



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/.....(ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ7/10.03.....7 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.....7) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.....Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-.....4).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ6/30.08.....6 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.....6) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		45.703,08
2				Εισόδημα		35.615.17
3				Εισόδημα		345.162.99
4				Εισόδημα		1.213.852.01
5				Εισόδημα		367.175.95
6				Εισόδημα		203.152.94
7				Εισόδημα		58.717.36
8				Εισόδημα		1.212.322.97
9				Εισόδημα		431.998.68
10				Εισόδημα		468.247.89
11				Εισόδημα		110.876.48
12				Εισόδημα		162.203.74

13				Εισόδημα		30.474,95
14				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/.....		39.600,00
15				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/.....		12.443,07
16				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		16.807,00
17				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		4.157,80

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 20.772,10 €, πλέον 24.930,98 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.186,18 €, πλέον 19.428,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 156.892,27 €, πλέον 188.270,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 551.748,52 €, πλέον 662.103,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 166.893,25 €, πλέον 200.282,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 92.342,25 €, πλέον 110.810,69 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 26.687,60 €, πλέον 32.029,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 551.045,90 €, πλέον 661.277,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 196.351,59 €, πλέον 235.647,09 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 212.763,44 €, πλέον 255.484,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 50.347,19 €, πλέον 60.529,29 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 78.734,85 €, πλέον 83.468,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιγ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.744,48 €, πλέον 13.730,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιδ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του ν. 3758/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 18.000,00 €, πλέον 21.600,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του ν. 3833/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 5.655,94 €, πλέον 6.787,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του ν. 3986/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 8.158,74 €, πλέον 8.648,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του ν. 3986/....., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 2.284,51 €, πλέον 1.873,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/..... έως και 1/1-31/12/....., κατόπιν της υπ' αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάση των απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παραβίαση αρχής προηγούμενης ακρόασης Άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος και Άρθρο 28 του Ν. 4174/.....(Κ.Φ.Δ) για τις Χρήσειςκαι

2) Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις-.....και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Άρθρου 18 Ν.3758/.....

3) Όσον αφορά το λογαριασμόμε συνδικαιούχο τηεπάγομαι τα ακόλουθα:

- Σχετικά με το ποσό των 500.000 € εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Ειδικότερα, όπως είχα αναφέρει και με το υπ' αριθ. πρωτοκόλλουΥπόμνημα μου το συγκεκριμένο ποσό αφορούσε πρόωρη εξόφληση αμοιβαίου κεφαλαίου εξωτερικού η οποία έλαβε χώρα στις 3.1.....πιστώνοντας το λογαριασμό μου με αριθμόμε το ποσό των 500.000 €. Το εν λόγω ποσό αναλογίστηκε την επόμενη ημέρα (4.1.....) όπως προκύπτει και από το σχετικό αντίγραφο της κίνησης λογαριασμού της εν λόγω τράπεζας. Συγκεκριμένα, στην ως άνω κίνηση υπάρχουν 2 εγγραφές με ημερομηνία 3.1.....και 4.1.....οι οποίες αφορούν πίστωση και αντιλογισμό του ίδιου ποσού των 500.000 €. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η εν λόγω συναλλαγή με ημερομηνία 3.1.....ματαιώθηκε και συνεπώς δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ. Σημειώνεται ότι όσον αφορά τη δικαιολόγηση του ποσού των 500.000 € το οποίο τελικά πιστώθηκε στο λογαριασμό μου στις 4.1.....η Φορολογική Αρχή αποδέχτηκε ότι αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας (βλ. σελ. 169 της επίδικης έκθεσης ελέγχου και εκεί δικαιολόγηση). Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκομίζεται και η σχετική αλληλογραφία με την τράπεζα. Ως εκ τούτου, εντελώς παράνομα και αναιτιολόγητα η ελεγκτική αρχή το χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας της διαχειριστικής περιόδου (χρήσης)ενώ αυτό είχε δικαιολογηθεί

επαρκώς ως προς την πηγή του. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 500.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

Σχετικά με το ποσό των 5.424,91 €, εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή το θεώρησε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας διότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση καθότι δικαιολογείται από την πώληση 10.100.000 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έλαβε χώρα του έτοςκαι από την οποία αποκόμισα καθαρά έσοδα 60.356.840 €.

4) Όσον αφορά το λογαριασμό με συνδικαιούχο τηεπάγομαι τα ακόλουθα:

- Σχετικά με το ποσό των 832.386,58 €, εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Ειδικότερα, το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί πρωτογενή εγγραφή αλλά αφορά εγγυητική επιστολή που έληξε και κατατέθηκε σε προθεσμιακό λογαριασμό της Τράπεζας Εργασίας. Η φορολογική αρχή ενώ διενεργεί έλεγχο για προσαύξηση περιουσίας δηλαδή ερευνά τις πιστώσεις (καταθέσεις) που εμφανίζουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί μου, στο συγκεκριμένο σημείο ασχολήθηκε με τη χρέωση του λογαριασμού μου. Δηλαδή με την ανάληψη από το συγκεκριμένο λογαριασμό ποσού 832.386,58 €. Είναι προφανές ότι η ανάληψη ποσού δεν συνιστά προσαύξηση (βλ. και ΣτΕ 884/.....6). Εν προκειμένω η φορολογική αρχή μετέβαλε αυθαίρετα την εντολή ελέγχου προσαύξεσης σε έλεγχο σχηματισμού κεφαλαίου ζητώντας μου να εξηγήσω την αρχική πηγή και αιτία του ποσού που ανέλαβα από το λογαριασμό μου. Παρά το ότι είναι προδήλως εκτός ελεγκτικής εντολής και λογικής, προσκόμισα το ιστορικό του λογαριασμού μου μέχρι του χρονικού σημείου που η τράπεζα μου χορήγησε στοιχεία. Έτσι απέδειξα ότι το κεφάλαιο του λογαριασμού το οποίο ανέλαβα κατά τη χρήση, προϋπήρχε της ελεγχόμενης περιόδου (και συνεπώς δεν καλύπτεται από την επίμαχη εντολή ελέγχου). Τότε το ποσό προήλθε από αποδέσμευση εγγυητικής μου επιστολής όπως συνάγεται από την προσαγόμενη κίνηση του τραπεζικού μου λογαριασμού. Ως εκ τούτου, εντελώς παράνομα και ανατιολόγητα η ελεγκτική αρχή το χαρακτήρισε ως προσαύξηση περιουσίας της διαχειριστικής περιόδου (χρήσης)ενώ αυτό υπήρχε στην περιουσία μου δηλαδή αποτελούσε κεφάλαιο κατατεθειμένο στον ίδιο λογαριασμό ήδη τουλάχιστον από το Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 832.386,58€ είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

5) Όσον αφορά το λογαριασμό με συνδικαιούχο τονεπάγομαι τα κάτωθι:

- Σχετικά με το ποσό των 100.000 € με ημερομηνία 8.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Ειδικότερα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από μετρητά που αναλήφθηκαν από λογαριασμό τηςτην ίδια ημέρα. Προς απόδειξη αυτού προσκομίζεται σχετικό αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Από το εν λόγω στοιχείο προκύπτει ότι υπήρχε statement ανάληψης από τηνποσού 100.000€ από το λογαριασμό μου και αυθημερόν έκδοση της ισόποσης τραπεζικής επιταγής. Δηλαδή, από την σχετική κίνηση του λογαριασμού φαίνεται ότι την ίδια ημέρα ότι ανέλαβα τα 100.000€ από το λογαριασμό μου στηνεκδίδοντας ταυτόχρονα την τραπεζική επιταγή. Πιθανότατα ο έλεγχος

