειδή κατά τα κρινόμενα έτη επίσης, δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα ούτε να προβλεφθεί το ύψος αυτών.

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

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

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

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

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

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

Επειδή ο προσφεύγων ως αξιωματικός εμπορικού ναυτικού, δήλωσε:

α) στην υπ' αρ./05.05.2008 δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Δάφνης, για το οικ. έτος 2008 (χρήση 2007), καθαρές αποδοχές από μισθοδοσία, το ποσό των 52.200,00€, συνυποβάλλοντας βεβαίωση (στην Αγγλική γλώσσα) της εταιρείας, η οποία αναφέρει ότι εργάστηκε για το διάστημα από 23.08.2007 – 31.12.2007 στο με σημαία Σαουδικής Αραβίας πλοίο τροφοδοσίας καυσίμωνεισπράττοντας από μισθούς το ως άνω ποσό.

β) στην υπ' αρ./05.05.2009 δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στην ίδια Δ.Ο.Υ., για το οικ. έτος 2009 (χρήση 2008) καθαρές αποδοχές από μισθοδοσία, το ποσό των 94.800,00€, συνυποβάλλοντας βεβαίωση (στην Αγγλική γλώσσα) της ίδιας ως άνω εταιρείας η οποία αναφέρει ότι εργάστηκε για το διάστημα από 01.01.2008 – 31.12.2008 στο ίδιο ως άνω πλοίο, εισπράττοντας από μισθούς το ως άνω ποσό.

γ) στην υπ' αρ./20.05.2010 δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στην ίδια Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2010 (χρήση 2009) καθαρές αποδοχές από μισθοδοσία, το ποσό των 41.200,00€, συνυποβάλλοντας βεβαίωση (στην Αγγλική γλώσσα) της ίδιας ως άνω εταιρείας, η οποία αναφέρει ότι εργάστηκε για το διάστημα από 01.01.2009 – 16.07.2009 στο ίδιο ως άνω πλοίο, εισπράττοντας από μισθούς το ως άνω ποσό.

Επειδή εν συνεχεία, και κατά την διενέργεια του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε από την ίδια ως άνω εταιρεία, έτερο πιστοποιητικό αποδοχών, για τις ίδιες ως άνω περιόδους, σύμφωνα με το οποίο έχει πληρωθεί ποσά μισθών και bonus:

α) από 23/08 έως 31/12/2007 το ποσό των 293.400 USD,

β) από 01/01 έως 31/12/2008 το ποσό των 711.220 USD και

γ) από 01/01 έως 16/07/2009 το ποσό των 293.400 USD, ήτοι ποσά κατά πολύ μεγαλύτερα από τα αρχικά.

Επειδή οι ως άνω δηλώσεις αφορούσαν σε δηλώσεις φυσικού προσώπου με δηλωθέντα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, βάσει πιστοποιητικού αποδοχών, δικαιολογημένα δεν είχε εγερθεί υπόνοια περί ύπαρξης τραπεζικών καταθέσεων οι οποίες δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του.

Συνεπώς, οι τραπεζικές καταθέσεις, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94 και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας. Ως εκ τούτου οι χρήσεις 2008, 2009 και 2010(οικ. 2009, 2010 και 2011) δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, το εισόδημα που αποκτούσε από την εργασία του σε πλοίο με σημαία Σαουδικής Αραβίας, ήταν φορολογητέο και φορολογείτο στην χώρα αυτή και πριν την υπογραφή της σύμβασης για την αποφυγή διπλής φορολογίας αλλά και μετά απ' αυτήν.

Επειδή με τις διατάξεις της § 1 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: *«Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.»*

Επειδή η σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την αποτροπή της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, μεταξύ της Ελληνικής

Δημοκρατίας και του Βασιλείου της Σαουδικής Αραβίας υπεγράφη στις 19.06.2008 και έγινε νόμος του κράτους στις 16.02.2010 (Ν. 3821/2010, ΦΕΚ Α' 20/26.02.2010).

