



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 09-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 2825

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

4. Την από 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», Τ.Κ. 21055, κατά:

1) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004).

2) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2005).

3) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2006).

4) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007).

- 5) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008).
- 6) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010).
- 7) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).
- 8) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012).
- 9) Της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007).
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 23-11-2016 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 09-01-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 26.848,00€ πλέον 32.217,60€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 59.065,60€, για το οικον. έτος 2005 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2004),

2) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 28.078,80€ πλέον 33.694,56€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 61.773,36€, για το οικον. έτος 2006 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2005),

3) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 45.990,39€ πλέον 55.188,47€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 101.178,86€, για το οικον. έτος 2007 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2006),

4) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 173.311,27€ πλέον 207.973,52€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 381.284,79€, για το οικον. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007),

5) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 14.190,50€ πλέον 17.028,60€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 31.219,10€, για το οικον. έτος 2009 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2008),

6) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος

εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.296,13€ πλέον 1.555,36€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.851,49€, για το οικον. έτος 2011 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2010),

7) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.290,01€ πλέον 1.393,21€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) , ήτοι συνολικού ποσού 2.683,22€ για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

8) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.823,19€ πλέον 1.495,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.318,21€ για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

9) Με την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ΑΡ.18 Ν.3758/2009, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά ποσού 14.000,00€, πλέον πρόσθετη εισφορά 16.800,00€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 30.800,00€, για το οικ. έτος 2008 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2007).

Από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος παραδόθηκε στον έλεγχο, με το με αρ. αριθ. «.....» έγγραφό του, ηλεκτρονικό αρχείο (με 3 CD), βάσει του οποίου διενεργήθηκαν παράλληλα φορολογικοί έλεγχοι και στα φυσικά πρόσωπα «.....» και «.....». Στο ως άνω ηλεκτρονικό αρχείο περιλαμβάνονταν και κινήσεις (12) κοινών τραπεζικών λογαριασμών, δύο πιστωτικών ιδρυμάτων, στους οποίους ο κ. «.....» (προσφεύγων) εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, και οι οποίοι έχουν ως ακολούθως:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
2	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
3	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
4	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
5	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
6	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
7	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
8	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
9	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	.....

Εν συνεχεία ο έλεγχος απέστειλε στο γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος τα με αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφά του, με τα οποία του γνωστοποιήθηκαν οι αποκλίσεις μεταξύ των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των δηλωθέντων εισοδημάτων όλων των δικαιούχων των τραπεζικών λογαριασμών.

Με βάση τα ανωτέρω ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, διαβίβασε στον Προϊστάμενο ΚΕΦΟΜΕΠ την υπ' αριθ «.....» δικογραφία που αφορούσε τον προσφεύγοντα, με το με αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφό του, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για το αν συντρέχουν τα αδικήματα της φοροδιαφυγής και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα, (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008).

Με αιτία την ως άνω δικογραφία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας τους η υπ' αρ. «.....» εντολή ελέγχου για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 § 3 του ν. 2238/94 για την περίοδο 1/1/2000 έως 31/12/2012.

Από το έλεγχο διαπιστώθηκε αφενός ότι ο προσφεύγων, την περίοδο 2009 - 2012, απέστειλε στο εξωτερικό εμβάσματα, από κοινό τραπεζικό λογαριασμό, ως κατωτέρω:

ΕΤΟΣ	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
2012	22/5/2012	150.000	ΕΥΡΩ	ΚΥΠΡΟΥ	.....	.....

και αφετέρου η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ούτε ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νομίμως του φόρου, οι οποίες θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση και ανά τράπεζα είναι τα εξής:

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

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48§3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24-02-2004	4.120	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.030	1.030	1.030	1.030	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			25-02-2004	3.400		850	850	850	850	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			26-02-2004	2.070		518	518	518	518	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			02-03-2004	15.195		3.799	3.799	3.799	3.799	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			03-03-2004	10.345		2.586	2.586	2.586	2.586	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			10-03-2004	6.170		1.542	1.542	1.542	1.542	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			12-03-2004	4.450		1.113	1.113	1.113	1.113	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8			17-03-2004	9.725		2.431	2.431	2.431	2.431	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			02-04-2004	1.730		433	433	433	433	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			13-04-2004	7.992		1.998	1.998	1.998	1.998	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			28-04-2004	3.100		775	775	775	775	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12			21-05-2004	6.500		1.625	1.625	1.625	1.625	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13			03-06-2004	4.930		1.233	1.233	1.233	1.233	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			07-06-2004	3.430		858	858	858	858	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15			08-06-2004	14.940		3.735	3.735	3.735	3.735	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			15-06-2004	1.200		300	300	300	300	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17			15-06-2004	2.279		570	570	570	570	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ

18			18-06-2004	1.300		325	325	325	325	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
19			09-07-2004	12.600		3.150	3.150	3.150	3.150	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
20			15-07-2004	32.970		8.243	8.243	8.243	8.243	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
21			21-07-2004	1.250		313	313	313	313	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
22			23-08-2004	1.750		438	438	438	438	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
23			17-09-2004	41.000		10.250	10.250	10.250	10.250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
24			03-11-2004	2.834		708	708	708	708	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
25			19-11-2004	4.200		1.050	1.050	1.050	1.050	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ
26			03-12-2004	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
27			17-12-2004	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
28			22-12-2004	1.000		250	250	250	250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				268.480		67.120	67.120	67.120	67.120	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005- 31/12/2005

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜ ΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝ ΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	
1	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ	.....	11-01-2005	2.500	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	625	625	625	625	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
2			25-01-2005	2.250		563	563	563	563	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
3			21-01-2005	4.000		1.000	1.000	1.000	1.000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
4			21-02-2005	1.000		250	250	250	250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
5			26-09-2005	1.500		375	375	375	375	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
6			31-10-2005	1.407		352	352	352	352	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
7			03-11-2005	10.000		2.500	2.500	2.500	2.500	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
8			14-11-2005	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
9			29-11-2005	3.800		950	950	950	950	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
10			22-12-2005	5.000		1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
11	ΚΥΠΡΟ Υ	.....	22-02-2005	20.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	5.000	5.000	5.000	5.000	
12			18-05-2005	6.800		1.700	1.700	1.700	1.700	
13			13-07-2005	67.030		16.758	16.758	16.758	16.758	
14			18-07-2005	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
15			26-09-2005	37.500		9.375	9.375	9.375	9.375	
16			03-11-2005	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				<u>280.787</u>			<u>70.197</u>	<u>70.197</u>	<u>70.197</u>	<u>70.197</u>

