



Αριθμός απόφασης: 2801

Ημερομηνία: 09-05-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 εξ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 09-01-2017 και με αρ. πρωτ ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Παπάγου Αττικής, επί της οδού, κατόχου του με αρ. ΑΒ Α.Δ.Τ., κατά:
 1. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001.
 2. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002.
 3. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003.

4. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004.
 5. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006.
 6. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008.
 7. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009.
 8. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010.
 9. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011.
 10. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012.
 11. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013.
 12. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011.
 13. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012.
 14. Της από 01/12/2016 και με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικ. έτους 2013.
5. Τις παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 01/12/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης
 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
-

Επί της από 09-01-2017 και με αρ. πρωτενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η διαφορά φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίστηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή η αιτία, της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994) βάσει της συνταχθείσας από 1/12/2016 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος όπου διαπιστώθηκαν διαφορές φορολογητέου εισοδήματος, φόρου, προσθέτου φόρου, εισφορών κλπ συμβεβαιουμένων ποσών στην συνέχεια διαπίστωσης καταθέσεων από άγνωστη αιτία στα ελεγχόμενα έτη όπως αυτές προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό έκτακτης εισφοράς και εισφοράς αλληλεγγύης	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2000-31/12/2000	8.804,10	2.902,72		3.483,26	6.385,98
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2001-31/12/2001	5.575,93	1.672,78		2.007,33	3.680,11
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2002-31/12/2002	30.164,05	11.356,05		13.627,26	24.983,30
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2003-31/12/2003	1.200,00	352,56		432,00	784,56
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2005-31/12/2005	8.700,00	2.663,43		3.196,11	5.859,54
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2007-31/12/2007	8.585,00	2.489,65		2.987,59	5.477,24
.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2008-31/12/2008	23.337,49	5.211,33		6.253,59	11.464,92

.....	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	01/01/2009-31/12/2009	59.562,23	19.365,07		23.238,08	42.603,15
..... &..... ...	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	01/01/2010-31/12/2010	22.155,63	7.449,06	617,14	9.679,44	17.745,64
..... &..... ...	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	01/01/2011-31/12/2011	17.380,00	5.448,20	516,11	6.560,74	12.525,06
..... &..... ...	01/12/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	01/01/2012-31/12/2012	8.628,77	2.365,28	720,93	2.592,42	5.678,62
ΣΥΝΟΛΑ					61.276,13	1.854,18	74.057,82	137.188,12

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «Ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατ' εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν. 4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτει τα στοιχεία που προσκόμισα και επιβάλλει σε βάρος μου φόρο εισοδήματος επί συναλλαγών ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού που αποδεικνύω ότι ανήκει αποκλειστικά σε άλλο συνδικαιούχο ... Κατά την επεξεργασία των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν στους ως άνω λογαριασμούς εντοπίστηκαν πιστώσεις στον υπ' αρ.928 λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας που δεν προέρχονταν από μεταφορές από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς μου και δεν κατέστη δυνατό να συνδεθούν με κάποια εκ των πηγών εισοδήματός μου ή τα λοιπά κεφάλαιά μου. Εξ αυτής της αιτίας, κλήθηκα να παράσχω εξηγήσεις αναφορικά με την προέλευση των ακόλουθων συναλλαγών:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ
64	ΕΤΕ	928	8/9/2009	EUR	4.400,00
65	ΕΤΕ	928	22/9/2009	EUR	5.000,00
66	ΕΤΕ	928	25/9/2009	EUR	2.600,00
67	ΕΤΕ	928	29/9/2009	EUR	2.000,00
68	ΕΤΕ	928	2/10/2009	EUR	3.000,00
70	ΕΤΕ	928	5/10/2009	EUR	3.000,00

71	ETE	928	12/10/2009	EUR	900,00
72	ETE	928	14/10/2009	EUR	900,00
73	ETE	928	15/10/2009	EUR	900,00
74	ETE	928	16/10/2009	EUR	900,00
76	ETE	928	2/11/2009	EUR	900,00
77	ETE	928	4/11/2009	EUR	900,00
78	ETE	928	5/11/2009	EUR	900,00
80	ETE	928	10/11/2009	EUR	850,00
82	ETE	928	26/11/2009	EUR	850,00
83	ETE	928	2/12/2009	EUR	900,00
85	ETE	928	9/12/2009	EUR	900,00
86	ETE	928	9/12/2009	EUR	1.600,00
88	ETE	928	16/12/2009	EUR	900,00
90	ETE	928	21/12/2009	EUR	900,00
91	ETE	928	24/12/2009	EUR	900,00
94	ETE	928	29/1/2010	EUR	900,00
95	ETE	928	30/1/2010	EUR	900,00
96	ETE	928	9/2/2010	EUR	900,00
99	ETE	928	9/3/2010	EUR	900,00
100	ETE	928	8/4/2010	EUR	900,00
107	ETE	928	4/10/2010	EUR	800,00
108	ETE	928	8/10/2010	EUR	900,00
109	ETE	928	19/10/2010	EUR	800,00
110	ETE	928	21/10/2010	EUR	900,00
111	ETE	928	27/10/2010	EUR	900,00
112	ETE	928	1/11/2010	EUR	900,00
113	ETE	928	3/11/2010	EUR	900,00
115	ETE	928	16/12/2010	EUR	900,00
116	ETE	928	20/12/2010	EUR	900,00
117	ETE	928	11/1/2011	EUR	900,00
120	ETE	928	25/2/2011	EUR	900,00
121	ETE	928	2/3/2011	EUR	900,00
123	ETE	928	8/3/2011	EUR	850,00
124	ETE	928	23/3/2011	EUR	900,00
126	ETE	928	28/4/2011	EUR	900,00
127	ETE	928	5/5/2011	EUR	850,00
129	ETE	928	19/5/2011	EUR	650,00
130	ETE	928	19/5/2011	EUR	250,00
131	ETE	928	3/6/2011	EUR	900,00

135	ETE	928	15/10/2011	EUR	900,00
136	ETE	928	31/10/2011	EUR	900,00
139	ETE	928	26/11/2011	EUR	900,00
140	ETE	928	5/12/2011	EUR	900,00
143	ETE	928	16/12/2011	EUR	900,00
145	ETE	928	4/1/2012	EUR	900,00
148	ETE	928	4/4/2012	EUR	900,00
149	ETE	928	5/4/2012	EUR	850,00
150	ETE	928	24/4/2012	EUR	850,00
151	ETE	928	27/4/2012	EUR	900,00
156	ETE	928	31/7/2012	EUR	900,00
158	ETE	928	16/8/2012	EUR	900,00

έπραξα με τις λοιπές ελεγχόμενες συναλλαγές. Η σχετική αδυναμία οφείλεται στο γεγονός ότι πρόκειται για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μέσω ATM και για τις εν λόγω συναλλαγές δεν εκδίδεται από τα τραπεζικά ιδρύματα παραστατικό που θα μπορούσα να επικαλεστώ ενώπιον της ελεγκτικής αρχής. Επιπλέον, δεν ήμουν σε θέση ούτε κατά δήλωσή μου να υποδείξω την αιτία των εν λόγω πιστώσεων δεδομένου ότι ο υπ' αρ.928 λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας ανήκει αποκλειστικά στην εξαδέλφη μου,και ουδέποτε τροφοδοτήθηκε με δικά μου κεφαλαία.