μπερδεύτηκε εκ του γεγονότος ότι στην αιτιολόγηση γράφτηκε πως έγινε ανάληψη μετρητών από τηνπου βέβαια δεν είναι ακριβές. Η σωστή αιτιολογία είναι ότι η επιταγή που κατατέθηκε εκδόθηκε με χρέωση του λογαριασμού που τηρούσα στηνυπ αριθόπως αυτό συνάγεται από το προσαγόμενο statement χρέωσης του λογαριασμού (όχι αναλήψεως μετρητών) τηςκαι την ισόποση τραπεζική επιταγή που εκδόθηκε αυθημερόν από τηνως απότοκο της χρέωσης του λογαριασμού μου. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 100.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 100.000 € με ημερομηνία 9.5.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Ειδικότερα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από κατάθεση μετρητών ποσού αξίας 100.000,00€ σε πίστωση του λογαριασμού με αριθμότης τράπεζαςμε δικαιούχους εμένα και τον κ.η οποία κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον κ.και όχι από εμένα. Προς απόδειξη αυτού υποβάλλω το αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης σε πίστωση του λογαριασμού με αριθμότης τράπεζαςμε δικαιούχους τους κ.κ.καιαπό τον κ.(ΣΧΕΤ.6). Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 100.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 10.000 € με ημερομηνία 11.11.....εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή το θεώρησε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας διότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση καθότι δικαιολογείται από την πώληση 10.100.000 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έλαβε χώρα του έτοςκαι από την οποία αποκόμισα καθαρά έσοδα 60.356.840 €.

- Σχετικά με το ποσό των 10.000 € με ημερομηνία 7.12.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από την κατάθεση της προσωπικής επιταγής του κυρίουως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης - υπ' αριθμόνποσού αξίας 10.000,00€ με χρέωση του λογαριασμού τουτης τράπεζας, σε διαταγή του κ.την οποία οπισθογράφησα και την μεταβίβασα στον κύριοπροκειμένου να κατατεθεί από εκείνον στον κοινό μας λογαριασμό με αριθμότης τράπεζαςμε δικαιούχους τους κ.κ.καιαπό τον κ. Προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού προσάγεται η αναλυτική εικόνα πακέτου επιταγών ημέρας της τράπεζαςγια τον πελάτηκαι το αντίγραφο σώματος επιταγής τράπεζας με αριθμόποσού 10.000 € και ημερομηνία 5.12.....σε διαταγή του Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 10.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

6) Όσον αφορά τον ατομικό λογαριασμό της Τράπεζαςεπάγομαι τα ακόλουθα:

- Σχετικά με το ποσό των 181.575,00 € με ημερομηνία 14.3.....εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή το θεώρησε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας διότι το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί

πρωτογενή κατάθεση καθότι δικαιολογείται από την πώληση 10.100.000 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έλαβε χώρα του έτοςκαι από την οποία αποκόμισα καθαρά έσοδα 60.356.840 €.

- Σχετικά με το ποσό των 15.000 € με ημερομηνία 31.7.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από πώληση μετοχών ΑΕ. Προς απόδειξη αυτού επικαλούμαι το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πώλησης των εν λόγω μετοχών, αντίγραφο του σχετικού καταθετηρίου της τράπεζας, την απόδειξη με αναγραφή του ως άνω ποσού υπογεγραμμένη από τον αγοραστή, και το αντίγραφο της δήλωσης για την απόδοση του ανάλογου φόρου μεταβίβασης. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 15.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 20.000 € με ημερομηνία 9.7.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας διότι εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη της τα προσαγόμενα από εμένα αποδεικτικά έγγραφα. Συγκεκριμένα, το ως άνω ποσό προέρχεται από αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου που ελάμβανα από την εταιρία με την επωνυμία “.....”, η οποία εν συνεχεία με τροποποίηση του καταστατικού μετονομάστηκε σε «.....». Αν και μη μισθωτός κάθε μισθολογική περίοδο (14 μήνες) πιστώνονταν ο λογαριασμός λογιστικής «.....» με τις αμοιβές που ελάμβανα ως μέλος του ΔΣ με την έκδοση των αντίστοιχων αποδείξεων, σύμφωνα με το αναλυτικό καθολικό της εταιρίας “.....” για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/..... Το ποσό των αμοιβών μου εξοφλούνταν σταδιακά και ανά μεγαλύτερα χρονικά διαστήματα όπου με το σωρευμένο ποσό (στην παρούσα 20.000 €) πιστώνονταν ο λογαριασμός με αριθμό στην Τράπεζα, με δικαιούχο το Προς επίρρωση του ισχυρισμού μου επικαλούμαι αντίγραφο του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού λογιστικής «.....» για τη διαχειριστική περίοδοτης εταιρίας “.....” , καθώς και σχετικό αποδεικτικό καταθέσεως της με συνημμένη επιστολή του κ. Τονίζεται ότι σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής οι καρτέλες αναλυτικού καθολικού αποτελούν βιβλίο και στοιχείο μιας Α.Ε. (αρ. 7 Κ.Β.Σ). Προς επίρρωση τούτων τονίζεται ότι η ίδια η φορολογική αρχή αναφέρει στην σχετική έκθεση ελέγχου (σελ. 264 και 266), ως αιτιολογία, για τον καταλογισμό ποσών τα οποία ο φορολογούμενος ισχυρίζεται ότι συνιστούν αμοιβές μέλους ΔΣ από ΑΕ, το γεγονός ότι δεν επιδείχθηκαν επαρκή στοιχεία από τα τηρούμενα βιβλία της ΑΕ. Τουναντίον όμως στην προκειμένη περίπτωση έρχεται σε αντίθεση με τα πιο πάνω αναφερόμενά της και δεν αποδέχεται τα προσκομισθέντα στοιχεία από τα βιβλία της ΑΕ. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 20.000 € είναι αβάσιμο και καταχρηστικό και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

7) Όσον αφορά τον ατομικό λογαριασμότης Τράπεζαςεπάγομαι τα ακόλουθα

- Σχετικά με το ποσό των 28.030 € με ημερομηνία 4.2.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας διότι εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη της τα προσαγόμενα από εμένα αποδεικτικά έγγραφα. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από αμοιβές Δ.Σ που ελάμβανα από την εταιρεία «.....» Προς απόδειξη αυτού

προσκομίζω αντίγραφο πρακτικού ΓΣ, αντίγραφο καρτέλας αν. καθολικού του λογαριασμού γεν. λογιστικής της εταιρείας και αντίγραφο του λογ/σμού όψεως της εταιρείας που φαίνεται η χρέωση του εν λόγω ποσού. Τονίζεται ότι σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής οι καρτέλες αναλυτικού καθολικού αποτελούν βιβλίο και στοιχείο μιας Α.Ε. (αρ. 7 Κ.Β.Σ). Προς επίρρωση τούτων τονίζεται ότι η ίδια η φορολογική αρχή αναφέρει στην σχετική έκθεση ελέγχου (σελ. 264 και 266), ως αιτιολογία, για τον καταλογισμό ποσών τα οποία ο φορολογούμενος ισχυρίζεται ότι συνιστούν αμοιβές μέλους ΔΣ από ΑΕ, το γεγονός ότι δεν επιδείχθηκαν επαρκή στοιχεία από τα τηρούμενα βιβλία της ΑΕ. Τουναντίον όμως στην προκειμένη περίπτωση έρχεται σε αντίθεση με τα πιο πάνω αναφερόμενά της και δεν αποδέχεται τα προσκομισθέντα στοιχεία από τα βιβλία της ΑΕ. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 28.030 € είναι αβάσιμο και καταχρηστικό και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

8) Όσον αφορά τον ατομικό λογαριασμότης Τράπεζαςλεκτέα είναι τα ακόλουθα:

- Σχετικά με το ποσό των 29.347,02 € με ημερομηνία 3.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό δεν αποτελεί αδικαιολόγητη κατάθεση και κατ επέκταση φορολογητέο εισόδημα διότι προέρχεται από κατάθεση επιταγής Νο.....της τράπεζας εκδοθείσα στο όνομα του κ.από τον κ.η οποία αποτελεί επιστροφή χρημάτων από τον κ.τον οποίο διευκόλυνε οικονομικά τομε το ποσό των 200.000.000 δρχ. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω αντίγραφο του αποδεικτικού εξοφλήσεως επιταγής από τηνTUN....., αντίγραφο επιταγής υπ' αριθμόντης από τον κ.και αντίγραφο επιστολής του με την οποία έδωσε εντολή να μεταφερθούν τα 200.000.0000 δρχ στον λογαριασμό του κ.στις 10.05..... Ωστόσο οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό χορηγήθηκε στον κ., δεδομένου ότι σύμφωνα με την συνήθη τραπεζική πρακτική για τέτοιου είδους ποσά είτε εκδίδεται τραπεζική επιταγή είτε γίνεται μεταφορά σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και ότι δεν συντάχθηκε τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου με βεβαία χρονολογία ούτε αποδείχθηκε ποτέ ότι ο φορολογούμενος εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό που χορήγησε, είναι καθ' όλα εσφαλμένοι. Τέλος, όσον αφορά το προσκομισθέν αντίγραφο της επιταγής της, σύμφωνα με την φορολογική αρχή, αυτό συνιστά απλό σημείωμα χωρίς βεβαία χρονολογία ώστε δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο και κατ' επέκταση κατά τη δεν αποδείχθηκε η αιτία και η πηγή προέλευσης του πιστωθέντος ποσού. Εντούτοις, τα προσκομιζόμενα από εμένα αποδεικτικά στοιχεία θα έπρεπε να γίνουν δεκτά δεδομένου ότι η ισχύουσα, τον κρίσιμο χρόνο, φορολογική νομοθεσία δεν επιβάλλει σε περίπτωση δανεισμού μεταξύ προσώπων: α) η χορήγηση του χρηματικού ποσού να έχει λάβει χώρα με την έκδοση τραπεζικής επιταγής ή με μεταφορά του ποσού μέσω τραπεζικού λογαριασμού και β) να έχει συνταχθεί τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου. Επί πλέον το προσκομισθέν αντίγραφο του σώματος της επιταγής αποτελεί τραπεζικό έγγραφο και δεν είναι δυνατόν να κρίνεται ότι αποτελεί απλό σημείωμα. Τέλος, ο έλεγχος αφορά το συγκεκριμένο ποσό των 29.347,02 € και επομένως η απαιτούμενη αιτιολόγηση πρέπει να σχετίζεται με το εν λόγω ποσό και όχι με ολόκληρο το ποσό του δανεισμού. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των

15.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό

- Σχετικά με το ποσό των 152.971,38 € με ημερομηνία 3.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από κεφάλαιο το οποίο είχα σωρεύσει τα προηγούμενα χρόνια.

- Σχετικά με τα ποσά 35.216,43 €, 35.216,43 €, 17.608 € και 17.608 € με ημερομηνίες 5.2....., 11.3....., 16.4.....και 10.7.....αντίστοιχα εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά αποτελούν έσοδα από την πώληση μετοχών. Τα ανωτέρω αποδεικνύονται και από τη σχετική Σύμβαση Πώλησης των Μετοχών αντί τιμήματος 100.000.000 δρχ. το οποίο αποπληρώθηκε σταδιακά λόγω μεγάλης οικονομικής δυσχέρειας του αγοραστή κ. Το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από την υπεύθυνη δήλωση του κ. δυνάμει της οποίας επιβεβαιώνεται ότι τα σχετικά ποσά προέρχονται από τμηματικές καταβολές του τιμήματος από την πώληση των μετοχών της εταιρείας «.....Α.Ε.». Συνεπώς η Φορολογική Αρχή εκτίμησε εσφαλμένα τα προσαγόμενα από εμένα ως άνω αποδεικτικά και ως εκ τούτου το συμπέρασμα της περί προσαύξησης της περιουσίας μου για τα ποσά των 35.216,43 €, 35.216,43 €, 17.608 € και 17.608 € είναι αβάσιμο και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσηςκαι, πρέπει να τροποποιηθούν για τα ποσά αυτά.

- Σχετικά με τα κάτωθι ποσά: 21.423,33€ με ημερομηνία 11.11....., και 16.000€ με ημερομηνία 30.12....., εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά προέρχονται από κεφάλαιο το οποίο είχα σωρεύσει τα προηγούμενα χρόνια.

- Σχετικά με τα κάτωθι ποσά: 21.404,20 €, με ημερομηνία 5.2....., 13.564,06 € με ημερομηνία 5.2....., 25.000 € με ημερομηνία 5.2....., 120.000 € με ημερομηνία 6.2....., 6.380 € με ημερομηνία 28.2....., 80.000 € με ημερομηνία 20.3....., 4.000 € με ημερομηνία 27.5....., 34.214,38 € με ημερομηνία 9.6....., 70.000 € με ημερομηνία 8.12....., 10.000 € με ημερομηνία 19.2....., 10.000 € με ημερομηνία 18.5....., 40.000 € με ημερομηνία 3.6....., 6.422 € με ημερομηνία 17.6....., 10.000 € με ημερομηνία 6.7....., 4.387,67 € με ημερομηνία 5.1....., 126.653 € με ημερομηνία 20.1....., 48.000 € με ημερομηνία 21.12....., 26.400 € με ημερομηνία 3.2....., 30.000 € με ημερομηνία 2.10....., 69.124 € με ημερομηνία 11.5....., 10.000 € με ημερομηνία 3.7....., 56.100 € με ημερομηνία 25.9....., 11.125 € με ημερομηνία 22.10....., 5.800 € με ημερομηνία 31.10....., 25.256 € με ημερομηνία 5.11....., 150.000 € με ημερομηνία 6.12....., 6.000 € με ημερομηνία 15.2....., 10.000 € με ημερομηνία 24.12....., 5.000 € με ημερομηνία 25.5....., 15.000 € με ημερομηνία 31.5....., 10.000 € με ημερομηνία 25.7....., 10.000 € με ημερομηνία 3.5.....και 5.000 € με ημερομηνία 10.5.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά διότι τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν πρωτογενή κατάθεση καθότι δικαιολογούνται από την πώληση 10.100.000 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έλαβε χώρα του έτοςκαι από την οποία αποκόμισα καθαρά έσοδα 60.356.840 €.