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜ ΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝ ΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	
1	ΚΥΠΡΟ Υ	.....	03-04-2006	20.000	ΚΟΙΝΟΣ «.....»	5.000	5.000	5.000	5.000	
2			20-07-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
3			20-07-2006	73.300		18.325	18.325	18.325	18.325	
4			21-07-2006	24.700		6.175	6.175	6.175	6.175	
5			26-07-2006	20.000		5.000	5.000	5.000	5.000	
6			11-08-2006	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
7			24-08-2006	62.672		15.668	15.668	15.668	15.668	
8			19-09-2006	3.000		750	750	750	750	
9	ΠΕΙΡΑΙΩ Σ	.....	31-03-2006	2.500	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	625	625	625	625	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
10			01-06-2006	1.600		400	400	400	400	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
11			04-07-2006	1.455		364	364	364	364	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12			11-08-2006	7.500		1.875	1.875	1.875	1.875	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
13			17-08-2006	4.270		1.068	1.068	1.068	1.068	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
14			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
15			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ
16			12-10-2006	4.028		1.007	1.007	1.007	1.007	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
17			23-10-2006	35.485		8.871	8.871	8.871	8.871	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
18			14-11-2006	6.150		1.538	1.538	1.538	1.538	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
19			14-12-2006	3.244		811	811	811	811	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006				<u>459.904</u>		<u>114.976</u>	<u>114.976</u>	<u>114.976</u>	<u>114.976</u>	

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»...	ΣΤΟΝ «.....»...	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	12-04-2007	4.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.000	1.000	1.000	1.000	
2			06-07-2007	62.000		15.500	15.500	15.500	15.500	
3			24-09-2007	31.595		7.899	7.899	7.899	7.899	
4			28-09-2007	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	
5			24-12-2007	5.450		1.363	1.363	1.363	1.363	
6		.....	07-03-2007	52.250	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	13.063	13.063	13.063	13.063	
7			10-04-2007	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
8			23-05-2007	43.750		10.938	10.938	10.938	10.938	
9			08-06-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	

10			12-06-2007	10.710		2.678	2.678	2.678	2.678	
11			03-07-2007	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
12			09-07-2007	48.050		12.013	12.013	12.013	12.013	
13			10-07-2007	36.000		9.000	9.000	9.000	9.000	
14			20-07-2007	52.000		13.000	13.000	13.000	13.000	
15			24-07-2007	18.500		4.625	4.625	4.625	4.625	
16			10-08-2007	55.800		13.950	13.950	13.950	13.950	
17				22-08-2007		55.000		13.750	13.750	13.750	13.750
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-01-2007	5.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			24-04-2007	14.500		3.625	3.625	3.625	3.625	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			07-08-2007	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			21-09-2007	500.000		125.000	125.000	125.000	125.000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			24-09-2007	33.750		8.438	8.438	8.438	8.438	ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.
23			03-10-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			09-11-2007	28.500		7.125	7.125	7.125	7.125	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25		.....	09-10-2007	24.500	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	6.125	6.125	6.125	6.125	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26	15-10-2007		7.400	1.850		1.850	1.850	1.850	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
27	29-10-2007		48.000	12.000		12.000	12.000	12.000	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	
28	29-10-2007		160.000	40.000		40.000	40.000	40.000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	
29	01-11-2007		<u>260.000</u>	65.000		65.000	65.000	65.000	65.000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007				<u>1.739.755</u>		<u>434.939</u>	<u>434.939</u>	<u>434.939</u>	<u>434.939</u>	

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»...	ΣΤΟΝ ...«.....».	ΣΤΟΝ «.....»....	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	10-01-2008	4.600	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.150	1.150	1.150	1.150	
2			15-01-2008	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	
3			04-02-2008	17.500		4.375	4.375	4.375	4.375	
4			13-02-2008	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-06-2008	20.150	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	5.038	5.038	5.038	5.038	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			11-06-2008	8.700		2.175	2.175	2.175	2.175	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			23-01-2008	19.000		4.750	4.750	4.750	4.750	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
8			14-02-2008	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
9			04-06-2008	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008				155.950		38.988	38.988	38.988	38.988	

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.904.875			726.719	726.719	726.719	726.719	
--	-----------	--	--	---------	---------	---------	---------	--

Ανακεφαλαιωτικά οι μη αιτιολογηθείσες πιστωτικές κινήσεις των κοινών λογαριασμών που αφορούν τον προσφεύγοντα, κατανέμονται στους δικαιούχους αυτών κατά έτος, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)			
		ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ «.....»	«.....»	«.....»	«.....»
2005	268.480	67.120	67.120	67.120	67.120
2006	280.787	70.197	70.197	70.197	70.197
2007	459.904	114.976	114.976	114.976	114.976
2008	1.739.755	434.939	434.939	434.939	434.939
2009	155.950	38.988	38.988	38.988	38.988
ΣΥΝΟΛΑ	2.904.876	726.219	726.219	726.219	726.219

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., νέα αποδεικτικά στοιχεία, τα εξής:

- 1) Κίνηση του υπ' αρ. «.....» λογαριασμού της τρ. Πειραιώς, με ημ/μηνία έναρξης 14-09-2001, από την οποία προκύπτει ότι συνδικαιούχοι αυτού είναι οι «.....» και «.....» (σχετ. 1).
- 2) Το από 03-12-2004 τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς ποσού 55.000,00€ από τον υπ' αρ. «.....» τραπεζ. Λογ/σμό της τρ. Πειραιώς στον υπ' αρ. «.....» λογ. της ίδιας τράπεζας (σχετ. 2).
- 3) Τα από 03-11-2004, 17-12-2004, 22-12-2004 καταθετήρια μετρητών, ποσού 2.833,73€, 13.000,00€, 1.000,00€, αντίστοιχα, στον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 3,4,5).
- 4) Το από 01-10-2004 τραπεζικό έγγραφο ανάληψης μετρητών ποσού 56.300,00€, από τον υπ' αρ. «.....» λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 6).
- 5) Τις από 09-09-2016 βεβαιώσεις εργοδότη της «.....». (σχετ 7, 8, 9).
- 6) Οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. της «.....». οικ. έτους 2005 (σχετ 10).
- 7) Τα από 08-06-2004, 11-01-2005, 25-01-2005, 21-02-2005, 14-11-2006, 14-12-2006 καταθετήρια μετρητών, ποσού 14.940,00€, 2.500,00€, 2.250,00€, 1.000,00€, 6.1501,00€, 3.245,48, αντίστοιχα, στον υπ' αρ. «.....»λογ. της τράπεζας Πειραιώς(σχετ 11, 12, 13, 14, 15, 16).
- 8) Το από 21-09-2007 τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς ποσού 500.000,00€ από τον υπ' αρ. «.....» τραπεζ. Λογ/σμό της τρ. Πειραιώς στον υπ' αρ«.....»λογ. της ίδιας τράπεζας, μετά της αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. «.....» λογ. , από 31-08-2007 έως 28-09-2007 (σχετ. 17, 18).
- 9) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....» των διαχ/κών περιόδων 01/07/2005-30/06/2006, 01/07/2006-30/06/2007, 01/07/2007-30/06/2008, 01/07/2008-30/06/2009 & 01/07/2011-30/06/2012, της «.....». (σχετ. 19).
- 10) Πιστοποιητικό των «.....» για την εταιρεία «.....», με apostille, αμετάφραστο(σχετ. 20).
- 11) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....» των διαχ/κών περιόδων 01/07/2004-30/06/2005, 01/07/2005-30/06/2006, 01/07/2006-30/06/2007, 01/07/2007-30/06/2008, 01/07/2008-30/06/2009, 01/07/2009-30/06/2010, 01/07/2010-30/06/2011, 01/07/2011-30/06/2012 & 01/07/2012-31/12/2012 της «.....». (σχετ. 21).
- 12) Αποδείξεις πληρωμής (εκκαθάρισης) του «.....», μηνών Απριλίου έως και Δεκεμβρίου του 2008, μετά των Γενικών Ημερολογίων (λογ. «.....») της «.....». και δύο (2) επιπλέον αποδείξεις πληρωμής του «.....» & «.....», στις 19-11-2008 (σχετ. 22).
- 13) Καρτέλες χρεωστών του λογ. «.....», του λογ. «.....» και του λογ. «.....», της διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2008 της εταιρείας «.....». (σχετ. 23, 24, 25).

14) Έκθεση μερικού Ελέγχου χαρτοσήμου τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών της εταιρείας «.....», για τις χρήσεις 2008-2009(σχετ. 26).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν και όλως επικουρικά τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων μέχρι και την χρήση 2008 κατά τον χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου.

2) Παράνομη και καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος αναδρομικού ελέγχου για το προ της ψήφισης του Ν. 3888/2010 διάστημα, η οποία προσκρούει στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

3) Εφαρμογή μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης αρθ. 27 Ν. 4174/2013 και έκδοση βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης της ΠΟΛ. 1050/2014 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθ. 78 του Συντάγματος.

Επί των ανωτέρω τυπικών λόγων επαγόμεστε τα εξής:

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 έως και 2008, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/1994.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 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.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 7 του ν. 3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 παρατείνεται μέχρι 31.12.2011.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων: **18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011**, ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012. και με τις διατάξεις του άρθρου **2 του Ν. 4098/2012**: « Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθ. 37 του Ν 4141/2013**, ορίζεται ότι: « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθ. 22 του Ν 4203/2013**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013,

παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)
β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 87 του Ν 4316/2014**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, με τις διατάξεις του **αρθ. 22 του Ν 4337/2015**, ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή από την επεξεργασία των δεδομένων τριών (3) ψηφιακών δίσκων (CD) που παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με το αριθμ. «.....» έγγραφό του και στο πλαίσιο παράλληλων φορολογικών ελέγχων στα φυσικά πρόσωπα «.....» και «.....», προέκυψαν πιστώσεις – καταθέσεις χρηματικών ποσών σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα με συνδικαιούχους τα ως άνω φυσικά πρόσωπα.

Εν συνεχεία ο έλεγχος απέστειλε στο γραφείο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος τα με αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφά του, με τα οποία του γνωστοποιήθηκαν οι αποκλίσεις μεταξύ των πιστώσεων των τραπεζικών λογαριασμών και των δηλωθέντων εισοδημάτων όλων των δικαιούχων των τραπεζικών λογαριασμών.

Με βάση τα ανωτέρω ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος, διαβίβασε στον Προϊστάμενο ΚΕΦΟΜΕΠ την υπ' αριθ. «.....» δικογραφία που αφορούσε τον προσφεύγοντα, με το με αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφό του, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για το αν συντρέχουν τα αδικήματα της φοροδιαφυγής και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα, (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008).

Επειδή η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα (κοινοί με τους αδελφούς του) ήρθε σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στους συνδικαιούχους των λογαριασμών «.....» και «.....», βάσει της υπ' αρ. «.....» παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οι οποίες αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94.

Βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 84 του ίδιου νόμου, στην προκειμένη περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής και την επιβολή φόρων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή ο νομοθέτης δεν εμποδίζεται από καμία συνταγματική αρχή να παρατείνει την εκάστοτε προθεσμία παραγραφής, μόνο των αξιώσεων εκείνων για τις οποίες ο χρόνος αυτός δεν είχε ακόμα συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεώτερου νόμου.

Συνεπώς ο ισχυρισμός αυτός πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη και καταχρηστική άσκηση του δικαιώματος αναδρομικού ελέγχου για το προ της ψήφισης του Ν. 3888/2010 διάστημα, η οποία προσκρούει στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016: «.....**(Δ)** Σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του αρ. 78 παρ. 2 Σ. (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγούμενως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδοξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.»

(Ε) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες

διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Η (προσθεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 εφαρμόζονται σε υποθέσεις προσαύξησης περιουσίας από 30.9.2010 και εφεξής και ότι είναι μη νόμιμη και αντισυνταγματική η επίρριψη σ' αυτόν του βάρους της απόδειξης της προέλευσης και της αιτίας της προσαύξησης περιουσίας, προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα και με την ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά, αλλά αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εφαρμογή μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης άρθ. 27 Ν. 4174/2013 και έκδοση βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης της ΠΟΛ. 1050/2014 παραβιάζει τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 78 του Συντάγματος.