1.2.2 Πραγματικός δικαιούχος του υπαρ.928 τραπεζικού λογαριασμού. Η εξαδέλφη μου,, ηλικίας 67 ετών, είναι ανύπαντρη και άτεκνη και αντιμετωπίζει σοβαρά προβλήματα υγείας. Λόγω της κατάστασης της υγείας της, εγώ και η αδερφή μου,, μοναδικοί εν ζωή συγγενείς της, έχουμε επανειλημμένα αναλάβει να την εξυπηρετήσουμε στην διεκπεραίωση των υποχρεώσεών της και την διευθέτηση εργασιών που την αφορούν.

Στο πλαίσιο των ανωτέρω, το έτος 2009, εγώ και η αδερφή μου,, δεχθήκαμε να υλοποιήσουμε την επιθυμία της εξαδέλφης μας να ανοίξει τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα στον οποίο επρόκειτο να μεταφέρει κάποια εκ των κεφαλαίων της. Πρόκειται για τον υπ' αρ.928 τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο εγώ και η αδερφή μου δεχθήκαμε να ορισθούμε συνδικαιούχοι για λόγους ασφάλειας, καθώς και για λόγους πρακτικούς (διεκπεραίωση των συναλλαγών της όταν η φυσική παρουσία της δεν ήταν εφικτή).

Περαιτέρω, όπως προέκυψε κατά την ελεγκτική διαδικασία, εγώ διατηρούσα και διατηρώ έως σήμερα την πλειονότητα των τραπεζικών λογαριασμών μου στο Τμήμα Private Banking της Εθνικής Τράπεζας όπου εργάζεται η κόρη μου. Συνακόλουθα, προκειμένου να μπορώ να διεκπεραιώνω τις υποχρεώσεις της εξαδέλφης μου με μεγαλύτερη ευχέρεια, όταν ζήτησε να ανοιχθεί λογαριασμός της στην Εθνική Τράπεζα, πρότεινα να ανοιχθεί λογαριασμός στο Τμήμα Private Banking της Εθνικής

Τράπεζας. Ωστόσο, δεδομένου ότι λόγω του μειωμένου διαθεσίμου κεφαλαίου της δεν είχε τη δυνατότητα να αιτηθεί άνοιγμα λογαριασμού στο εν λόγω Τμήμα της Τράπεζας, προσφέρθηκα να ορισθώ πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού με την βεβαιότητα ότι ο ορισμός αυτός δεν συνεπάγεται αποκλειστική κυριότητά μου επί του λογαριασμού έναντι των λοιπών συνδικαιούχων αυτού.

1.2.3 Απόδειξη πραγματικού δικαιούχου υπαρ.928 τραπεζικού λογαριασμού.

Προς απόδειξη του πραγματικού δικαιούχου του υπ'αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού προσκόμισα κατά την ελεγκτική διαδικασία τα ακόλουθα στοιχεία: **(α)** την από 21.06.2016 εκτύπωση της Εθνικής Τράπεζας **[Σχετ.38]**, σύμφωνα με την οποία εγώ, η αδερφή μου,, και η εξαδέλφη μου,, έχουμε οριστεί συνδικαιούχοι του υπ' αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού. **(β)** την από 15.09.2016 υπεύθυνη δήλωση της εξαδέλφης μου,**[Σχετ.39]**. Με το εν λόγω έγγραφο, η, δηλώνει υπεύθυνα προς το ΚΕΦΟΜΕΠ ότι «Είμαι πραγματική και αποκλειστική δικαιούχος των κεφαλαίων του υπ' αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας. Οι εξαδέλφες μου,και, ορίστηκαν από εμένα ως συνδικαιούχοι του εν λόγω λογαριασμού για λόγους ασφάλειας. Επιπλέον, προκειμένου να εγκριθεί από το Τμήμα Private Banking της Εθνικής Τράπεζας το άνοιγμα λογαριασμού, η εξαδέλφη μου,, δέχθηκε να ορισθεί πρώτη δικαιούχος αυτού. Δεδομένου ότι στο Τμήμα Private Banking εργάζεται η κόρη της, η εξαδέλφη μου θα είχε ευχέρεια να με εξυπηρετεί σε περίπτωση που χρειαζόμουν βοήθεια για τη διεκπεραίωση οποιασδήποτε συναλλαγής μου.».

Στο σημείο αυτό επισημαίνω ότι κατά την υπογραφή της εν λόγω υπεύθυνης δήλωσης η δηλούσα έχει λάβει πλήρη γνώση της παρούσας διαδικασίας και της συνακόλουθης αυτής δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους εμφανίζομαι είτε ως μοναδική δικαιούχος είτε ως συνδικαιούχος. Επιπλέον, έχει υποβάλει ενώπιον του Οικονομικού

Εισαγγελέα, υπό την ιδιότητα του πραγματικού δικαιούχου του υπ' αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού, τις υπ' αρ. πρωτ./12.07.2016 και/18.07.2016 αιτήσεις της **[Σχετ.40-41]** με τις οποίες ζήτησε την πλήρη και τη μερική αποδέσμευση, αντίστοιχα, του εν λόγω λογαριασμού. Η δεύτερη εξ αυτών έγινε δεκτή με την υπ' αρ. 231/2016 διάταξη του Οικονομικού Εισαγγελέα **[Σχετ.42]** και διετάχθη η μερική αποδέσμευση του εν λόγω λογαριασμού για την κάλυψη των καθημερινών αναγκών της αιτούσας