Επειδή για τα εισοδήματα που απέκτησε ο προσφεύγων από την εργασία του στη Σαουδική Αραβία κατά το διάστημα από 23.08.2007 - 16.07.2009 εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι η ως άνω σύμβαση την κρινόμενη χρονική περίοδο δεν ήταν σε ισχύ.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι για τα εισοδήματα, βάσει της βεβαίωσης που προσκομίσθηκε στο έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων, που απέκτησε ως αξιωματικός εμπορικού ναυτικού σε πλοία με ξένη σημαία, τα οποία γι' αυτόν, ως Έλληνα υπήκοο, αποτελούν εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης στο οποίο δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου, έχουν υποβληθεί δηλώσεις και έχουν φορολογηθεί στην Σαουδική Αραβία, οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως γνωστής πηγής προέλευσης, οι πρωτογενείς καταθέσεις θα έπρεπε να φορολογηθούν βάσει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθ. 9 του Ν. 2238/1994, με 3% ή 6%, ανάλογα με το έτος φορολογίας.

Επειδή για τις πρωτογενείς καταθέσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα προκύπτει ειδικά για το έτος 2008, με βάση την αιτιολογία κατάθεσης, ότι προέρχονται από αποστολή εμβασμάτων από την Σαουδική Αραβία.

Επειδή όμως για τις πιστώσεις (πρωτογενείς καταθέσεις) που υπερβαίνουν το ποσό των δηλωθέντων με την αρχική βεβαίωση μισθοδοσίας εισοδημάτων του (94.000,00€), δεν αποδείχθηκε ότι πράγματι προέρχονται από μισθοδοσία και όχι από άλλες δραστηριότητες του προσφεύγοντα στην χώρα αυτή, αυτές θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/94 και όχι με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθ. 9 του ίδιου νόμου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εγγραφή 26 της χρήσης 2008, ποσού 70.000,00€ αφορά σε κατάθεση από την μητέρα του, των χρημάτων που είχε δηλώσει εισερχόμενος στο Αεροδρόμιο Ελευθέριος Βενιζέλος.

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	No ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
						ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
26	eurobank	.....	21-5-2008	70.000,00€	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	35.000,00	35.000,00

Επειδή ο προσφεύγων, με την με αρ. καταχώρησης/05-05-2008 δήλωση για έλεγχο ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Κοινότητα βάσει του Κανονισμού 1889/05 αρ. 3(2), που συμπλήρωσε στο Αεροδρόμιο Ελευθέριος Βενιζέλος, δήλωσε εισαγωγή ποσό ύψους 76.700,00€, προερχόμενο από μισθοδοσία από την Σαουδική Αραβία.

Επειδή ο έλεγχος, δεν αναγνωρίζει το ποσό των 70.000,00€ που κατατέθηκε στις 21-05-2008 ως δικαιολογημένο, με την αιτιολογία ότι, «Από το προσκομισθέν δελτίο κατάθεσης **δεν προκύπτει ο καταθέτης του ποσού** και ως εκ τούτου ο έλεγχος θεωρεί ως μη επαρκή τη δικαιολόγηση προέλευσης της πίστωσης».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 131310 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/26-06-2017 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Τράπεζα EUROBANK, ζητήθηκε όπως μας γνωρίσουν τα στοιχεία του προσώπου που κατέθεσε στον υπ' αρ. λογαριασμό, το ποσό των 70.000,00€ βάσει του από 21-05-2008 δελτίου κατάθεσης.

Το ως άνω δελτίο κατάθεσης, αναφέρει τον ΑΦΜ του καταθέτη «.....», ο οποίος είναι ο αριθμός φορολογικού μητρώου της μητέρας του

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, η Τράπεζα EUROBANK απέστειλε το με αρ. πρωτ./30-06-2017 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «.. κατά την υποκειμενική μας κρίση (οπτικός/τραπεζικός και όχι γραφολογικός έλεγχος, του οποίου τις αρμοδιότητες δεν δυνάμεθα να υποκαταστήσουμε), από το δελτίο κατάθεσης και τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο συνδικαιούχος του λογαριασμού.».

Επειδή, αφενός στο δελτίο κατάθεσης αναγράφεται το Α.Φ.Μ. του καταθέτη, το οποίο είναι της μητέρας του (και εμφανίζεται λόγω του ότι είναι ο πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού) και αφετέρου συνδικαιούχος του υπ' αρ. λογαριασμού είναι ο προσφεύγων, προκύπτει ποιος είναι ο καταθέτης του ως άνω ποσού.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, αφενός δεν αποδείχθηκε - τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο ότι, το συγκεκριμένο ποσό, που εισήγαγε στην Ελλάδα από Σαουδική Αραβία, δαπανήθηκε για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών ώστε να μην μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η κατάθεση των 70.000,00€ εκ του ποσού των 76.700,00€, από τον προσφεύγοντα, συνδικαιούχο του λογαριασμού και αφετέρου ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη το ποσό αυτό ως προερχόμενο από μισθοδοσία προκειμένου να δικαιολογήσει πρωτογενείς καταθέσεις μέχρι του ύψους των 94.800,00€ που δήλωσε ο προσφεύγων ως αμοιβές από μισθοδοσία της χρήσης 2008 (οικ. 2009)