Επειδή, σύμφωνα με την εκδοθείσα με αριθμ. «.....» εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και όπως ρητά αναφέρεται σ' αυτήν, ο έλεγχος, διενεργήθηκε βάσει των διατάξεων των άρθ. 15-19 και 48 § 3 του ν. 2238/94, **μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων του άρθ. 27 του ν. 4174/13**. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα.

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

ΧΡΗΣΗ 2004 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005)

1. Όσον αφορά την από 3-12-2004 πίστωση, στον υπ' αριθ. «.....» κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, ποσού **55.000 ευρώ**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για μεταφορά από τον υπ' αριθ. «.....» χρεούμενο λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ελεγχθέντα οπτικό δίσκο (CD).

Επειδή, όσον αφορά την μεταφορά χρηματικών ποσών στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, από τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίοι δεν περιλαμβάνονταν στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών αυτών, προκειμένου να αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που μεταφέρθηκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και ως εκ τούτου ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της χρήσης εντός της οποίας έγιναν οι μεταφορές των χρηματικών αυτών ποσών.

2. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς συνολικού ποσού **16.834,00** ευρώ,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	03-11-2004	2.834,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	17-12-2004	13.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	22-12-2004	1.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			16.834,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση, επικαλούμενος την ανάληψη μετρητών, ποσού 56.300,00€, την 01-10-2004, από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό.

Ο προσφεύγων, το 2004 προέβη στις κάτωθι αναλήψεις από τον υπ' αρ. «.....» κοινό τρ. Λογαριασμό της τρ. Πειραιώς:

ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	01-10-2004	56.300,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18-10-2004	15.000,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	03-12-2004	20.600,00€	ΑΝΑΛ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ				136.900,00€	

Επειδή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη του υπ' αρ. «.....» κοινού λογ. της Τράπεζας Πειραιώς, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα, και ο ίδιος δεν προσκόμισε την αναλυτική κίνηση αυτού, δεν είναι δυνατόν να αποδειχθεί με ασφάλεια ότι η πίστωση με α/α 25, ποσού 13.000,00€ στον υπ' αρ. «.....» λογ. της τρ. Πειραιώς προέρχεται από το ποσό της ανάληψης των 56.300,00€, στις 01-10-2004 από τον ίδιο λογαριασμό και ως εκ τούτου το ως άνω ποσό θεωρείται προσαύξηση περιουσίας (αρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94)

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006)

1. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού **99.580** ευρώ:

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	11-1-2005	2.500,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	25-1-2005	2.250,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	21-2-2005	1.000,00€	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
.....	ΚΥΠΡΟΥ	22-2-2005	20.000,00€	-
»	»	18-5-2005	6.800,00€	-
»	»	13-7-2005	67.030,00€	-
ΣΥΝΟΛΟ			99.580,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκ του εναπομείναντος υπολοίπου συνολικού ποσού 99.916,00€, από αναλήψεις το έτος 2004 (συνολικό ποσό ανάληψης **136.900,00€** μείον επανακαταθέσεις που ισχυρίζεται ότι έγιναν το 2004), προήλθαν οι ως άνω επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών και

2. Όσον αφορά την πίστωση ποσού 40.000,00€, στις 18-07-2005, στον υπ' αρ. «.....» κοινό τρ. Λογαριασμό της τρ. Κύπρου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί επανακατάθεση του ποσού της ανάληψης των 29.000,00€, στις 24-03-2005 από τον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ. της τρ. Πειραιώς, το οποίο συμπληρώθηκε με το ποσό των 11.000,00€ από εισοδήματα από την εργασία του ίδιου και των υπόλοιπων συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού.

Επειδή με το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής: ...« **παρ. 8** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.»

Επειδή, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη του υπ' αρ. «.....» τραπεζικού λογαριασμού, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο(CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο ούτε κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής κανένα επιπλέον στοιχείο, ήτοι αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί με ασφάλεια ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν πράγματι σε επανακαταθέσεις και όχι σε πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007)

1. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
«.....»	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	<u>14-11-2006</u>	6.150,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	<u>14-12-2006</u>	3.244,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			9.394,00 €	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση του ποσού της ανάληψης των 10.000,00€, στις 10-10-2006 από τον ίδιο κοινό λογ. της τρ. Πειραιώς.

Όσον αφορά την πίστωση του ποσού των 6.150,00€, ισχύουν τα αναφερόμενα στην περ. 2 της χρήσης 2004 .

Όσον αφορά σε πιστώσεις χρηματικών ποσών με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, είναι μικρότερα των 1.500,00€, αναφερόμαστε παρακάτω στην παρούσα απόφαση.

2. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
«.....»	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	29-9-2006	50.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	29-9-2006	50.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ			100.000,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «..... κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....» με έδρα την «.....» η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 108.551,17, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....» (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....» σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 50.000,00 (Α/Α 73) και € 50.000,00 (Α/Α 77) αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

Επειδή, σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου, η τράπεζα Πειραιώς με το αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφό της βεβαιώνει ότι το ποσό των 50.000,00€ (εγγραφή 72) αφορά σε κατάθεση της υπ' αριθ. «.....» τραπεζικής επιταγής της τράπεζας Κύπρου, για την αιτιολόγηση της οποίας όμως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα τραπεζικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει ποιος ήταν ο εντολέας της ως άνω τραπεζικής επιταγής, προκειμένου να αποδείξει αναμφισβήτητα την πηγή ή αιτία προέλευσης της κατάθεσης αυτής.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού της «.....», με αρ. λογαριασμού «.....» και στοιχεία χρεώστη «.....» (σχετ. 19), από την οποία προκύπτει η χρέωση στις **30-06-2006** του λογαριασμού αυτού με το ποσό των 108.551,17 ευρώ.

Εκτός αυτής όμως, δεν προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογ. 38.03-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ, από την οποία να προκύπτει και η πίστωση του λογαριασμού αυτού (πίστωση των χρημ διαθεσίμων της εταιρείας) με το ως άνω ποσό, ούτε κανένα τραπεζικό παραστατικό από το οποίο να αποδεικνύεται η πληρωμή του ποσού αυτού προς την εταιρεία «.....».

Συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση την προηγούμενη ημέρα (**29-6-2006**), στον υπ' αριθ. «.....» κοινό λογ/σμό της τρ. Πειραιώς, με συνδικαιούχους τα τέσσερα αδέρφια (μετόχους της Α.Ε.), τόσο της αριθ. «.....» τραπεζικής επιταγής, ποσού 50.000 ευρώ, όσο και των μετρητών, ποσού 50.000 ευρώ, έγινε από τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε. και σε κάθε περίπτωση ότι συσχετίζεται με την πληρωμή των μερισμάτων προς την εταιρεία «.....».