(γ) το υπ' αρ./20.06.2008 Γενικό Πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών **[Σχετ.43]**. Βάσει του εν λόγω πληρεξουσίου, μας χορηγείται από την εξαδέλφη μας γενική πληρεξουσιότητα να ενεργούμε για λογαριασμό της εξαδέλφης μας και να πραγματοποιούμε οποιαδήποτε πράξη διαχείρισης της κινητής και ακίνητης περιουσίας της, να την εκπροσωπούμε σε δημόσιους φορείς, τραπεζικά ιδρύματα κ.λπ.. Το εν λόγω πληρεξούσιο έχει υπογραφεί την 20.06.2008, συνεπώς, η σχετική εκπροσώπηση της εξαδέλφης μας ανατρέχει σε βάθος

δεκαετίας και δεν έχει ανακληθεί έως σήμερα. **(δ)** την από 25.07.2016 εκτύπωση κίνησης του υπ' αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας για το διάστημα 08.09.2009 έως 31.12.2012 **[Σχετ. 44]**. Περαιτέρω, συμπληρωματικά των στοιχείων που επικαλέστηκα κατά την ελεγκτική διαδικασία, προς απόδειξη του πραγματικού κεφαλαίου του ελεγχόμενου λογαριασμού, προσκομίζω την κίνηση του υπ' αρ.887 τραπεζικού λογαριασμού **[Σχετ.44]**. Ο εν λόγω λογαριασμός που τηρείται στην Γενική Τράπεζα (πλέον Τράπεζα Πειραιώς) αποτελεί τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό της εξαδέλφης μου,, με αποκλειστική δικαιούχο την ίδια. Συνεπώς, η εξαδέλφη μου είναι πραγματική δικαιούχος του διαθεσίμου κεφαλαίου του εν λόγω λογαριασμού.

Από την κίνηση του υπ' αρ.887 τραπεζικού λογαριασμού προκύπτει ότι κατά το διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2012 πραγματοποιήθηκε πλήθος μεταφορών κεφαλαίου μέσω ATM στον υπ' αρ.928 ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό.

Ειδικότερα, οι με α/α 68, 71, 73, 74, 76, 77, 78, 80, 82, 85, 88, 90, 91, 100, 108, 110, 111,

115, 120, 126, 127, 131, 148 και 158 ελεγχόμενες συναλλαγές αποτελούν πιστώσεις κεφαλαίου μέσω ATM που ταυτίζεται απόλυτα κατά ημερομηνία και ύψος με σχετικές χρεώσεις επίσης μέσω ATM του υπ' αρ.887 συνταξιοδοτικού τραπεζικού λογαριασμού της Οι σχετικές συναλλαγές αποτελούν 24 εκ των καταλογισθέντων σε εμένα πιστώσεων στον υπ' αρ.928 ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό. Οι λοιπές δε 33 ελεγχόμενες πιστώσεις επίσης δικαιολογούνται με σχετικές αναλήψεις από τον ως άνω συνταξιοδοτικό λογαριασμό εάν ληφθούν υπόψη ενδιάμεσες χρεώσεις αυτού επίσης μέσω ATM που για κάποιο πρακτικό λόγο δεν πιστώθηκαν αυθημερόν στο ελεγχόμενο λογαριασμό.

1.2.4 Επί των πράξεων του καταλογισμού.

Με τις προσβαλλόμενες πράξεις η ελεγκτική αρχή απέρριψε τον ισχυρισμό μου ότι πραγματική δικαιούχος του κεφαλαίου του υπ' αρ.928 τραπεζικού λογαριασμού της Εθνικής Τράπεζας είναι η εξαδέλφη μουκαι τα στοιχεία που επικαλέστηκα κατά την ελεγκτική διαδικασία προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού. Συνακόλουθα επέβαλε σε βάρος μου τη συνολική φορολογική επιβάρυνση που υπολογίζεται επί των «αδικαιολόγητων πιστώσεων» αποκλίνοντας από το τεκμήριο του ισομερούς επιμερισμού.

Ωστόσο, παρανόμως επιβάλλεται φορολογική υποχρέωση σε βάρος μου επί των ελεγχόμενων πιστώσεων στον υπ' αρ.928 τραπεζικό λογαριασμό με βάση τη διάταξη του εδ. β' της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994. Δεδομένου ότι δεν πρόκειται για δικό μου τραπεζικό λογαριασμό, οι πιστώσεις επί του οποίου μπορεί να κριθεί ότι προσauxάνουν τη περιουσία μου δεν υφίσταται πεδίο εφαρμογής της ως άνω διάταξης. Περαιτέρω, όπως αναλύεται στο νομοθετικό πλαίσιο του παρόντος λόγου, ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, οφείλει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα

στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη για την απόρριψη των στοιχείων που προσκομίζει ο ελεγχόμενος και τον προσδιορισμό του φόρου. Στο πλαίσιο που δεν προσδιορίζεται ρητά ο λόγος απόρριψης των στοιχείων που επικαλούμαι, οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν.4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών και θα πρέπει να ακυρωθούν.

Συνεπώς, στο μέτρο που επιβάλλεται φορολογική υποχρέωση σε βάρος μου επί πιστώσεων που πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αρ.928 τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας που ανήκει σε άλλο φορολογούμενο, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 28 και 64 του Ν. 4174/2013 και των σχετικών Οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών, είναι παράνομες και πρέπει να ακυρωθούν.}»

2^{ος} Λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «Ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 επιβάλλει σε βάρος μου φορολογική υποχρέωση σε χρήσεις κατά τις οποίες το σχετικό δικαίωμα προς έλεγχο και επιβολή φόρου έχει παραγραφεί..... Επειδή, εν προκειμένω, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις νόμιμης παράτασης της παραγραφής από οποιαδήποτε αιτία, οι προσβαλλόμενες από 01.12.2016 υπ' αρ.,,,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 -2004, 2006 και 2008 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ είναι παράνομες και θα πρέπει να ακυρωθούν.»