- Σχετικά με τα ποσά των 41.269, 18 €, 58.000 €, 34.214,38€, 6.404 € και 10.000 € με ημερομηνίας 9.4....., 9.6....., 10.7.....και 29.7.....αντίστοιχα εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά από κατάθεση επιταγής Νοτης Τράπεζας εκδοθείσα στο όνομα του κ.από την, η οποία αφορά επιστροφή χρημάτων από ταμειακή διευκόλυνση την οποία παρείχε ο κ.στην κ.και αντίστοιχα πιστώθηκε ο υπ' αριθ.λογαριασμός της Τράπεζας με δικαιούχο τον Πιο συγκεκριμένα επισημαίνω ότι δόθηκε το ποσό των 50.000.000,00 δρχ στην κ.τον Φεβρουάριο τουέπειτα από ανάληψη μετρητών στις 21.02.....με χρέωση του λογαριασμού με αριθμότης Τράπεζας με δικαιούχο τον Επίσης, τα υπόλοιπα 32.614,39 € προέρχονται από αποζημίωση που έλαβε ο κ.από τηνΑσφαλιστική σε μορφή επιταγής με αριθμότης λήξης 13.03.....αλλά κατατέθηκε στις 09.06.....στο λογαριασμότης Τράπεζας με δικαιούχο τον Προς απόδειξη των ανωτέρω επικαλούμαι αντίγραφο της υπ' αριθμόνεπιταγής της Τράπεζας από τηνΑσφαλιστική, αντίγραφο της υπ' αριθμόνεπιταγής της Τράπεζας από την και την Υπεύθυνη Δήλωση της κυρίαςμε την οποία βεβαιώνει η ίδια ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από ταμειακές διευκολύνσεις προς αυτήν από τον κύριο Ωστόσο οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι τα ποσά αυτά χορηγήθηκαν σε τρίτο πρόσωπο, δεδομένου ότι σύμφωνα με την συνήθη τραπεζική πρακτική για τέτοιου είδους ποσά είτε εκδίδεται τραπεζική επιταγή είτε γίνεται μεταφορά σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και ότι δεν συντάχθηκε τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου με βεβαία χρονολογία ούτε αποδείχθηκε ποτέ ο φορολογούμενος εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό που χορήγησε είναι καθ' όλα εσφαλμένοι. Εντούτοις, τα προσκομιζόμενα από εμένα αποδεικτικά στοιχεία θα έπρεπε να γίνουν δεκτά δεδομένου ότι η ισχύουσα, τον κρίσιμο χρόνο, φορολογική νομοθεσία δεν επιβάλλει σε περίπτωση δανεισμού μεταξύ προσώπων: α) η χορήγηση του χρηματικού ποσού να έχει λάβει χώρα με την έκδοση τραπεζικής επιταγής ή με μεταφορά του ποσού μέσω τραπεζικού λογαριασμού και β) να έχει συνταχθεί τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για τα ποσά των 41.269, 18 €, 58.000 €, 34.214,38€, 6.404 € και 10.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσά αυτά.

- Σχετικά με τα ποσά των 9.174,29 € και 9.174,29 € με ημερομηνίες 2.10.....και 9.1.....αντίστοιχα, εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά προέρχονται από αμοιβή που έλαβα ως μέλος ΔΣ της Προς απόδειξη αυτού προσκομίζω αντίγραφο του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού γενικής λογιστικής τηςγια τις διαχειριστικές χρήσειςκαικαθώς και αντίγραφο της κίνησης του σχετικού λογαριασμού από το οποίο προκύπτει η πίστωση των ως άνω ποσών καθώς και αντίγραφο του αποδεικτικού εξοφλήσεως επιταγών άλλων τραπεζών κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για τα ποσά των 9.174,29 € και 9.174,29 € είναι αβάσιμο και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσηςκαιπρέπει να τροποποιηθούν για τα ποσά αυτά.

- Σχετικά με το ποσό των 10.000 € με ημερομηνία 20.11.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από αμοιβή που έλαβα ως μέλος του ΔΣ της εταιρείας Η πίστωση του ως άνω ποσού προέρχεται από κατάθεση επιταγής της εταιρείας πόσου 5.000 € και από κατάθεση μετρητών για το εναπομείναν ποσό των 5.000 €. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω αντίγραφο του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού γενικής λογιστικής τηςγια τις διαχειριστικές χρήσειςκαι, αντίγραφο της σχετικής επιταγής και αντίγραφο κατάθεσης της στον υπό κρίση λογαριασμό. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 10.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 112.950 € με ημερομηνία 24.5.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από την πώληση ποσοστού 37,65 % της εταιρίας «.....», συμφερόντων της προς τους κ.κ. Το γεγονός αυτό αποδεικνύεται και από το ότι την ίδια ημερομηνία -24 Μαΐου- εξεδόθη το υπ' αριθ.Φ.Ε.Κ για τη Συγκρότηση σε σώμα του Νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας με πρόεδρο τον κύριο Περαιτέρω, προσκομίζω την ανακοίνωση του Χ.Α.Α. με την οποία η γνωστοποιεί ότι εξαγόρασε το 37,65% της εταιρίας «.....», δελτία τύπου της που γνωστοποιούν στους επενδυτές ότι εξαγόρασε το 37,65% της εταιρίας «.....», το ΦΕΚ4-05-....., Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πώλησης των Μετοχών, την υποβληθείσα δήλωση για την απόδοση του αναλογούντος φόρου μεταβίβασης μετοχών και μετοχολόγιο της εταιρείας «.....». Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 112.950 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσηςπρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 47.000 € με ημερομηνία 24.9.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από αποζημίωση από τονλόγω απαλλοτρίωσης οικοπέδου στο οποίο είχα συγκυριότητα. Για την είσπραξη της αποζημίωσης, εκδόθηκε επιταγή τηςΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι τρίτου προσώπου που είχε την πληρεξουσιότητα για τις διαδικασίες της απαλλοτρίωσης εκ μέρους μου. Η επιταγή οπισθογραφήθηκε εκ μέρους του τρίτου προσώπου και κατατέθηκε στον ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό. Προς τούτο προσκομίζω αντίγραφο της δικαστικής απόφασης για την αποζημίωση μου από τονκαθώς και αντίγραφο του συμβολαίου που αποδεικνύει το ποσοστό συγκυριότητάς μου στο απαλλοτριωθέν ακίνητο. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 47.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσηςπρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 141.000 € με ημερομηνία 14.10.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από κατάθεση επιταγών της λόγω επιστροφής των χρημάτων που είχε χορηγήσει στην εταιρείαως ταμειακή διευκόλυνση. Η συγκεκριμένη ταμειακή διευκόλυνση

χορηγήθηκε με μεταφορά ποσών ύψους 200.000 €, μέσω λογαριασμού της, όπως εμφανίζεται από το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού αυτού. Προς τούτο, προσκομίζονται αντίγραφα των σωμάτων των επιταγών. Ωστόσο οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό χορηγήθηκε στην εταιρεία, δεδομένου ότι σύμφωνα με την συνήθη τραπεζική πρακτική για τέτοιου είδους ποσά είτε εκδίδεται τραπεζική επιταγή είτε γίνεται μεταφορά σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και ότι δεν συντάχθηκε τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου με βεβαία χρονολογία ούτε αποδείχθηκε ποτέ ότι ο φορολογούμενος εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό που χορήγησε είναι καθ' όλα εσφαλμένοι. Εντούτοις, τα προσκομιζόμενα από εμένα αποδεικτικά στοιχεία θα έπρεπε να γίνουν δεκτά δεδομένου ότι η ισχύουσα, τον κρίσιμο χρόνο, φορολογική νομοθεσία δεν επιβάλλει σε περίπτωση δανεισμού μεταξύ προσώπων: α) η χορήγηση του χρηματικού ποσού να έχει λάβει χώρα με την έκδοση τραπεζικής επιταγής ή με μεταφορά του ποσού μέσω τραπεζικού λογαριασμού και β) να έχει συνταχθεί τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 141.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 25.715, 06 € με ημερομηνία 27.4.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από έμβασμα του κ.προς τον κ. για την ταμειακή διευκόλυνση την οποία του παρείχε και έτσι πιστώθηκε ο υπ' αριθ.λογαριασμός της Τράπεζας με δικαιούχο τον Η συγκεκριμένη ταμειακή διευκόλυνση χορηγήθηκε με ανάληψη μετρητών ύψους 30.000 € από λογαριασμό της όπως αποδεικνύεται από το αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού. Επιπλέον προσκομίστηκε και υπεύθυνη δήλωση του Ωστόσο οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό χορηγήθηκε σε τρίτο πρόσωπο (τον κ.), δεδομένου ότι σύμφωνα με την συνήθη τραπεζική πρακτική για τέτοιου είδους ποσά είτε εκδίδεται τραπεζική επιταγή είτε γίνεται μεταφορά σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό και ότι δεν συντάχθηκε τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου με βεβαία χρονολογία ούτε αποδείχθηκε ποτέ ότι ο φορολογούμενος εισέπραξε το υπόλοιπο ποσό που χορήγησε είναι καθ' όλα εσφαλμένοι. Εντούτοις, τα προσκομιζόμενα από εμένα αποδεικτικά στοιχεία θα έπρεπε να γίνουν δεκτά δεδομένου ότι η ισχύουσα, τον κρίσιμο χρόνο, φορολογική νομοθεσία δεν επιβάλλει σε περίπτωση δανεισμού μεταξύ προσώπων: α) η χορήγηση του χρηματικού ποσού να έχει λάβει χώρα με την έκδοση τραπεζικής επιταγής ή με μεταφορά του ποσού μέσω τραπεζικού λογαριασμού και β) να έχει συνταχθεί τυπικό έγγραφο χορήγησης δανείου. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 25.715, 06 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό

- Σχετικά με τα ποσά των 100.000 € και 20.000 € με ημερομηνίες 13.2.....και 23.2.....αντίστοιχα, εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά προέρχονται από την πώληση μετοχών της εταιρείας «.....» και ειδικότερα αποτελούν προκαταβολή για την πώληση μετοχών η οποία

έλαβε χώρα στις 2.4..... Πιο συγκεκριμένα την 23 Νοεμβρίουσυστάθηκε από μένα και τον κύριο–η εταιρία με αρχικό κεφάλαιο 240.000 €. Μέχρι και την 2 Απριλίουπου μεταβίβασα το ποσοστό ιδιοκτησίας μου στην κυρίακαι τον κύριοη εταιρία μου ανήκε κατά 81,42 % με συνολικό καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο 471.600 €. Η μεταβίβαση όπως διαφαίνεται και από τις κατατεθειμένες στη Δ.Ο.Υ. Δηλώσεις μεταβίβασης των μετοχών τελέστηκε με το αντάλλαγμα των 246.531 € το οποίο και καταβλήθηκε προς εμέ τμηματικά και σύμφωνα με το Ιδιωτικό Συμφωνητικό Πώλησης των Μετοχών της 02.04..... Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζονται Πρακτικό Συγκρότησης σε Σώμα του Νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «.....», πρωτόκολλο παραλαβής – παράδοσης της κυρίαςκαι του κυρίουτων μετοχών, δηλώσεις απόδοσης Φόρου Μεταβίβασης μη Εισηγμένων στο Χ.Α.Α. Μετοχών της εταιρίας «.....», Ιδιωτικό Συμφωνητικό πώλησης των μετοχών της εταιρίας «.....» καταστατικό σύστασης της εταιρίας «.....». Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι δεν αποδεικνύεται ότι τα ποσά αυτά αφορούν προκαταβολές για πώληση μετοχών είναι αβάσιμοι δεδομένου ότι έχουν προσκομιστεί όλα τα απαραίτητα έγγραφα για την εξακρίβωση της προέλευσης των ποσών αυτών. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για τα ποσά των 100.000 € και 20.000 € αντίστοιχα είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσά αυτά.

- Σχετικά με το ποσό των 15.000 € με ημερομηνία 13.2.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από είσπραξη μηνιαίας δόσης για την πώληση των μετοχών η οποία έλαβε χώρα στις 2.4.....κατά τα ανωτέρω οριζόμενα. Για την καταβολή αυτή έλαβα ισόποση επιταγή. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζονται Πρακτικό Συγκρότησης σε Σώμα του Νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «.....», πρωτόκολλο παραλαβής – παράδοσης της κυρίαςκαι του κυρίουτων μετοχών, δηλώσεις απόδοσης Φόρου Μεταβίβασης μη Εισηγμένων στο Χ.Α.Α. Μετοχών της εταιρίας «.....», Ιδιωτικό Συμφωνητικό πώλησης των μετοχών της εταιρίας «.....» καταστατικό σύστασης της εταιρίας «.....». Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής ότι δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό αφορά είσπραξη μηνιαίας δόσης από πώληση μετοχών είναι αβάσιμος δεδομένου ότι έχουν προσκομιστεί όλα τα απαραίτητα έγγραφα για την εξακρίβωση της προέλευσης του ποσού αυτού. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 15.000€ είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 200.000 € με ημερομηνία 1.6.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από την πώληση του ποσοστού μου στην εταιρία «.....», προς τους κ.κ. Προς τούτο προσκομίζω αντίγραφο του αποδεικτικού κατάθεσης του ως άνω ποσού στον ελεγχόμενο λογαριασμό, αντίγραφο της επιταγής εκδόσεως επ' ονόματι του αγοραστή, ΦΕΚ από το οποίο εμφανίζεται ότι ο κ.ανέλαβε Πρόεδρος του ΔΣ της ως άνω εταιρείας. Περαιτέρω, προσκομίζονται το Ιδιωτικό Συμφωνητικό για την πώληση μετοχών της «.....» στον κ.και αντίγραφο δήλωσης για απόδοση φόρου μεταβίβασης των μετοχών της «.....». Συνεπώς το

συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 200.000 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με τα ποσά των 113.086,88 € και 2.290,01 € με ημερομηνίες 4.11.....και 10.11.....αντίστοιχα εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα εν λόγω ποσά προέρχονται από εμβάσματα εξωτερικού με εντολέα τράπεζα της Ζυρίχης, σε χρέωση λογ/σμού που τηρείτο στην εν λόγω τράπεζα. Ο λογαριασμός αυτός έχει ανοιχτεί προ της 31-12-.....και το άνοιγμα έγινε για τοποθέτηση επενδυτικών προϊόντων. Προς τούτο προσκομίζεται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού που τηρήθηκε στην ελβετική τράπεζα από τον οποίο προκύπτει ότι η μεταφορά χρημάτων έλαβε χώρα μεταξύ λογαριασμών που ανήκουν και οι δύο σε εμένα. Επομένως ο ισχυρισμός της Φορολογικής Αρχής ότι δεν αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων για την αγορά των επενδυτικών προϊόντων είναι αβάσιμος και ως εκ τούτου η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για τα ποσά αυτά.

- Σχετικά με το ποσό των 321.863,12 € με ημερομηνία 17.11.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από μεταφορά από λογαριασμό που έχει τηρηθεί σε Ελβετική Τράπεζα. Προς τούτο προσκομίζεται αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού που τηρείται στην Ελβετία. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 321.863,12 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με τα ποσά των 121.195,24 €, 142.378,22 €, 42.001,57€, 77.377,35 € και 38.856,41 € με ημερομηνίας 10.8....., 6.10....., 6.10....., 10.2.....και 10.2.....αντίστοιχα εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, τα ποσά των 142.378,22 €, 42.001,57€, 77.377,35€ και 38.856,41 αφορούν έσοδα από λήξεις ομολόγων σε δολάριο ενώ το ποσό των 121.195,24 € αφορά λήξη προθεσμιακής κατάθεσης με αριθμόποσού \$ 174.000. Πιο συγκεκριμένα ο λογαριασμός μου στηνμε αριθμό, ο οποίος και ελέγχεται ήταν συνδεδεμένος με το επενδυτικό μου χαρτοφυλάκιο σε USD και όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών προϊόντων όπως ομόλογα και προθεσμιακές καταθέσεις σε δολάριο γίνονταν από εκεί. Οι αγορές των συγκεκριμένων επενδυτικών προϊόντων ήταν οι κατωτέρω συναλλαγές σε χρέωση πάντα του ελεγχόμενου λογαριασμού με αριθμό

- α) Το ποσό των 121.195,24 € αφορά την αγορά.....στις 09.07.....ποσού \$ 174.000 με λήξη στις 10.08.....