Επειδή τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 19, 20), δεν επαρκούν για να αποδεχθεί ούτε η πηγή ούτε η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν εισόδημα του άρθ. 48 § 3 εδάφ. α' του ν. 2238/94 και επιμερίστηκαν στους τέσσερις συνδικαιούχους του λογαριασμού.

ΧΡΗΣΗ 2007 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008)

1. Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, συνολικού ποσού 381.260 €, στον αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
«.....»	ΚΥΠΡΟΥ	07-03-2007	52.250,00€	ΠΙΣΤΩΣΗ
»	»	10-04-2007	40.000,00€	»
»	»	23-05-2007	43.750,00€	»
»	»	08-06-2007	30.000,00€	»
»	»	12-06-2007	10.710,00€	»
»	»	03-07-2007	50.000,00€	»
»	»	09-07-2007	48.050,00€	»
»	»	10-07-2007	36.000,00€	»
»	»	20-07-2007	52.000,00€	»
»	»	24-07-2007	18.500,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ			381.260,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονταν από το μη αναλωθέν εισόδημα των τεσσάρων αδελφών, το οποίο για το έτος 2007 ανερχόταν σε 223.955,34€.

Επειδή, αφενός, οι ως άνω πιστώσεις έλαβαν χώρα εντός του διαστήματος από 07-03-2007 έως και 24-07-2007, ήτοι εντός πέντε μηνών του έτους 2007, και ήδη υπερβαίνουν τα κατά δήλωση ετήσια εισοδήματα των τεσσάρων αδελφών, τα οποία, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, ανέρχονταν για το έτος αυτό συνολικά σε ποσό ύψους 248.802 ευρώ και αφετέρου, εκτός από τις ως άνω πιστώσεις, εντός του ίδιου έτους έλαβαν χώρα και έτερες πιστώσεις ή καταθέσεις μετρητών, συνολικού ποσού 404.745 ευρώ, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ. της τρ. Κύπρου και στους υπ' αρ. «.....» & «.....» κοινούς λογ. της τρ. Πειραιώς, με τους ίδιους ως άνω συνδικαιούχους (σχετ. α/α 80, 81, 82, 83, 84, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104 και 105 σελ. 16 και 17 της έκθεσης ελέγχου), για τις οποίες ο προσφεύγων δεν παρέχει καμία αιτιολογία, οι ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες του ζητήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης κάθε μιας χωριστά, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με την πηγή ή αιτία προέλευσης αυτών και επειδή οι αποδείξεις δεν ήταν ικανοποιητικές, το συνολικό ποσό της πίστωσης των 381.260,00 € θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

2 . Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, στον αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
«.....»	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	24-9-2007	33.750,00 €	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ. ΛΟΓ
»	»	21-9-2007	500.000,00 €	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ
ΣΥΝΟΛΟ			533.750,00€	

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά μεταφέρθηκαν από τον υπ' αρ. «.....» κοινό λογ. της Τράπεζας Πειραιώς και προέρχονται από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας «.....»

Από τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 17 & 18), προκύπτει η μεταφορά από τον ως άνω λογαριασμό, ο οποίος όμως δεν περιλαμβάνεται στον ψηφιακό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα που παραδόθηκε στον έλεγχο.

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 όμως, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ως όφειλε, πληροφοριακά στοιχεία επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ήτοι την αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. «.....» λογαριασμού που δεν περιλαμβανόταν στο CD, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί ο τρόπος και ο χρόνος σχηματισμού των ως άνω ποσών στον λογαριασμό αυτόν, από τον οποίον μεταφέρθηκαν στον υπ' αρ. «.....» ελεγχόμενο λογ/σμό της ίδιας τράπεζας.

Επειδή επίσης, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» ή 38.03 «Καταθέσεις όψεως» της Α.Ε., από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε., ούτε αναλυτικά καθολικά των δοσοληπτικών λογαριασμών των φυσικών προσώπων(μετόχων) με την εταιρία, στα οποία να απεικονίζονται οι συναλλαγές των μετόχων με αυτήν.

Συνεπώς, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι τα ως άνω ποσά προέρχονται από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας «.....», οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αόριστοι και αναπόδεικτοι.

3 . Όσον αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις, συνολικού ποσού **134.050 ευρώ**, στον υπ' αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό του της Τράπεζας Κύπρου,

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
»	»	03-07-2007	50.000,00€	ΠΙΣΤΩΣΗ
»	»	09-07-2007	48.050,00€	»

»	»	10-07-2007	36.000,00€	»
ΣΥΝΟΛΟ			134.050,00€	

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «.....κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....». με έδρα την «.....», η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 143.599,07, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....». (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....». σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 50.000,00 (Α/Α 91) την 3/7/2007, € 48.050,00 (Α/Α 92) την 9/7/2007 και € 36.000,00 (Α/Α 93) την 10/7/2007 αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκομίζει καρτέλα αναλυτικού καθολικού της «.....», με αρ. λογαριασμού «.....» και στοιχεία χρεώστη «.....» η οποία χρεώθηκε την **05-6-2007** με το ποσό 143.599,07 ευρώ.

Εκτός αυτής όμως, δεν προσκόμισε καρτέλα αναλυτικού καθολικού του λογ. 38.03-ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ, από την οποία να προκύπτει η πίστωση του λογαριασμού αυτού (πίστωση των χρηματικών διαθεσίμων) με το ως άνω ποσό, ούτε κανένα τραπεζικό παραστατικό το οποίο να αποδεικνύει την πληρωμή του ποσού αυτού προς την εταιρεία «.....».

Συνεπώς δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω πιστώσεις του υπ' αριθ. «.....» κοινού λογ/σμού της τρ. Κύπρου (και όχι στον «.....» κοινό λογ/σμό, της τρ. Πειραιώς, όπως εκ παραδρομής αναφέρει στην προσφυγή του), με συνδικαιούχους τα τέσσερα αδέρφια (μετόχους της Α.Ε.), προέρχονταν από τα χρηματικά διαθέσιμα της Α.Ε. και σε κάθε περίπτωση ότι συσχετίζονται με την πληρωμή των μερισμάτων προς την εταιρεία «.....».