Επί του 1^{ου} ισχυρισμού

Επειδή στην με αρ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 Εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα εξής: «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή

περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσάυξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ. στην αντίκρουσή της επί του συγκεκριμένου ισχυρισμού αναφέρει ότι: «η προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, με την εν λόγω Ενδικοφανή Προσφυγή της, προσκόμισε, για πρώτη φορά, αντίγραφο αποσπάσματος κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού με αρ.887 της - τότε - «ΓΕΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ» (νυν ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ)), περιόδου μεν από 02/01/2009 έως 31/12/2012, πλην όμως με κενά ως προς την συνέχεια των συναλλαγών, στον οποίο μοναδική δικαιούχος είναι η εξαδέλφη της Το αντίγραφο δε αυτό προσκόμισε, προκειμένου έτσι να καταδείξει ότι μέρος των αναφερόμενων πιστώσεων στον ως άνω Πίνακα που παραθέτει στις σελίδες 9 & 10 της Ενδικοφανούς Προσφυγής (24 τον αριθμό, ήτοι οι με α/α 68, 71, 73, 74, 76, 77,

78, 80, 82, 85, 88, 90, 91, 100, 108, 110, 111, 115, 120, 126, 127, 131, 148 και 158), προέρχονται από ισόποσες αναλήψεις την ίδια ημερομηνία, ενώ οι υπόλοιπες πιστώσεις (33 τον αριθμό), δικαιολογούνται, όπως αναφέρει στην Προσφυγή της αυτή, με σχετικές προγενέστερες αναλήψεις από τον πιο πάνω τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η εξαδέλφη της στην - τότε - «ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ», οι οποίες για κάποιο πρακτικό λόγο, που δεν κατονομάζει, δεν πιστώθηκαν αυθημερόν στον τραπεζικό λογαριασμό με αρ.928 της «ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», όπου και οι σχετικές υπό έρευνα πιστώσεις.

Όσον αφορά τις επικαλούμενες ισόποσες χρεώσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού που τηρείται στην - τότε - «ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ», οι οποίες κατ'επίκληση της προσφεύγουσας, δικαιολογούν τις αντίστοιχες πιστώσεις, της ίδιας ημερομηνίας, στον τραπεζικό λογαριασμό της «ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει, κατ'αρχήν, ότι αντιστοιχία ισόποσης χρέωσης με ισόποση πίστωση, την ίδια ημερομηνία, διαπιστώνεται σε 22 περιπτώσεις και όχι σε 24, πλην δηλαδή των με α/α 68 & 100 εγγραφών. Συγκεκριμένα, για την με α/α 68 εγγραφή, βάσει των όσων επικαλείται η προσφεύγουσα ,σε συνδυασμό με το αντίγραφο της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού με αρ.887, η πίστωση αυτή θα έπρεπε να προέλθει από

ισόποση χρέωση 3.000,00 €, η οποία όμως δεν υπάρχει. Και αν ακόμα ήθελε υποτεθεί ότι η πίστωση αυτή προέρχεται από αναλήψεις ποσού 900,00 € εκάστη, που έλαβαν χώρα σε προγενέστερο χρονικό διάστημα, θα έπρεπε να ανέρχονταν σε τέσσερις (4), μεταξύ 06/07/2009 & 02/10/2009 ή σε προγενέστερο της περιόδου αυτής χρονικό διάστημα. Η συγκεκριμένη συναλλακτική πρακτική, πέραν του ότι δεν υιοθετείται στην πράξη και ξεφεύγει της κοινής πείρας, δεν αιτιολογήθηκε από την προσφεύγουσα, καθώς δεν προσδιορίστηκαν από αυτήν οι συγκεκριμένες χρεώσεις που τροφοδότησαν την πίστωση των 3.000,00 €, ούτε προσκομίστηκαν δικαιολογητικά - στοιχεία, που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της. Για την εγγραφή δε με α/α 100, ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει ειδικότερα, ότι την χρονική περίοδο 01/01/2010 - 08/04/2010, δεν πραγματοποιείται καμία ανάληψη. Συνεπώς η εν λόγω πίστωση, θα μπορούσε να προέλθει από αναλήψεις της προηγούμενης χρήσης. Πέρα από το γεγονός, ότι η συγκεκριμένη συναλλακτική πρακτική, δεν υιοθετείται στην πράξη και ξεφεύγει της κοινής πείρας, δεν αιτιολογήθηκε από την προσφεύγουσα, καθώς δεν προσδιορίστηκαν από αυτήν οι συγκεκριμένες χρεώσεις που τροφοδότησαν την πίστωση των 900,00 €, ούτε προσκομίστηκαν δικαιολογητικά - στοιχεία, που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της.».

Επειδή από την κίνηση των επικαλουμένων λογαριασμών που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 112671 ΕΙ 2017 ΕΜΠ Υπόμνημα προκύπτουν, ως προς την δικαιολόγηση των πιστώσεων του με αριθ.283 λογαριασμού της Εθνικής Τραπέζης, τα δεδομένα του πίνακα που ακολουθεί:

Α/Α Ελέγ χου	ΑΡ. ΛΟΓ. Κατάθεσης Ε.Τ.Ε.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ κατάθεσης	ΑΡ. ΛΟΓ · Ανά ληψ ης	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ανάληψ ης	αρ. αναλή ψεων
65	928	22/09/2009	5.000,00		από 3/09 έως 05/10/2009	25200,00	28 X 900€
66	928	25/09/2009	2.600,00				
67	928	29/09/2009	2.000,00				
68	928	02/10/2009	3.000,00				
70	928	05/10/2009	3.000,00				
71	928	12/10/2009	900		από 08/10 έως 12/10/2009	3600,00	4 X 900€
72	928	14/10/2009	900				
73	928	15/10/2009	900				
74	928	16/10/2009	900				
					15/10/2009	900,00	
					16/10/2009	900,00	

76	928	02/11/2009	900
77	928	04/11/2009	900
78	928	05/11/2009	900
80	928	10/11/2009	850
82	928	26/11/2009	850
83	928	02/12/2009	900
85	928	09/12/2009	900
86	928	09/12/2009	1.600,00
88	928	16/12/2009	900
90	928	21/12/2009	900
91	928	24/12/2009	900
94	928	29/01/2010	900
95	928	30/01/2010	900
96	928	09/02/2010	900
99	928	09/03/2010	900
100	928	08/04/2010	900
107	928	04/10/2010	800
108	928	08/10/2010	900
109	928	19/10/2010	800
110	928	21/10/2010	900

Από 19/10/2009 έως 02/11/2009	3600,00	4 X 900€
04/11/2009	900,00	
05/11/2009	900,00	
10/11/2009	900,00	
26/11/2009	900,00	
Από 3/12/2009 έως 09/12/2009	1800,00	1 X 900€ + 1 X 800€ + 1 X 100€
από 11/12/2009 έως 16/12/2009	1800,00	2 X 900€
18/12/2009	900,00	
24/12/2009	900,00	
από 01/02/2010 έως 4/02/2010	2700,00	3 X 900€
από 10/02/2010 έως 09/03/2010	900,00	
από 10/03/2010 έως 08/04/2010	1800,00	2 X 900€
από 06/09/2010 έως 04/10/2010	900,00	
Από 05/10/2010 έως 08/10/2010	1800,00	2 X 900€
20/10/2010	900,00	