Συνεπώς, η ως άνω πρωτογενής κατάθεση: α) αφορά στο σύνολό της τον ίδιο τον προσφεύγοντα και β) επειδή είναι γνωστής πηγής ή αιτίας προέλευσης, το ποσό των 35.000,00€ που του αναλογεί μετά τον ισομερή επιμερισμό του σ' αυτόν και στην μητέρα του, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994. Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι πρωτογενείς καταθέσεις:

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	No ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	NO ΜΙΣ ΜΑ	ΜΕΤΑΤΡΟ ΠΗ ΣΕ EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
									ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓ ΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
2	EUROBANK	..... ....	14-1-2008	4.870,00	USD	3.271,53	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.271,53	
3	EUROBANK	..... ....	14-1-2008	4.920,00	USD	3.305,12	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.305,12	
4	EUROBANK	..... ....	14-1-2008	9.992,00	USD	6.712,35	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&	4.501,62	2.210,73	
5	EUROBANK	..... ....	14-1-2008	4.970,00	USD	3.338,71	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.338,71	
6	EUROBANK	..... ....	14-1-2008	5.120,00	USD	3.439,47	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.439,47	
7	EUROBANK	..... ....	16-1-2008	4.970,00	USD	3.383,02	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.383,02	
8	EUROBANK	..... ....	16-1-2008	4.870,00	USD	3.314,95	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.314,95	
9	EUROBANK	..... ....	16-1-2008	4.920,00	USD	3.348,99	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.348,99	
10	EUROBANK	..... ....	16-1-2008	5.120,00	USD	3.485,13	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.485,13	
11	EUROBANK	..... ....	8-2-2008	9.992,00	USD	6.871,13	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&		6.871,13	

12	EUROBANK	..... ....	8-2-2008	9.992,00	USD	6.871,13	PO USD9992.00 FROM AEIBUS33XXX&		6.871,13	
13	EUROBANK	..... ....	19-2-2008	19.992,00	USD	13.640,83	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		13.640,83	
14	EUROBANK	..... ....	19-02- 2008	5.056,00	USD	3.449,78	PO USD5056.00 FROM CITIUS33XXX&		3.449,78	
15	EUROBANK	..... ....	19-02- 2008	4.856,00	USD	3.313,32	PO USD4856.00 FROM CITIUS33XXX&		3.313,32	
16	EUROBANK	..... ....	11-3-2008	19.992,00	USD	12.917,23	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.917,23	
17	EUROBANK	..... ....	12-3-2008	29.992,00	USD	19.378,43	PO USD29992.00 FROM AEIBUS33XX&		19.378,43	
18	EUROBANK	..... ....	17-3-2008	19.992,00	USD	12.676,43	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.676,43	
19	EUROBANK	..... ....	18-3-2008	19.992,00	USD	12.740,25	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.740,25	
20	EUROBANK	..... ....	23-4-2008	19.992,00	USD	12.678,04	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.678,04	
21	EUROBANK	..... ....	23-4-2008	4.970,00	USD	3.151,75	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.151,75	
22	EUROBANK	..... ....	23-4-2008	4.920,00	USD	3.120,05	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.120,05	
23	EUROBANK	..... ....	23-4-2008	5.120,00	USD	3.246,88	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.246,88	
24	EUROBANK	..... ....	23-4-2008	19.992,00	USD	12.678,04	PO USD19992.00 FROM AEIBUS33XX&		12.678,04	
25	EUROBANK	..... ....	23-04- 2008	4.870,00	USD	3.088,34	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.088,34	
27	EUROBANK	..... ....	20-6-2008	39.992,00	USD	25.766,38	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		25.766,38	
28	EUROBANK	..... ....	26-8-2008	39.992,00	USD	27.082,01	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		27.082,01	
29	EUROBANK	..... ....	2-9-2008	49.760,00	USD	34.457,45	PO USD49760.00 FROM AEIBUS33XX&		34.457,45	
30	EUROBANK	..... ....	3-9-2008	29.992,00	USD	20.768,64	PO USD29992.00 FROM AEIBUS33XX&		10.384,32	10.384,32
31	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	4.595,00	USD	3.220,72	PO USD4595.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.220,72	
32	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	4.970,00	USD	3.483,56	PO USD4970.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.483,56	
33	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	5.020,00	USD	3.518,61	PO USD5020.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.518,61	
34	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	4.920,00	USD	3.448,52	PO USD4920.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.448,52	
35	EUROBANK	..... ....	15-09- 2008	5.120,00	USD	3.588,70	PO USD5120.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.588,70	
36	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	4.870,00	USD	3.413,47	PO USD4870.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.413,47	
37	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	5.195,00	USD	3.641,27	PO USD5195.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.641,27	
38	EUROBANK	..... ....	15-9-2008	5.070,00	USD	3.553,66	PO USD5070.00 FROM PNBPUS3NNYC&		3.553,66	
39	EUROBANK	..... ....	16-9-2008	49.992,00	USD	35.146,23	PO USD49992.00 FROM AEIBUS33XX&		17.573,11	17.573,11
40	EUROBANK	..... ....	26-9-2008	39.955,00	USD	27.291,67	PO USD39955.00 FROM BKTRUS33XX&		27.291,67	