Επειδή τα συνυποβληθέντα νέα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή του (σχετ. 19, 20), δεν επαρκούν για να αποδεχθεί η πηγή ή η αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν εισόδημα του άρθ. 48 § 3 εδάφ. α' του ν. 2238/94 και επιμερίστηκαν στους τέσσερις συνδικαιούχους του λογαριασμού.

ΧΡΗΣΗ 2008 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009)

1. Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο λογαριασμός «.....» της Τράπεζας Πειραιώς δεν είχε περιληφθεί στο ψηφιακό CD, με αποτέλεσμα να μην έχει τη δυνατότητα να αιτιολογήσει τις σχετικές κινήσεις καθώς δεν του ζητήθηκε.

Επειδή, στον ως άνω λογαριασμό, ο προσφεύγων δεν ήταν συνδικαιούχος, καθώς συνδικαιούχοι ήταν μόνο οι αδελφοί του «.....» και «.....», οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν.

2. Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογαριασμό της πρώην Τράπεζας Κύπρου (με α/α 107, 108, 109 και 110 στη σελίδα 15 της έκθεσης ελέγχου),

Την 10-01-2008 ποσού 4.600,00 ευρώ

την 15-01-2008 ποσού 13.000,00 ευρώ

την 04-02-2008 ποσού 17.500,00 ευρώ

την 13-02-2008 ποσού 40.000,00 ευρώ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανακατάθεση μέρους του ποσού των 134.117,00€ που είχε αναληφθεί την **20/07/2007** (Α/Α 115) από τον ίδιο ως άνω λογαριασμό.

Επειδή όσον αφορά τις επανακαταθέσεις μετρητών, χωρίς αιτιολογία, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο αντίστοιχο θέμα Νο 2 της χρήσης 2004.

3 . Όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις, συνολικού ποσού **146.750 ευρώ**, στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογαρ. Της τρ. Πειραιώς, με αριθμούς 131 και 132, (σελ. 17 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος)

ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
«.....»	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	23-7-2008	69.750,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
»	»	25-7-2008	77.000,00 €	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ			146.750,00€	

ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του (στη σελ.24 αυτής) ισχυρίζεται τα εξής:

«.....κατά την χρήση αυτή, η εταιρεία «.....» με έδρα την «.....» η οποία είναι και μέτοχος στην εταιρεία «.....», έλαβε από την τελευταία ως μέρος το συνολικό ποσό των € 136.416,31, όπως αποδεικνύεται από τη σχετική καρτέλα χρεωστών της «.....». (Σχετ. 19). Η «.....» κατέβαλε προς εμένα και τους αδελφούς μου, που τυγχάνουμε μέτοχοι στην εταιρεία «.....». σε ποσοστό 25% έκαστος, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα νομιμοποιητικά έγγραφα (Σχετ. 20), στον υπ' αριθμ. «.....» κοινό τραπεζικό μας λογαριασμό, μέρος του ανωτέρω μερίσματος και ειδικότερα τα ποσά των € 69.750,00 (Α/Α 148) την 23/7/2008 και € 77.000,00 (Α/Α 149) την 25/7/2007 αντίστοιχα, τα οποία θα πρέπει να επιμερισθούν αντίστοιχα στους τέσσερις αδελφούς.»

(Οι πιστώσεις α/α 148 και 149 αντιστοιχούν στην έκθεση του αδελφού του «.....»)

Επειδή όσον αφορά την ανωτέρω περίπτωση, ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο αντίστοιχο θέμα (No 2) της χρήσης 2006 και (No 4) της χρήσης 2007.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό περί επιμερισμού των ποσών αυτών στους τέσσερις αδελφούς, ο προσφεύγων δεν είναι συνδικαιούχος στον υπ' αρ. «.....» κοινό λογαριασμό της τρ. Πειραιώς και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το εναπομείναν αδικαιολόγητο ποσό της χρήσης αυτής θα πρέπει να ληφθεί υπόψη και το διαθέσιμο υπόλοιπο εισόδημα των τεσσάρων αδελφών, το οποίο σύμφωνα με τις φορολογικές τους δηλώσεις ανέρχεται σε ποσό ύψους 216.667,39€ για την χρήση αυτή .

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες του ζητήθηκε να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης κάθε μιας χωριστά, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με την πηγή ή αιτία προέλευσης αυτών και επειδή οι αποδείξεις δεν ήταν ικανοποιητικές, θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή κατά την εξέταση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντα, δεν διαφοροποιήθηκε από αυτό του ελέγχου, στη χρήση 2007 και ως εκ τούτου δεν διαφοροποιείται με την παρούσα απόφαση ούτε η Έκτακτη Εισφορά άρ. 18 Ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008(χρήση 2007) .

Επειδή η Υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων στους τραπεζικούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ του προσφεύγοντα και των υπόλοιπων συνδικαιούχων των λογαριασμών και της οικονομικής δυνατότητας αυτών, κρίνει ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, οι

οποίες αφορούν σε πιστώσεις με την αιτιολογία «καταθέσεις μετρητών», που μετά τον επιμερισμό τους αντιστοιχούν σε ποσά μικρότερα των 1.500,00€ ανά συνδικαιούχο και οι οποίες αναλυτικά έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2004 (ΟΙΚ. 2005)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	24/2/2004	4.120	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.030	1.030	1.030	1.030	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			25/2/2004	3.400		850	850	850	850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
3			26/2/2004	2.070		518	518	518	518	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7			12/3/2004	4.450		1.113	1.113	1.113	1.113	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			2/4/2004	1.730		433	433	433	433	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11			28/4/2004	3.100		775	775	775	775	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13			3/6/2004	4.930		1.233	1.233	1.233	1.233	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14			7/6/2004	3.430		858	858	858	858	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
16			15/6/2004	1.200		300	300	300	300	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
18			18/6/2004	1.300		325	325	325	325	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			21/7/2004	1.250		313	313	313	313	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
22			23/8/2004	1.750		438	438	438	438	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			3/11/2004	2.834		708	708	708		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			22/12/2004	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				<u>36.564</u>			<u>9.144</u>	<u>9.144</u>	<u>9.144</u>	<u>9.144</u>