111	928	27/10/2010	900
112	928	01/11/2010	900
113	928	03/11/2010	900
115	928	16/12/2010	900
116	928	20/12/2010	900
117	928	11/01/2011	900
120	928	25/02/2011	900
121	928	02/03/2011	900
123	928	08/03/2011	850
124	928	23/03/2011	900
126	928	28/04/2011	900
127	928	05/05/2011	850
129	928	19/05/2011	650
130	928	19/05/2011	250
131	928	03/06/2011	900
135	928	15/10/2011	900
136	928	31/10/2011	900

από 21/10/2010 έως 27/10/2010	1800,00	2 X 900€
02/11/2010	900,00	
Από 04/11/2010 έως 15/12/2010	2700,00	3 X 900€
16/12/2010	900,00	
Από 21/12/2010 έως 11/01/2011	900,00	
Από 12/01/2011 έως 25/02/2011	3600,00	4 X 900€
03/03/2011	900,00	
από 09/03/2011 έως 23/03/2011	2700,00	3 X 900€
Από 30/03/2011 έως 28/04/2011	2700,00	3 X 900€
05/05/2011	900,00	
Από 20/05/2011 έως 03/06/2011	1800,00	2 X 900€
Από 07/10/2011 έως 14/10/2011	1800,00	2 X 900€

139	928	26/11/2011	900	από 01/11/2011 έως 23/11/2011	1800,00	2 X 900€
140	928	05/12/2011	900	Από 28/11/2011 έως 05/12/2011	1800,00	2 X 900€
143	928	16/12/2011	900	16/12/2011	900,00	
145	928	04/01/2012	900	Από 23/12/2011 έως 04/01/2012	1800,00	2 X 900€
148	928	04/04/2012	900	04/04/2012	900,00	
149	928	05/04/2012	850			
150	928	24/04/2012	850	10/04/2012	900,00	
151	928	27/04/2012	900	Από 25/04/2012 έως 26/04/2012	1800,00	2 X 900€
156	928	31/07/2012	900	Από 11/07/2012 έως 24/07/2012	4200,00	2 X 900€ + 3 X 800€
158	928	16/08/2012	900	Από 26/07/2012 έως 16/08/2012	2600,00	2 X 900€ + 1 X 800€

Επειδή από τα προσκομισθέντα έγγραφα κινήσεων λογαριασμών, τις εκθέσεις και τις απόψεις της φορολογικής αρχής και τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι και στους δύο λογαριασμούς887 (Γενικής Τραπέζης) και928-3 Εθνικής Τραπέζης μεταξύ των δικαιούχων είναι και η, ενώ από την κίνηση των λογαριασμών προκύπτει ότι σε μεγάλο αριθμό κινήσεων (**22 σκιασμένες παραπάνω πίνακα περιπτώσεις**) συμπίπτουν ημερολογιακά και σε ποσά οι αναλήψεις από τον με αρ.887 λογαριασμό της Γενικής Τραπέζης με τις καταθέσεις στον με αρ.9283 λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης. Ακόμα από την κίνηση του λογαριασμού αριθμ283 Εθνικής Τραπέζης προκύπτει ότι η κίνησή του ξεκινά την 8-9-2009 και σχεδόν το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων του προέρχεται από τις συγκεκριμένες κινήσεις των οποίων η αιτία δικαιολογείται από τηναπό αναλήψεις από τον με αρ.887 λογαριασμό της Γενικής Τραπέζης όπως φαίνεται από τον προπαρατιθέμενο πίνακα. Με την από 15-9-2016 Υπεύθυνη Δήλωση της, ηδηλώνει ότι είναι αποκλειστική δικαιούχος των κεφαλαίων του λογαριασμού9283 της Εθνικής Τραπέζης, ενώ από το με αρ./20-6-2008 γενικό πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου, η

.....διορίζει και αποκαθιστά ειδικές πληρεξούσιες και αντικλήτους της Βασιλική σύζυγο και την προσφεύγουσα με δυνατότητα μεταξύ άλλων να καταθέτουν χρήματα σε Τράπεζες στο όνομά της και να εισπράττουν χρήματα από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημοσίου ή Ιδιωτικού δικαίου, Τράπεζα.... Με την με αρ. πρωτ./12-7-2016 και την από 18-7-2016 συμπληρωματική αυτής αίτηση αποδέσμευσης λογαριασμού, η καδήλωσε προς τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ότι υπ' αριθμ283 Εθνικής Τραπέζης &468 Τραπέζης Πειραιώς λογαριασμοί της ανήκουν αποκλειστικά (ως πραγματική δικαιούχος των κεφαλαίων) και ζήτησε την αποδέσμευση αυτών. Ο Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος με την 231/2016 διάταξη, τροποποιητική της 122/2016, έκανε δεκτό το αίτημα της για τον υπ' αριθμ283 λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης μέχρι του ποσού των 3000,00€ σε μηνιαία βάση. Από τις παραπάνω διαπιστώσεις προκύπτει βάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τον την πραγματική ιδιοκτησία (ως πραγματική δικαιούχος των κεφαλαίων) του με αριθμ283 λογαριασμού της Εθνικής Τραπέζης (ότι ποσά κατατεθειμένα στον με αρ.9283 λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης έχουν ως αιτία, την ανάληψη συνολικά η διαδοχικά αντιστοίχων ή μεγαλύτερων ποσών από τον με αρ.887 λογαριασμό της Γενικής Τραπέζης, των οποίων δικαιούχος τουλάχιστον ως προς τα ποσά αυτά είναι η κατα οποία είναι προερχόμενα από αναλήψεις από τον με αρ.887 λογαριασμό της Γενικής Τραπέζης της οποίας δικαιούχος είναι η καχωρίς να συμμετέχει η προσφεύγουσα.