41	EUROBANK	..... ....	29-9-2008	39.992,00	USD	27.960,57	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		27.960,57	
42	eurobank	..... ....	15-10- 2008	39.992,00	USD	29.351,93	PO USD39992.00 FROM AEIBUS33XX&		29.351,93	
43	eurobank	..... ....	22-10- 2008	40.000,00	USD	29.841,84	PO USD40000.00 FROM PNBPUS3NNY&		29.841,84	
46	eurobank	..... ....	19-12- 2008	20.000,00	USD	14.347,20	PO USD20000.00 FROM HEBACY2NHD&		14.347,20	
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ						463.303,33		4.501,62	430.844,27	27.957,43

Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009, ο προσφεύγων δήλωσε ως αμοιβή από το επάγγελμα του ναυτικού το ποσό των 94.800,00 ευρώ, συνυποβάλλοντας βεβαίωση μισθοδοσίας από την εταιρεία στην οποία αναφέρεται (στην Αγγλική γλώσσα), ότι το έτος 2008 οαπασχολήθηκε ως καπετάνιος στο πλοίολαμβάνοντας ως αμοιβή το ποσό των 94.800,00 ευρώ

Με το προσκομισθέν κατά την διενέργεια του ελέγχου φωτοαντίγραφο βεβαίωσης μισθοδοσίας η ίδια εταιρεία βεβαιώνει (στην Αγγλική γλώσσα) ότι για το έτος 2008 οαπασχολήθηκε ως καπετάνιος στο πλοίολαμβάνοντας ως αμοιβή και bonus το ποσό των 711.220,00 usd (483.592,85 ευρώ).

Σύμφωνα με τα παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

-Η ίδια εταιρεία χορήγησε για το ίδιο έτος και για το ίδιο πρόσωπο δύο διαφορετικές, ως προς τις καταβληθείσες αμοιβές, βεβαιώσεις μισθοδοσίας

-Δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύψουν οι πιστώσεις των αμοιβών του ελεγχόμενου από την εργοδότη εταιρεία και το ύψος αυτών.

-Δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην βεβαίωση που προσκομίσθηκε μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου έχει υποβληθεί δήλωση στην αλλοδαπή.

-Δεν υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος πριν την έναρξη του ελέγχου προκειμένου να δηλωθούν και να φορολογηθούν οι αμοιβές που αναφέρονται στην προσκομισθείσα βεβαίωση.

-Μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έγινε χρήση των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης αδήλωτων εισοδημάτων, τα ως άνω ποσά είναι άγνωστης πηγής και αιτίας προέλευσης, διότι δεν αποδείχθηκε ότι αφορούν σε αμοιβές από μισθοδοσία κατά την υπηρεσία του ως αξιωματικός στο ανωτέρω πλοίο και ως εκ τούτου θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/94).

Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι εγγραφές, οι οποίες περιλαμβάνονται στον προηγούμενο πίνακα:

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	No ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ	NO ΜΙΣ ΜΑ	ΜΕΤΑΤΡΟ ΠΗ ΣΕ EUR	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ	
									ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓ ΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΜΗΤΕΡΑ
30	eurobank	..... ....	3-9-2008	29.992,00	USD	20.768,64	PO USD29992.00 FROM AEIBUS33XX&		10.384,32	10.384,32
39	eurobank	..... ....	16-9-2008	49.992,00	USD	35.146,23	PO USD49992.00 FROM AEIBUS33XX&		17.573,11	17.573,11

Για τις οποίες σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία, ήτοι τα αντίστοιχα έντυπα “Γενικών στοιχείων εισερχομένου εμβάσματος”, από τα οποία να προκύπτει ποιος πραγματοποίησε τις ανωτέρω πιστώσεις, ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς τις ανωτέρω

πιστώσεις και στους δύο συνδικαιούχους του λογαριασμού βάσει των διατάξεων της παρ. 3 της ΠΟΛ1228/15.10.2014.

Επειδή όμως, η 'ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ' είναι η ίδια και με άλλες εγγραφές της χρήσης αυτής, για τις οποίες ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι προέρχονται από την Σαουδική Αραβία και αφορούν τον ίδιο τον προσφεύγοντα, κατ' επέκταση και για τα ανωτέρω ποσά προκύπτει ότι προέρχονται από την ίδια χώρα και αφορούν τον ίδιο και όχι την μητέρα του.

Επειδή όμως στην προκειμένη περίπτωση: **α)** τα ως άνω ποσά των 10.384,32€ και 17.573,11€, ήτοι συνολικού ποσού 27.957,43€ τα οποία ο έλεγχος θεώρησε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της μητέρας του, αφορούν το ίδιο και όχι την μητέρα του και **β)** οι δύο ως άνω πιστώσεις είναι εντός της ίδιας χρήσης (2008) κατά την οποία το ποσό των 35.000,00€ (της εγγραφής με α/α 26, ποσού 70.000,00€) που αναλογούσε στον προσφεύγοντα μετά τον ισομερή επιμερισμό του, και το οποίο βάσει της απόφασής μας δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, τα αποτελέσματα του ελέγχου διαφοροποιούνται εξ' αυτής της αιτίας κατά το ποσό της διαφοράς, μεταξύ των ως άνω ποσών, ήτοι 35.000,00€ (που δεν αποτελεί προσαύξηση) - 27.957,43€ (που αποτελεί προσαύξηση για τον ίδιο) = 7.042,57€ (δεν αποτελεί προσαύξηση).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι γνωστή η πηγή προέλευσης των χρημάτων που κατατέθηκαν στους κοινούς με την μητέρα του τραπεζικούς λογαριασμούς, καθώς προέρχονται από μισθούς και bonus, ως αξιωματικός του εμπορικού ναυτικού στο εμπορικό πλοίο, με σημαία Σαουδικής Αραβίας και είναι τα μοναδικά που απέκτησε και ανήκουν όλα σε αυτόν.

Επειδή όσον αφορά την χρήση 2008 (οικ. 2009), οι ελεγχόμενες πρωτογενείς καταθέσεις, πλην της με α/α 45, ποσού 150.000,00€, θεωρείται ότι ανήκουν όλες σε αυτόν, καθώς όλες οι κρινόμενες πιστώσεις προέρχονται είτε από αποστολή εμβασμάτων από την Σαουδική Αραβία είτε από εισαγωγή μετρητών που δήλωσε στον Αερολιμένα Αθηνών εισερχόμενος στην Ελλάδα και προερχόμενος από την ίδια ως άνω χώρα .

Επειδή, όσον αφορά τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011 (οικ. 2010, 2011 και 2012), οι πρωτογενείς καταθέσεις προέρχονται από καταθέσεις μετρητών ή κατάθεση επιταγών, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν επαρκή δικαιολογητικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή ή αιτία προέλευσης των ποσών αυτών και ποιον από τους δύο συνδικαιούχους αφορούν, ούτε αν αυτά φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας και επιμερίστηκαν ισομερώς στους συνδικαιούχους των λογαριασμών

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 884/2016: «Α.ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν

ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – 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.), 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...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όσον αφορά τον πρόσθετο φόρο θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι ευμενέστερες διατάξεις του άρθρ. 3 του Ν. 4337/2015.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015/2013, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παρ. 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς, που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά την 31/12/2013, ή υποθέσεις από 01/01/2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 01/01/2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, όσον αφορά τον πρόσθετο φόρο, έτυχαν εφαρμογής οι προβλεπόμενες για την περίπτωση διατάξεις.