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ. 2006)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗ ΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙ ΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	11/1/2005	2.500	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2			25/1/2005	2.250		563	563	563	563	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4			21/2/2005	1.000		250	250	250	250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5			26/9/2005	1.500		375	375	375	375	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6			31/10/2005	1.407		352	352	352	352	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9			29/11/2005	3.800		950	950	950	950	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
10			22/12/2005	5.000		1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				<u>17.457</u>			<u>4.365</u>	<u>4.365</u>	<u>4.365</u>	<u>4.365</u>

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ. 2007)

Α/Α	ΤΡΑ ΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ Η ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
9	Α	—	.....	31/3/2006	ΚΟΙΝΟΣ :	625	625	625	625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

10		1/6/2006	1.600	«.....»	400	400	400	400	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
13		17/8/2006	4.270		1.068	1.068	1.068	1.068	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19		14/12/2006	3.244		811	811	811	811	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006			<u>11.614</u>		<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	<u>2.904</u>	

Συνεπώς, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας συνολικά ανά χρήση, τα κάτωθι ποσά :

Χρήση 2004: ποσό ύψους	36.564,00€ * 1/4
Χρήση 2005: ποσό ύψους	17.457,00€ * 1/4
Χρήση 2006: ποσό ύψους	11.614,00€ * 1/4
Χρήση 2007: ποσό ύψους	0,00€

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘ. 48§3 του Ν. 2238/94

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2004-31/12/2004

Α/ Α	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟ Γ	ΗΜ/ΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘ ΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣ ΗΣ ΤΟΥΣ (€)		ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΝΤΑ	
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02-03-2004	15.195	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	3.799	3.799	3.799	3.799	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
5			03-03-2004	10.345		2.586	2.586	2.586	2.586	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
6			10-03-2004	6.170		1.542	1.542	1.542	1.542	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
8			17-03-2004	9.725		2.431	2.431	2.431	2.431	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
10			13-04-2004	7.992		1.998	1.998	1.998	1.998	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
12			21-05-2004	6.500		1.625	1.625	1.625	1.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
15			08-06-2004	14.940		3.735	3.735	3.735	3.735	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
17			15-06-2004	2.279		570	570	570	570	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
19			09-07-2004	12.600		3.150	3.150	3.150	3.150	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
20			15-07-2004	32.970		8.243	8.243	8.243	8.243	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
23			17-09-2004	41.000		10.250	10.250	10.250	10.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
25			19-11-2004	4.200		1.050	1.050	1.050	1.050	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
26			03-12-2004	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
27			17-12-2004	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2004				231.916		57.979	57.979	57.979	57.979	

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2005-31/12/2005

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	21-01-2005	4.000		1.000	1.000	1.000	1.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
7			03-11-2005	10.000		2.500	2.500	2.500	2.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8			14-11-2005	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11	ΚΥΠΡΟΥ	.....	22-02-2005	20.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	5.000	5.000	5.000	5.000	
12			18-05-2005	6.800		1.700	1.700	1.700	1.700	
13			13-07-2005	67.030		16.758	16.758	16.758	16.758	
14			18-07-2005	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
15			26-09-2005	37.500		9.375	9.375	9.375	9.375	
16			03-11-2005	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2005				263.330		65.832.50	65.832.50	65.832.50	65.832.50	

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2006-31/12/2006

Α/ Α	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ /ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗ ΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ Σ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 N. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	
1	ΚΥΠΡ ΟΥ	.....	03-04-2006	20.000		5.000	5.000	5.000	5.000	
2			20-07-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
3			20-07-2006	73.300		18.325	18.325	18.325	18.325	
4			21-07-2006	24.700		6.175	6.175	6.175	6.175	
5			26-07-2006	20.000		5.000	5.000	5.000	5.000	
6			11-08-2006	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
7			24-08-2006	62.672		15.668	15.668	15.668	15.668	
8			19-09-2006	3.000		750	750	750	750	
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	04-07-2006	1.455	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	364	364	364	364	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
12			11-08-2006	7.500		1.875	1.875	1.875	1.875	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
14			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
15			29-09-2006	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓ ΗΣ
16			12-10-2006	4.028		1.007	1.007	1.007	1.007	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
17			23-10-2006	35.485		8.871	8.871	8.871	8.871	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
18			14-11-2006	6.150		1.538	1.538	1.538	1.538	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2006				448.290			112.072	112.072	112.072	112.072

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	12-04-2007	4.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.000	1.000	1.000	1.000	
2			06-07-2007	62.000		15.500	15.500	15.500	15.500	
3			24-09-2007	31.595		7.899	7.899	7.899	7.899	
4			28-09-2007	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	
5			24-12-2007	5.450		1.363	1.363	1.363	1.363	
6		.....	07-03-2007	52.250	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	13.063	13.063	13.063	13.063	
7			10-04-2007	40.000		10.000	10.000	10.000	10.000	
8			23-05-2007	43.750		10.938	10.938	10.938	10.938	
9			08-06-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	
10			12-06-2007	10.710		2.678	2.678	2.678	2.678	
11			03-07-2007	50.000		12.500	12.500	12.500	12.500	
12			09-07-2007	48.050		12.013	12.013	12.013	12.013	
13			10-07-2007	36.000		9.000	9.000	9.000	9.000	
14			20-07-2007	52.000		13.000	13.000	13.000	13.000	
15			24-07-2007	18.500		4.625	4.625	4.625	4.625	
16			10-08-2007	55.800		13.950	13.950	13.950	13.950	
17			22-08-2007	55.000		13.750	13.750	13.750	13.750	
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	05-01-2007	5.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.250	1.250	1.250	1.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19			24-04-2007	14.500		3.625	3.625	3.625	3.625	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20			07-08-2007	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21			21-09-2007	500.000		125.000	125.000	125.000	125.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22			24-09-2007	33.750		8.438	8.438	8.438	8.438	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ ΕΣΩΤ.ΛΟΓ.
23			03-10-2007	30.000		7.500	7.500	7.500	7.500	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
24			09-11-2007	28.500		7.125	7.125	7.125	7.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25		.....	09-10-2007	24.500	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	6.125	6.125	6.125	6.125	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
26			15-10-2007	7.400		1.850	1.850	1.850	1.850	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27			29-10-2007	48.000		12.000	12.000	12.000	12.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28			29-10-2007	160.000		40.000	40.000	40.000	40.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29	01-11-2007		260.000	65.000		65.000	65.000	65.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007				1.739.755		434.939	434.939	434.939	434.939	