Επιπλέον από τις δηλώσεις της οικ. ετών 2010, 2011 και 2012 δεν προκύπτουν αγορές περιουσιακών στοιχείων στα παραπάνω έτη που να υποδεικνύουν ότι τα επικαλούμενα αναληφθέντα ποσά από τον887 της Γενικής Τραπέζης αναλώθηκαν , πλην όμως εάν προκύψει ότι διενεργήθηκαν και άλλες καταθέσεις (σε άλλους λογαριασμούς) οι οποίες δεν αιτιολογούνται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Αρ.Πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 διευκρινιστική εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή. Ομοίως αντικείμενο ελέγχου μπορούν να αποτελέσουν οι πιστώσεις στον με αρ.887 λογαριασμό της Γενικής Τραπέζης που αποτελεί τον προερχόμενο των καταθέσεων στον με αριθμ283 Εθνικής Τραπέζης λογαριασμό.

Περαιτέρω σύμφωνα με την παρ. 24 της ΠΟΛ 1033/2013 «γ) αν το έμβασμα έγινε από κοινό λογαριασμό του τέκνου (το οποίο δεν σπουδάζει) με το γονέα σε κοινό λογαριασμό αυτών και εφόσον το τέκνο δεν είχε την οικονομική δυνατότητα συνεισφοράς στον κοινό λογαριασμό, λόγω απουσίας εισοδημάτων ή άλλων εσόδων, η κάλυψη του εμβάσματος θα βαρύνει το γονέα. Η τυχόν ύπαρξη άτυπης δωρεάς δεν μπορεί να αποκλειστεί στις περιπτώσεις αυτές (μετά από τη διενέργεια ελέγχου), εφόσον αποδεικνύεται ότι το τέκνο που δεν είχε την οικονομική

δυνατότητα να εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, παραταύτα έκανε χρήση αυτού μεταγενέστερα (π.χ. με ανάληψη ποσού και περαιτέρω κατάθεση σε άλλο λογαριασμό ατομικό ή κοινό με τρίτο πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη επένδυση ή και απλή ανάληψη).

Τα πιο πάνω (για την τυχόν υποχρέωση φόρου δωρεάς) μπορούν να ισχύσουν βεβαίως ανάλογα και σε κάθε άλλη περίπτωση κατά την οποία διαπιστώνεται η μεταφορά χρηματικών ποσών από ή /και προς κοινό ή ατομικό λογαριασμό. Στις περιπτώσεις μεταφοράς χρηματικών ποσών από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών συνδικαιούχων, η κάλυψη των ποσών του εμβάσματος βαρύνει τον καθένα από αυτούς κατ' αναλογία, εκτός αν αποδεικνύεται διαφορετικά, με την επιφύλαξη της τυχόν ύπαρξης άτυπης δωρεάς κατά τα ανωτέρω. Σημειώνεται ότι η κατάθεση σε κοινό λογαριασμό δεν μπορεί να θεμελιώσει εκ προοιμίου την ύπαρξη άτυπης δωρεάς μεταξύ των συνδικαιούχων.

Θέμα άτυπης δωρεάς τίθεται εφόσον ο συνδικαιούχος, ο οποίος δεν είχε (την οικονομική δυνατότητα να) εισφέρει στον κοινό λογαριασμό, κάνει χρήση (του) ποσού του λογαριασμού, γεγονός πραγματικό και ελεγκτέο σε κάθε περίπτωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Για παράδειγμα, η μεταφορά χρηματικού ποσού από και προς κοινό λογαριασμό μεταξύ των αυτών προσώπων και η επιστροφή του ίδιου χρηματικού ποσού στον αρχικό λογαριασμό, χωρίς ενδιάμεσα να έχει γίνει χρήση (του) ποσού αυτού από κάποιον από τους συνδικαιούχους, δεν μπορεί να θεμελιώσει την ύπαρξη άτυπης δωρεάς.». Κατά συνέπεια αντικείμενο φόρου δωρεάς μπορεί να αποτελέσει η ίδια χρήση των κεφαλαίων από την προσφεύγουσα του υπ' αριθμ283 λογαριασμού της Εθνικής Τραπέζης που τροφοδοτήθηκε από κεφάλαια της

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι κινήσεις του λογαριασμού υπ' αριθμ283 της Εθνικής Τραπέζης δεν μπορούν να προσδώσει προσαύξηση περιουσίας στην προσφεύγουσα, καθώς πραγματικός καταθέτης και δικαιούχος του λογαριασμού αυτού είναι ηπρέπει να γίνει δεκτός και οι πιστώσεις αυτές πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας.

Επί του 2^{ου} ισχυρισμού (παραγραφή)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (περί Κ.Φ.Ε.): «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 πενταετίας».

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι: « 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του

αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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.

... Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 (περί Κ.Φ.Ε.), όπως αυτές ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006, οριζόταν, ότι «φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.». Με τις ίδιες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 (περί Κ.Φ.Ε.), όπως αυτές ισχύουν πλέον μετά την αντικατάστασή τους με τις ως άνω διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006, 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 ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή

τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

..... ».

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συμπληρωματικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, τα οποία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας - Ελεγκτικής Αρχής μετά την έκδοση οριστικού φύλλου ελέγχου, δυνάμει να αποτελέσουν βάση προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας, αποτελούν, μεταξύ άλλων, και οι κινήσεις (χρεώσεις - πιστώσεις) των τραπεζικών λογαριασμών της, είτε πρόκειται για τραπεζικούς λογαριασμούς, που τηρούνται σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής, είτε σε αντίστοιχα της αλλοδαπής εφόσον αυτές αποδεικνύουν εισόδημα που δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε. Μάλιστα τα παραπάνω ισχύουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, ανεξαρτήτως αν εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε αρχικό φύλλο ελέγχου ενώ αποδεικνύουν ότι οι δηλώσεις που υπεβλήθησαν ήταν ανακριβείς.