Επειδή όσον αφορά τους υπόλοιπους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα αποδεχόμαστε τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-02-2017 θεωρηθείσα έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 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.

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ (σε ευρώ)	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ (σε ευρώ)
26	EUROBANK		21-5-2008	70.000,00€	35.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008				70.000,00€	35.000,00€

Κατόπιν των ως άνω, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων, όπως αυτές αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση στον κατωτέρω πίνακα:

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2009	2008	678.801,70€	-35.000,00€	+ 27.957,43€	671.759,13€	533.801,69€
2010	2009	241.590,80€	-		241.590,80€	120.795,40€
2011	2010	254.074,26€	-		254.074,26€	127.037,13€
2012	2011	31.062,78€	-		31.062,78€	15.531,39€
ΣΥΝΟΛΟ		1.205.529,54 €	-35.000,00€	+ 27.957,43€	1.198.486,97 €	797.165,62 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./06-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως ακολούθως:

α) την μερική αποδοχή της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού και

β) την απόρριψη των υπ' αριθ.,,,και/28-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού.

1) Επί της υπ' αριθ./28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 βάσει ελέγχου	540.844,26€
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	- 35.000,00€
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον ίδιο και όχι για την μητέρα του	+ 27.957,43€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	533.801,69€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	94.800,00€	94.800,00€	94.800,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		540.844,26€	533.801,69€
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 ν. 2238/94		964,83€	964,83€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	94.800,00€	634.679,43€	627.636,86€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	2.844,00€	211.820,97€	208.099,68€	205.255,68€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		250.772,36€	246.306,82€	246.306,82€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.844,00€	462.593,33€	454.406,50€	451.562,50€

2) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	120.795,40€	120.795,40€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	48.000,00€	48.000,00€	48.000,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		120.795,40€	120.795,40€
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 ν. 2238/94		1.018,40€	1.018,40€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	48.000,00€	167.777,00€	167.777,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	1.440,00€	42.650,24€	42.650,24€	41.210,24€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		49.452,29€	49.452,29€	49.452,29€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.440,00€	92.102,53€	92.102,53€	90.662,53€

3) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	127.037,13€	127.037,13€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	41.200,00€	41.200,00€	41.200,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		127.037,13€	127.037,13€
Αρνητικά στοιχεία του εισοδήματος που συμψηφίζονται		-6.047,59€	-6.047,59€
Εκπτώσεις δαπανών άρθ. 8 ν. 2238/94		421,42€	421,42€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	41.200,00€	161.768,12€	161.768,12€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	2.472,00€	47.314,49€	47.314,49€	44.842,49€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		53.810,99€	53.810,99€	53.810,99€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.472,00€	101.125,48€	101.125,48€	98.653,48€

4) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	15.531,39€	15.531,39€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	0€	0€	0€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		15.531,39€	15.531,39€
Αρνητικά στοιχεία του εισοδήματος που συμψηφίζονται		-1.262,66€	-1.262,66€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0€	14.268,73€	14.268,73€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Οικ. έτος 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-1.339,21€	-664,98	-664,98	674,23€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 114% (ως η οριστική πράξη)				768,62€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.339,21€	-664,98	-664,98	1.442,85€

5) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθ. 5 ν. 3883/2010

Συνολικά Φορολογητέα εισοδήματα για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	48.000,00€	57.548,48€	57.548,48€
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας		120.795,40€	120.795,40€
ΣΥΝΟΛΟ	44.331,46€	178.343,88€	178.343,88€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Έκτακτη Εισφορά	0,00€	1.783,43€	1.783,43€	1.783,43€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.140,12€	2.140,12€	2.140,12€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	3.923,55€	3.923,55€	3.923,55€

6) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς	35.152,41€	38.279,59	38.279,59	3.127,18
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		127.037,13€	127.037,13€	127.037,13€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	35.152,41€	165.316,72	165.316,72	130.164,31
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	703,05€	6.612,67€	6.612,67€	5.909,62€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		7.091,54€	7.091,54€	7.091,54€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	703,05€	13.704,21€	13.704,21€	13.001,16€

7) Επί της υπ' αριθ. /28-02-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	0€	14.268,73€	14.268,73€	14.268,73€
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	0€	142,69€	142,69€	142,69€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 114% (ως η οριστική πράξη)		162,67€	162,67€	162,67€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	0€	305.36€	305,36€	305,36€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.