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ (€) ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ (ΑΡΘ. 48&3 Ν. 2238/94)				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
						ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ «.....»	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	
1	ΚΥΠΡΟΥ	.....	10-01-2008	4.600	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	1.150	1.150	1.150	1.150	
2			15-01-2008	13.000		3.250	3.250	3.250	3.250	
3			04-02-2008	17.500		4.375	4.375	4.375	4.375	

4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	13-02-2008	40.000	ΚΟΙΝΟΣ : «.....»	10.000	10.000	10.000	10.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
5			05-06-2008	20.150		5.038	5.038	5.038	5.038	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
6			11-06-2008	8.700		2.175	2.175	2.175	2.175	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ
7			23-01-2008	19.000		4.750	4.750	4.750	4.750	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
8			14-02-2008	25.000		6.250	6.250	6.250	6.250	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
9			04-06-2008	8.000		2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2008				155.950	-	38.988	38.988	38.988	38.988	

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.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΥΣ ΔΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ			
					«.....»	«.....»	«.....»	ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ
2005	2004	268.480,00€	36.564,00€	231.916,00€	57.979,00	57.979,00	57.979,00	57.979,00
2006	2005	280.787,00€	17.457,00€	263.330,00€	65.833,00	65.833,00	65.833,00	65.833,00
2007	2006	459.904,00€	11.614,00€	448.290,00€	112.073,00	112.073,00	112.073,00	112.073,00
2008	2007	1.739.755,00€	0,00€	1.739.755,00€	434.939,00	434.939,00	434.939,00	434.939,00
2009	2008	155.950,00€	0,00€	155.950,00€	38.988,00	38.988,00	38.988,00	38.988,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.904.876,00 €	65.635,00 €	2.839.241,00 €	775.755,00	775.755,00	775.755,00	709.812,00

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-11-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	67.120,00€	67.120,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		9.141,00
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	67.120,00€	57.979,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Φορολογητέα εισοδήματα	40.328,31€	26.833,48	40.328,31€	26.833,48	40.328,31€	26.833,48
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			67.120,00€		57.979,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	40.328,31€	26.833,48	107.448,31€	26.833,48	98.307,31€	26.833,48

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

Οικ. έτος 2005	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1.036,88€	27.884,88€	24.528,28€	23.491,40€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		32.217,61€	28.189,68€	28.189,68€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.036,88€	60.102,48€	52.717,95€	51.681,07€

2)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	70.197,00€	70.197,00€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		4.364,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	70.197,00€	65.833,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Φορολογητέα εισοδήματα	36.494,19€	35.314,63	36.494,19€	35.314,63	36.494,19€	35.314,63
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			70.197,00€		65.833,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	36.494,19€	35.314,63	106.691,19€	35.314,63	102.327,19€	35.314,63

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

Οικ. έτος 2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	4.900,00€	32.979,32€	31.533,72€	26.633,20€
Προκαταβολή φόρου	814,13	814,13	814,13	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		33.694,56€	31.959,84€	€31.959,84€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.714,65€	67.488,01€	64.307,69€	58.593,04€

3)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	114.976,00€	114.976,00€

Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		2.903,00€
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	114.976,00€	112.073,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Φορολογητέα εισοδήματα	35.521,87	30.445,49	35.212,83€	30.754,53	35.212,83€	30.754,53
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			114.976,00€		112.073,00	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	26.275,47€	30.445,49	150.188,83€	30.754,53	147.285,83	30.754,53

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

Οικ. έτος 2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1.359,05€	47.349,44€	46.488,24€	45.129,19€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		55.188,47€	54.155,03€	54.155,03€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.359,05€	102.537,91€	100.643,28€	99.284,23€

4)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	434.939,00€	434.939,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Φορολογητέα εισοδήματα	24.147,98	30.445,49	23.586,10€	30.734,70	23.586,10€	30.734,70
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			434.939,00€		434.939,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	24.147,98	30.445,49	458.525,10€	30.734,70	458.525,10€	30.734,70

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

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	224,65€	173.535,92€	173.535,92€	173.311,27€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		207.973,52€	207.973,52€	207.973,52€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου βάσει δήλωσης	9,21	9,21	9,21	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	233,86€	381.518,65€	381.518,65€	381.284,79€

5)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	38.988,00€	38.988,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Φορολογητέα εισοδήματα	23.599,43	30.971,12	23.342,11€	31.228,44	23.586,10€	30.734,70
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			38.988,00€		38.988,00€	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	23.599,43	30.971,12	62.330,11€	31.228,44	62.330,11€	31.228,44

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

Οικ. έτος 2009	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	232,91€	14.423,41€	14.423,41€	14.190,50€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		17.028,60€	17.028,60€	17.028,60€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου βάσει δήλωσης	9,87	9,87	9,87	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	242,78€	31.461,88€	31.461,88€	31.219,10€

6)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-1.467,46€	-171,33€	-171,33€	1.296,13€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.555,36€	1.555,36€	1.555,36€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου βάσει δήλωσης	23,09	23,09	23,09	
Μείον –υποβολή δήλωσης μέσω διαδικτύου	2,05	2,05	2,05	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.446,42€	1.405,07€	1.405,07€	2.851,49€

7)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Οικ. έτος 2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	2.800,77€	4.090,78€	4.090,78€	1.290,01€
Προκαταβολή φόρου	106,30	106,30	106,30	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		1.393,21€	1.393,21€	1.393,21€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.907,07€	5.590,29€	5.590,29€	2.683,22€

8)Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

Οικ. έτος 2013	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1.165,74€	2.988,93€	2.988,93€	1.823,19€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82% (ως η οριστική πράξη)		1.495,02€	1.495,02€	1.495,02€
Μείον μείωση επιστροφής φόρου βάσει δήλωσης	5,98	5,98	5,98	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.171,72€	4.489,93€	4.489,93€	3.318,21€

9) Επί της υπ' αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρθρ. 18 ν. 3758/2009

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	75.618,76€	0,00€	75.618,76€	0,00€	75.618,76€	0,00€
Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας			434.939,00		434.939,00	
ΣΥΝΟΛΟ	75.618,76€	0,00€	510.557,76€	0,00€	510.557,76€	0,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης		ΕΛΕΓΧΟΥ		Απόφασης		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	Του προσφ.	Της συζ.	
Έκτακτη Εισφορά	1.000,00€	0,00€	15.000,00€	0,00	15.000,00€	0,00	14.000,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)			16.800,00€		16.800,00€		16.800,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.000,00€	0,00€	31.800,00€	0,00€	31.800,00€	0,00€	30.800,00€

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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