Περαιτέρω, θεωρείται δεδομένο, ότι η ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας σε αλλοδαπά τραπεζικά ιδρύματα, όπως εν προκειμένω συμβαίνει με την παρούσα υπόθεση, δεδομένου ότι αυτή αποδεδειγμένα τηρούσε τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα «UBS AG» Ελβετίας, δεν μπορεί εκ προοιμίου να τελεί σε γνώση της Ελεγκτικής Αρχής, χωρίς δηλαδή την συγκεκριμένη πληροφορία να την χορηγήσει η ίδια η προσφεύγουσα ή να τεθεί υπόψη της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής από άλλη πηγή. Κατά συνέπεια, δεν δύναται η Ελεγκτική Αρχή από μόνη της, δηλαδή χωρίς άλλη πληροφόρηση, να αναζητήσει αυτούς, καθώς και τις κινήσεις τους, ανά τον κόσμο, δεδομένου, ότι στις περιπτώσεις τήρησης τραπεζικών λογαριασμών στην αλλοδαπή, και σε περίπτωση που τόσο οι αριθμοί τους και τα πιστωτικά ιδρύματα, στα οποία τηρούνται, όσο και οι κινήσεις αυτών, δεν τίθενται υπόψη του ελέγχου από τον ίδιο τον ελεγχόμενο, απαιτείται Διοικητική ή Δικαστική συνδρομή, απευθυνόμενη όμως σε Φορολογικές ή Δικαστικές Αρχές συγκεκριμένου κράτους, και με την προϋπόθεση ότι το κράτος αυτό, έχει συμβληθεί με την χώρα μας ως προς τη δυνατότητα ανταλλαγής τέτοιων πληροφοριών. Περαιτέρω εν συνόλω οι Τραπεζικοί λογαριασμοί της προσφεύγουσας δεν αποτελούν στοιχεία απαραίτητα προς έλεγχο καθώς δεν πρόκειται περί επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών τηρούντα διπλογραφικά βιβλία (βλ. επαληθεύσεις ΠΟΛ 1037/2004).

Όσον αφορά τώρα την αναδρομική ισχύ των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 (περί Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006, ο έλεγχος επισημαίνει τα εξής:

Το άρθρο 78 του Συντάγματος ορίζει ότι: « I .Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος, που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου οικονομικού έτους εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε.

3. Κατ' εξαίρεση, όταν επιβάλλεται ή αυξάνεται εισαγωγικός ή εξαγωγικός δασμός ή φόρος κατανάλωσης, επιτρέπεται η είσπραξή τους από την ημέρα που κατατέθηκε στη Βουλή το σχετικό νομοσχέδιο.

4. Το αντικείμενο της φορολογίας, ο φορολογικός συντελεστής, οι απαλλαγές ή εξαιρέσεις από τη φορολογία και η απονομή συντάξεων, δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης.»

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006, απλά αντικαταστάθηκε ως άνω, η ήδη υπάρχουσα 2^η παράγραφος του ήδη υπάρχοντος άρθρου 68 του ν. 2238/1994 και άρα ΔΕΝ επιβλήθηκε φόρος ή άλλο οικονομικό βάρος. Άλλωστε, οι διατάξεις της περ. ζ' του άρθρου 39 του ν. 3522/2006, τις οποίες και επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρουν, ότι η παράγραφος 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, ισχύει για φύλλα ελέγχου που θα εκδοθούν μετά τις 22/12/2006, ήτοι την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου, και δεν κάνει διάκριση, όσον αφορά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις, το εάν δηλαδή αυτές προηγούνται ή έπονται της δημοσίευσης του ν. 3522/2006 και συνεπώς καταλαμβάνουν τις χρήσεις εκείνες που το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή και συνεπώς θα μπορούσε νόμιμα να παραταθεί.

Τέλος, το Συμβούλιο της Επικρατείας στο σκεπτικό της αρ. 884/2016 Απόφασής του αναφέρει, μεταξύ άλλων¹:

«Επειδή, το άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους. Σκοπός της απαγόρευσης αυτής είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων (πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 3174/2014), 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 προηγουμένως 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, 2785/1985, Ολομ. 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 απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της.».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513 /2006 ορίζεται ότι «οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31/12/2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών. ».

Ακολούθως, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008, ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών. ».

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009, ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.».

Στη συνέχεια, με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας

κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002).».

Με τις διατάξεις δε της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).».

Ακολουθως, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 , ορίζεται 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.».

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις της παρ. 1 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. ».

Με τις διατάξεις δε του άρθρου 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.».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του στοιχ. β' του άρθρου 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 έτος από την λήξη τους και στην περίπτωση που πρόκειται για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι 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.».

Με τις διατάξεις δε του άρθρου 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 έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι 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».

Ο έλεγχος στην προσφεύγουσα διενεργείται στην συνέχεια της με αρ.. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε./13 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (σχετικές οι διατάξεις άρθρου 22 ν. 4203/2013, άρθρου 87 ν. 4316/2014 & άρθρου 22 ν. 4337/2015). Η Παραγγελία αυτή του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ρητά αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία διακίνησαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. Για τα φυσικά πρόσωπα αυτά παραγγέλθηκε, να διερευνηθεί, εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες (εν προκειμένω ΑΒΜ ΕΟΕ ΣΣ/2016 και ΕΟΕ ΡΒ/2016) και σχηματίσθηκαν ατομικές δικογραφίες, προκειμένου να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω με Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε./04/12/2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας, εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα, τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδίκημα φοροδιαφυγής (βασικό αδίκημα), και αυτό συνέβη πέρα από ποινικοοικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λ.π.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λ.π.) των ανωτέρω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.

Επισημαίνεται δε ότι το Συμβούλιο της Επικρατείας, στο σκεπτικό της αρ. 1623/2016 Απόφασής του, αναφέρει ότι η δεκαετής παραγραφή δεν ισχύει για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., ενώ ισχύει για παραβάσεις Φορολογίας Εισοδήματος. Συγκεκριμένα αναφέρεται στο σκεπτικό: «Περαιτέρω, η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (βλ. σκέψη 11) προβλέπει παράταση, μέχρι τις 31 -12-2011, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις 31 -12-2010, μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών, και εισφορών. Ενόψει δε του γενικού τρόπου διατυπώσεως της, η ανωτέρω διάταξη αφορά αδιακρίτως τις προθεσμίες τόσο

πενταετούς, κατά την παρ. 1, όσο και δεκαετούς, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., παραγραφής που έληγαν στις 31 -12-2010 (πρβλ. ΣτΕ 1117, ΣτΕ 1124/1977). Η εν λόγω διάταξη, ωστόσο, αναφέρεται στο «δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών», όχι όμως και κυρώσεων, όπως το ένδικο πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.. Κατά τον αυτό τρόπο διατυπώνονται και οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 και του δεύτερου άρθρου του ν. 4098/2012 περί παρατάσεως, μέχρι τις -31 12-2012 και 31-12-2013, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις 31-12 2011 και 31-12-2012, αντιστοίχως. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σκέψη 10 περί της επιβαλλόμενης από τη συνταγματική αρχή της ασφάλειας του δικαίου σαφήνειας και προβλεψιμότητας των ρυθμίσεων περί της προθεσμίας παραγραφής και της στενής ερμηνείας, των εξαιρετικού χαρακτήρα ρυθμίσεων περί παρατάσεως αυτής για τον καταλογισμό παραβάσεων των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας και περαιτέρω, για την επιβολή στον παραβάτη σχετικών κυρώσεων, όπως το πρόστιμο για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος, αφορά και σε διατάξεις περί παρατάσεως της προθεσμίας παραγραφής, όπως οι προαναφερόμενες, οι οποίες ουδόλως αναφέρονται σε επιβολή κυρώσεων, όπως τα πρόστιμα για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.».

Ενόψει όλων όσων αναφέρθηκαν ως άνω, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση στην προσφεύγουσα των από 01.12.2016 και με αρ.,,,, & Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 – 2004 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., έχει νομίμως διαδοχικά παραταθεί έως τις 31.12.2016, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 84 σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 του ν.2238/1994 και τις προαναφερθείσες περί παράτασης παραγραφής διατάξεις, και δεδομένου ότι και η Εισαγγελική Παραγγελία με αρ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. εκδόθηκε στις 04.12.2013, ενώ για τα οικονομικά έτη 2006 και 2008, υπό τα συγκεκριμένα στοιχεία που παραθέτει ο έλεγχος από τον οποίον αποδεικνύεται η απόκρυψη από την προσφεύγουσα εισοδημάτων καθώς και ότι οι δηλώσεις της ήταν ανακριβείς τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλομένων πράξεων δεν είχε παρέλθει ο αρχικός χρόνος παραγραφής κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί παραγραφής πρέπει να απορριφθεί.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει μερικώς δεκτή η από 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα να

γίνει δεκτό ότι οι κινήσεις του λογαριασμού υπ' αριθμ283 της Εθνικής Τραπέζης δεν μπορούν να προσδώσουν προσαύξηση περιουσίας στην προσφεύγουσα, καθώς πραγματικός καταθέτης και δικαιούχος του λογαριασμού αυτού είναι ηκαι οι πιστώσεις αυτές πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής για όλους τους υπόλοιπους προβαλλόμενους λόγους και ποσά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΧΡΗΣΗ	Σύνολο διαπιστωθείσας από τον έλεγχο προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	Προσαύξηση Περιουσίας λογαριασμού928 Ε.Τ.Ε. που εξαιρείται με την παρούσα Απόφαση από την προσφεύγουσα διότι πραγματικός καταθέτης και δικαιούχος του λογαριασμού αυτού είναι η	Φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας κατόπιν της παρούσης Απόφασης
2000	8.804,10	0	8.804,10
2001	5.575,93	0	5.575,93
2002	30.164,05	0	30.164,05
2003	1.200,00	0	1.200,00
2005	8.700,00	0	8.700,00
2007	8.585,00	0	8.585,00
2008	23.337,49	0	23.337,49
2009	59.562,23	29700,00	29862,23
2010	22.155,63	12400,00	9755,63
2011	17.380,00	12500,00	4880,00
2012	8.628,77	6200,00	2428,77

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, με τα πιο κάτω συνοπτικά αποτελέσματα:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2000)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ) ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ) ΣΕ €
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.471.022	8.471.019	2.999.997	8.994.10

	της συζύγου	0	0		
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0	0		2.902,72
	Χρεωστικό ποσό	252.476	1.241.578		
Προκαταβολή φόρου		0	0	0	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0	0	0	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0	0	0	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0	0	0	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			1.186.922	1.186.922	3.483,26
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0	0	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0	0	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0	0	0	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0	0	0	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0	0	0	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	252.476	2.428.500	2.176.024	6.385,98
	για επιστροφή	0			0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2001)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ) ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ) ΣΕ €
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.784.876	7.664.874	1.899.998	5.575,93
	της συζύγου	0	0	0	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0	0	0	0,00
	Χρεωστικό ποσό	291.024	861.023	569.999	1.672,78
Προκαταβολή φόρου		0	0	0	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0	0	0	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0	0	0	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0	0	0	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			683.999	683.999	2.007,33
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0	0	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0	0	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0	0	0	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0	0	0	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0	0	0	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	291.024	1.545.022	1.253.998	3.680,11
	για επιστροφή	0			0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0	0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2002)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.304,30	46.468,35	30.164,05
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	699,15	12.055,20	11.356,05
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			13.627,26	13.627,26
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	699,15	25.682,46	24.983,30
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2003)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	13.806,90	15.006,90	1.200,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	127,59	0,00	127,59
	Χρεωστικό ποσό	0,00	224,97	224,97
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			432,00	432,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	656,97	784,56
	για επιστροφή	127,59		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.834,32	23.534,32	8.700,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	529,55	3.192,98	2.663,43
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκτροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			3.196,11	3.196,11
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	529,55	6.389,09	5.859,54
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2007)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.133,05	24.718,05	8.585,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.198,58	3.688,23	2.489,65
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκτροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			2.987,59	2.987,59
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.198,58	6.675,82	5.477,24
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2008)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
---------	--	---------	-------	---

Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	10.769,34	34.106,83	23.337,49
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	5.211,33	5.211,33
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			6.253,59	6.253,59
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	0,00	0,00
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	11.464,92	11.464,92
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	12.932,94	42.795,17	29.862,23
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	233,24	9.203,31	8.970,07
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			10.762,08	10.764,08
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%				
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	233,24	19.967,39	19.734,15
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.403,04	27.158,67	9.755,63

		0,00	0,00	0,00
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	677,82	3.484,53	2.806,70
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : Ως έλεγχος ανώτατο 120%			3.368,05	3.368,05
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011		174,23	543,17	368,94
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%			442,73	442,73
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	852,05	7.838,48	6.986,42
τελών & εισφορών	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

• ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.851,23	21.721,23	4.880,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.494,71	2.714,71	1.220,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας : 108% (54 μήνες X 2%)			1.317,60	1.317,60
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011		168,51	434,62	266,11
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας : 108% (54 μήνες X 2%)			287,40	287,40
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	1.663,22	4.754,33	3.091,11
τελών & εισφορών	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	Δ.ΕΔ.	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.587,98	20.016,75	2.428,77
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00

		1.518,80	2.157,41	638,61
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου		755,15	755,15	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 84% (42 μήνες X 2%)			536,43	536,43
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011		924,13	972,71	48,58
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας: 84% (42 μήνες X 2%)			40,81	40,81
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων	για καταβολή	3.198,08	4.462,51	1.264,43
τελών & εισφορών	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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