- β) Το ποσό των 142.378,22 € αφορά την αγορά 200.000 ομολόγωνστις 13.01.....με λήξη στις 06.10.....

- γ) Το ποσό των 42.001,57€ αφορά την αγορά 59.000 ομολόγωνστις 12.11.....με λήξη στις 06.10.....

- δ) Το ποσό των 77.377,35 € αφορά την αγορά 100.000 ομολόγωνστις 12.11.....με λήξη στις 10.02.....και

- ε) Το ποσό των 38.856,41 € αφορά την αγορά 50.000 ομολόγωνστις 15.01.....με λήξη στις 10.02.....

- Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζεται και η κατάσταση κινήσεων του λογαριασμού με αριθμό τηςπου περιλαμβάνει τις ημερομηνίες αγοράς και πώλησης των συγκεκριμένων ομολόγων και της προθεσμιακής κατάθεσης ύψους 121.195,24 €. Ο δε ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι η αξία πώλησης των ομολόγων που περιλαμβάνεται στην προσκομισθείσα κατάσταση κίνησης του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμούδεν ταυτίζεται με τις ελεγχόμενες πιστώσεις είναι καθόλα αβάσιμος δεδομένου ότι δεν ελήφθη υπόψη η διαφορά μεταξύ της ισοτιμίας δολαρίου και ευρώ. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για τα ποσά των 121.195,24 €, 142.378,22 €, 42.001,57€, 77.377,35 € και 38.856,41 € αντίστοιχα είναι αβάσιμο και οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσειςκαι, πρέπει να τροποποιηθούν για τα ποσά αυτά.

9) Όσον αφορά τον λογαριασμότηςμε συνδικαιούχο τηλεκτέα είναι τα ακόλουθα:

- Σχετικά με το ποσό των 16.240,41 € με ημερομηνία 4.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προέρχεται από μεταφορά από λογαριασμό της Σχετικά προσκομίζεται και η κίνηση του σχετικού λογαριασμού. Συνεπώς το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής περί προσαυξήσεως της περιουσίας μου για το ποσό των 16.240,41 € είναι αβάσιμο και η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης, πρέπει να τροποποιηθεί για το ποσό αυτό.

- Σχετικά με το ποσό των 35.946,97€ με ημερομηνία 31.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό συνιστά μεταφορά σωρευμένου υπολοίπου της καρτέλας που τηρείται στηνκαι όλες οι αγοραπωλησίες επενδυτικών προϊόντων γίνονταν εκεί. Έτσι, σε περίπτωση αρνητικού υπολοίπου υπήρχε κάλυψη από τα διαθέσιμα και σε περίπτωση θετικού υπολοίπου ελάμβανε χώρα πίστωση του συνδεδεμένου λογαριασμού. Προς απόδειξη των ανωτέρω ανέφερα αναλυτικά τις αγορές των μετοχών που πουλήθηκαν και οι οποίες έγιναν με χρέωση του λογαριασμού αυτού. Προς τούτο προσκόμισα αναλυτική κατάσταση των κινήσεων της καρτέλας του φορολογούμενου που τηρήθηκε στηνως προς τις ημερομηνίες αγοράς των πωληθεισών μετοχών πινακίδιο εκτέλεσης εντολής πώλησης μετοχών και κατάσταση συναλλαγών μέσω της Επιπλέον προσκομίζω και αναλυτική κατάσταση των κινήσεων της καρτέλας που τηρήθηκε στηνγια το ημερολογιακό έτος

- Σχετικά με το ποσό των 6.400 € με ημερομηνία 10.12.....Σχετικά με το ποσό των 35.946,97€ με ημερομηνία 31.1.....εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε ότι αυτό αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό δικαιολογείται από την πώληση 10.100.000 μετοχών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία έλαβε χώρα του έτοςκαι από την οποία αποκόμισα καθαρά έσοδα 60.356.840 €..

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.έγγραφο του υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψει θέμα, παραγγέλλουμε να επαναπροσδιορίσει το φορολογητέο εισόδημα των ελεγχόμενων οικον. ετών και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών.

Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό έγγραφο.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο με το οποίο προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία που είχε επικαλεσθεί με την κρινόμενη προσφυγή αλλά δεν είχαν υποβληθεί.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προβάλλει νομικά επιχειρήματα βάσει της πρόσφατης απόφασης του ΣτΕ 675/.....7.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝΕΩΣ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/.....οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/..... Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων,και, καθώς και της χρήσης, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/.....(ΦΕΚ 58/) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/.....(ΦΕΚ_58/) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/.....) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.....ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12..... 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.).».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 7 του Ν 3899/.....(ΦΕΚ Α' 212) ορίζεται ότι:« Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 ν. 3888/.....(ΦΕΚ 175 Α') καταργείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/.....(ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/.....ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12....., παρατείνεται μέχρι 31.12.....3.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/.....(ΦΕΚ Α΄ 81) 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.....και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/.....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.....3, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....**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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/.....4 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.....4, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την

καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....4** 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/.....5 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.....5 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....5 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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/.....ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Στην υπό εξέταση υπόθεση, η οποία αφορά τον καταλογισμό φόρων εισοδήματος των οικ. ετών-.....(χρήσεις-.....), η πενταετής προθεσμία παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, συμπληρωνόταν ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/....., ως προς το οικ. έτος, την 31/12/.....και ως προς το οικ. έτος, την 31/12/..... Ωστόσο, λόγω των ως άνω αναφερόμενων αλληπάλληλων παρατάσεων της παραγραφής, που ερείδονται σε ρητές διατάξεις νόμου, και λαμβανομένου υπόψη ότι στην υπό κρίση υπόθεση ο επίδικος έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε συνεπεία της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. 27/.....5 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, κατόπιν της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε Σ.Σ 762/.....Εισαγγελικής παραγγελίας, **πριν από την 31/12/....., συνάγεται ότι οι εν λόγω προθεσμίες παραγραφής λήγουν την 31/12/....., βάσει της ανωτέρω διάταξης του άρθρου 22 Ν 4337/.....** Τούτο δε ισχύει ανεξαρτήτως του γεγονότος ότι η σχετική εντολή ελέγχου εκδόθηκε μετά την 31/12/..... Συνεπώς, εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει τους φόρους εισοδήματος δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών-.....του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκαν τηνκαι κοινοποιήθηκαν στον υπόχρεο την, ήτοι προ της, ο δε περί του αντιθέτου λόγος του αντίδικου είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των ένδικων φόρων είχε υποπέσει σε παραγραφή, διότι οι ως αναφερόμενες νομοθετικές παρατάσεις της παραγραφής καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις, στις οποίες έληγε το πρώτον η προθεσμία παραγραφής στις οριζόμενες ημερομηνίες, και όχι τις περιπτώσεις, στις οποίες ο χρόνος παραγραφής είχε παραταθεί με προγενέστερα της τελευταίας παράτασης νομοθετήματα. Επικαλείται δε ότι η ανωτέρω ερμηνευτική εκδοχή υπαγορεύεται από τις συνταγματικές αρχές της ισότητας, της νομικής ασφάλειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.

Ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Τούτο διότι, κατά γενική ερμηνευτική αρχή, ο νομοθέτης μπορεί, καταρχήν, να παρατείνει το χρόνο της φορολογικής παραγραφής, μη δεσμευόμενος προς τούτο από το Σύνταγμα. Η δυνατότητα δε αυτή ισχύει για αξιώσεις ήδη γεννηθείσες και μη παραγεγραμμένες κατά την έναρξης ισχύος του νεότερου νόμου που αφορά στην παράταση της παραγραφής (σχετ. ΣτΕ 2963/.....3, 691/....., 523/....., 5463/1996, 2866/1985, Δ.Εφ.Θεσσ. 2980/.....5 κ.α.). Εξάλλου, όπως έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, η κατά τα ανωτέρω δυνατότητα επιμήκυνσης του χρόνου της παραγραφής δεν καταλαμβάνει μόνο τις αξιώσεις, στις οποίες δεν έχει συμπληρωθεί ο αρχικός χρόνος παραγραφής, βάσει των οικείων περί παραγραφής διατάξεων, αλλά και τις αξιώσεις των οποίων ο χρόνος παραγραφής έχει ήδη παραταθεί με προηγούμενα νομοθετήματα και δεν έχει ακόμη συμπληρωθεί (σχετ. Δ.Εφ.Αθ. 5182/.....5, 5181/.....5, Δ.Εφ.Λαρ. 519/.....5, Δ.Πρωτ. Αθ. 2785/.....5).

Ειδικότερα δε με τη με αριθ. 519/.....5 απόφαση του Διοικ. Εφετείου Λάρισας έγινε δεκτό ότι «οι εν λόγω διατάξεις [περί παράτασης του χρόνου παραγραφής] δεν καθίστανται ασαφείς και ατελείς, εκ μόνου του λόγου ότι σε αυτές δεν γίνεται διαφοροποίηση μεταξύ των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου που παραγράφονται το πρώτον εντός του κρίσιμου έτους (π.χ. έως τις 31.12.....) και αυτών για τις οποίες ήδη δόθηκε παράταση της παραγραφής έως π.χ. τις 31.12..... Ως εκ τούτου, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η διατύπωσή τους είναι διφορούμενη και δεν «επιτρέπει στους ενδιαφερόμενους να γνωρίζουν τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους με τρόπο σαφή και ακριβή», όπως απαιτείται από τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (βλ. ΔΕΚ 30.1.1985, Επιτροπή κατά Δανίας, υποθ. 143/1983, Συλ. 1985.427 κ.ά.) και, επομένως, δεν συντρέχει περίπτωση παραβίασης των αρχών της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου (ανεξαρτήτως του ότι η τελευταία αυτή αρχή έχει διαφορετικό περιεχόμενο)».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η διαδοχική παράταση του χρόνου παραγραφής, η οποία θεσπίστηκε με τις μνημονευθείσες ανωτέρω διατάξεις, επιτρεπώς εχώρησε και δεν αντίκειται στο Σύνταγμα, εφόσον κατά το χρόνο δημοσίευσης καθεμίας από τις διατάξεις αυτές δεν είχε συμπληρωθεί η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής, όπως είχε παραταθεί με την προϊσχύσασα αυτής διάταξη, τα δε περί του αντιθέτου προβαλλόμενα από τον προσφεύγοντα είναι απορριπτέα ως νόμω αβάσιμα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΑΡΧΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ ΑΡΘΡΟ 20 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΡΘΡΟ 28 ΤΟΥ Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ) ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣΚΑΙ

Επειδή, το Σύνταγμα στο άρθρο 20 § 2 ορίζει ότι «2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του ».

Σύμφωνα όμως με την απόφαση 4447/.....της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, **η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξης καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν από** την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας ».

Επειδή, με την απόφαση 3382/.....της 7μελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας, έγινε δεκτό ότι για την ακύρωση της διοικητικής πράξης δεν αρκεί η εκ μέρους του διοικουμένου απλή επίκληση της παράβασης του δικαιώματος διοικητικής ακρόασης αλλά πρέπει να γίνεται (στην αίτηση ακυρώσεως, προσφυγή , κ.λ.π.) και επίκληση κατά τρόπο ειδικό και

συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων, τα οποία αν έθ.....υπόψη της διοίκησης θα οδηγούσαν σε διαφορετικό αποτέλεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Εγκ. ΠΟΛ 1042/1993 στην οποία αναφέρεται ότι:« 4.2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται ότι κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή σε τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι δεν παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ανταποδείξει ότι το δάνειο έχει συναφθεί με επιτόκιο μικρότερο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας ή ατόκως,».

Επειδή, από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα η με αριθμόεντολή ελέγχου, για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος, περιόδου 1/1/.....– 31/12/....., συνεπεία της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ.παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία μας παραδόθηκε μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) με δεδομένα των τραπεζικών του λογαριασμών για τις χρήσειςέως

Καθόσον από τον έλεγχο των δεδομένων του CD προέκυψαν κινήσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους για τις χρήσειςέως, αυτές συμπεριελήφθησαν στο σχετικό με αριθ. βιβλ..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα. Όμως στα απαντητικά υπομνήματα επί του σημειώματος, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, από τα οποία προέκυψε ότι έδωσε στονστις 03/01/.....δάνειο ποσού των 200.000.000 δρχ ή 586.940,57 €. Η αποπληρωμή του ανωτέρω ποσού έγινε τμηματικά. Επομένως ορθώς η φορολογική αρχή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 2238/1994 εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις για τη χρήσηκαι

Επειδή, συνεπώς, εν προκειμένω ουδέποτε προβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η ύπαρξη τέτοιων στοιχείων, καθίσταται σαφές ότι ο υπό κρίση ακυρωτικός λόγος που εδράζεται στην έλλειψη διοικητικής ακρόασης, κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/....., ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το

φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, στην εγκύκλιο 1095/.....παρ. 1, 2 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του Ν.3888/..... (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-.....), προστέθηκε εδάφιο στην [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/..... αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/.....(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/.....ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της

ανωτέρω πράξης.

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/.....το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.....ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/.....

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή καθώς επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/.....Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου **να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία,** όπως αναφέρονται παραπάνω, **και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων** όπως ορίζεται από τις διατάξεις των [άρθρων 17](#) και [18 του Κ.Φ.Ε.](#)

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ4/11-12-.....4 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα **Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/.....3)** ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή

τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ5/5.11.....5** έγγραφό του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αναφέρεται ότι:« Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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.».

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, **κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις.** Και αυτό διότι μόνον σε αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται 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, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ4 έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην

προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

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

ΩΣ ΠΡΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του αριθμ.λ/σμού της από 1/1/..... έως 28/2/....., από την οποία προκύπτει ότι στις 4/1/.....χρεώθηκε το ποσό των 500.000 €, με περιγραφή κίνησης αντ/φη πρόωρη ρευστ. Plus.

Ως εκ τούτου το ποσό των 500.000 € δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας κατά το μέρος που τον αφορά **ήτοι ποσού 500.000 ευρώ για το οικ. έτος**

ΩΣ ΠΡΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Επειδή, σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.....3](#) και **ΠΟΛ.:1228 /15.10.....4** του Υπ. Οικ. με τις οποίες δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη-.....με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας **που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.**

Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου, που συνιστά πραγματικό ζήτημα (διακριτό της ύπαρξης περιουσιακής προσαύξησης άγνωστης πηγής ή αιτίας) και διενεργείται κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας, πρέπει να γίνεται από τη φορολογική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία, συλλεγόμενα κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, από την ανωτέρω άποψη, στα οποία συμπεριλαμβάνονται, ιδίως, η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και εγγράφων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή τέτοιων στοιχείων καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος. (ΣτΕ884/.....6 Σκέψη Η).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανάληψη από το συγκεκριμένο λογαριασμό ποσού 832.386,58 €, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το οποίο μας απέστειλε το πόρισμα επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, αναφέρεται ότι:« στον παρόντα τραπεζικό λογ/σμο τηςμε αριθμόστις 05/02/.....υφίσταται χρέωση 900.000,00 USD ή 824.931,26 €, Στην κίνηση του εν λόγω λογαριασμού υφίστανται μία προγενέστερη χρέωση στις 01/01/.....ποσού 48,47 USD με αιτιολογία κίνησης φόρος τόκων και μια προγενέστερη πίστωση στις 01/01/.....ποσού 323,13 USD με αιτιολογία κίνησης πιστωτικοί τόκοι. Όμως ο έλεγχος έχει στη διάθεσή του από το cd που μας παραδόθηκε την κίνηση του παρόντα λογαριασμού από 01/01/.....και παρουσιάζει διαθέσιμο υπόλοιπο 908.133,76 USD ή 832.386,58 €.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να δικαιολογήσει χρέωση (ανάληψη) την 05/02/....., ποσού 908.133,76 USD ή 832.386,58 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του την κίνηση του παρόντα λογαριασμού από 01/01/.....και παρουσιάζε διαθέσιμο υπόλοιπο 908.133,76 USD ή 832.386,58 €.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν αναζήτησε πληροφορίες και έγγραφα από το εμπλεκόμενο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (.....), για το διάστημα από 01/01/.....έως 31/12/....., για τον ανωτέρω λογαριασμό, σύμφωνα με την εντολή ελέγχου, προκειμένου να διαπιστώσει την προέλευσης της ελεγχόμενης χρέωσης και να την φορολογήσει στο έτος που επήλθε, η προσαύξηση στον ελεγχόμενο λογαριασμό.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω χρέωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 832.386,58 ευρώ για το οικ. έτος**

ΩΣ ΠΡΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 100.000,00 € που έγινε κατάθεση την 08/01/.....προέρχεται από μετρητά που αναλήφθηκαν από τον υπ' αριθ.λογαριασμό τηςτην ίδια ημέρα. Προς απόδειξη αυτού προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή, αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ.λογαριασμού τηςκαθώς και αντίγραφο της με αρ.επιταγής.

Επειδή, από την κίνηση του υπ' αριθ.λογαριασμού της, προκύπτει ανάληψη ποσού 100.000,00 € την 08/01/.....

Επειδή, η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 100.000,00 € την 08/01/....., στον λογαριασμότης τράπεζας, προέρχεται από ισόποση χρέωση την ίδια ημέρα από τον λογ/σμό με αριθλογαριασμού της

Ως εκ τούτου η ανωτέρω πίστωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 100.000,00 ευρώ για το οικ. έτος**

Ως προς το ποσό των 100.000 € με ημερομηνία 9.5.....

Επειδή, όπως αναφέρεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τα προσκομισθέντα στοιχεία η εν λόγω πίστωση αφορά τον συνδικαιούχο του παρόντος τραπεζικού λογαριασμού με Α.Φ.Μ.:....., ο οποίος ελέγχεται βάσει της υπ' αρ.εντολής ελέγχου που εκδόθηκε από την ανωτέρω υπηρεσία. Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω πίστωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 100.000,00 ευρώ για το οικ. έτος**

Ως προς με το ποσό των 10.000 € με ημερομηνία 11.11.....

Επειδή, όπως αναφέρεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τα προσκομισθέντα στοιχεία φαίνεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά τον συνδικαιούχο του παρόντος τραπεζικού λογαριασμού με Α.Φ.Μ.:....., ο οποίος ελέγχεται βάσει της υπ' αρ.εντολής ελέγχου που εκδόθηκε από την υπηρεσία μας. Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω πίστωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 10.000,00 ευρώ για το οικ. έτος**

ΩΣ ΠΡΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Ως προς την χρέωση (ανάληψη) του ποσού των 152.971,38 € με ημερομηνία την 03/01/.....

Επειδή, όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το οποίο μας απέστειλε το πόρισμα επί των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, αναφέρεται ότι:« Ως εκ τούτου στον παρόντα τραπεζικό λογ/σμο τηςμε αριθμόστις 03/01/.....υπάρχει μια χρέωση ποσού 176.082,17 €. Επειδή από το cd που μας παραδόθηκε, δεν φαίνεται διαθέσιμο υπόλοιπο στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό που περιλαμβάνει κινήσεις από 02/01/.....ο έλεγχος με το αρ. πρωτ. Αίτημα Παροχής πληροφοριών ζήτησε από τον προσφεύγοντα να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης ποσού 146.735,15 € δεδομένου ότι υφίσταται προγενέστερη πίστωση 29.347,02 €. Όμως στην κίνηση του εν λόγω λογαριασμού υφίστανται και δύο προγενέστερες χρεώσεις ποσών 5.575,93 € στις 02/01/.....και 660,30 € ως εκ τούτου το ποσό για το οποίο ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε την πηγή και αιτία προέλευσης του ανέρχεται στο ύψος των 152.971,38».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να δικαιολογήσει χρέωση (ανάληψη) την 03/01/....., ποσού 152.971,38 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του την κίνηση του παρόντα λογαριασμού από 01/01/.....

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν αναζήτησε πληροφορίες και έγγραφα από το εμπλεκόμενο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα (.....), για το διάστημα από 01/01/.....έως 31/12/....., για τον ανωτέρω λογαριασμό, σύμφωνα με την εντολή ελέγχου, προκειμένου να διαπιστώσει την προέλευσης της ελεγχόμενης χρέωσης και να την φορολογήσει στο έτος που επήλθε, η προσαύξηση στον ελεγχόμενο λογαριασμό.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω χρέωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 152.971,38 € ευρώ για το οικ. έτος**

Ως προς με το ποσό των 15.000,00 € με ημερομηνία 13/02/.....

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό προέρχεται από είσπραξη μηνιαίας δόσης για την πώληση των μετοχών η οποία έλαβε χώρα στις 2.4..... Για την καταβολή αυτή έλαβα ισόποση επιταγή. Προς απόδειξη των ανωτέρω ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε Πρακτικό Συγκρότησης σε Σώμα του Νέου Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας «.....», πρωτόκολλο παραλαβής – παράδοσης της κυρίαςκαι του κυρίουτων μετοχών, δηλώσεις απόδοσης Φόρου Μεταβίβασης μη Εισηγμένων στο Χ.Α.Α. Μετοχών της εταιρίας «.....», Ιδιωτικό Συμφωνητικό πώλησης των μετοχών της εταιρίας «.....» καταστατικό σύστασης της εταιρίας «.....».

Επειδή, από το προσκομισθέν αντίγραφο του Ιδιωτικού Συμφωνητικού στις 02/04/.....φαίνεται ότι ο ελεγχόμενος μεταβίβασε το ποσοστό ιδιοκτησίας του (81,42 %) που είχε στην εταιρεία στην και τον Για την εν λόγω μεταβίβαση κατατέθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δηλώσεις μεταβίβασης των μετοχών. Στο ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό αναφέρεται ότι οι αγοραστές πριν την σύνταξη του εν λόγω συμφωνητικού είχαν προκαταβάλει στους πωλητές το ποσό των 120.000,00 € και το υπόλοιπο τίμημα θα καταβαλλόταν σε 11 μηνιαίες δόσεις ποσού 15.000,00 € εκτός από την τελευταία που θα ανέρχονταν στις 11.250,00 €. Επίσης αναφέρει ότι η πρώτη δόση θα ήταν καταβλητέα στις 30.04.....

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί μέρος του τιμήματος από την πώληση του ποσοστού ιδιοκτησίας του (81,42 %) που είχε στην εταιρείαο προσφεύγων προς την και τον, ήτοι η δόση 15/02/.....ποσού 15.000,00 €.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω χρέωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 15.000,00 € ευρώ για το οικ. έτος**

Ως προς με το ποσό των 200.000,00 € με ημερομηνία 01/06/.....

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό προέρχεται από την πώληση του ποσοστού του στην εταιρία «.....», προς τον και την Προς απόδειξη των ανωτέρω ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή, προσκόμισε αντίγραφο του αποδεικτικού κατάθεσης του ως άνω ποσού στον ελεγχόμενο λογαριασμό, αντίγραφο της επιταγής εκδόσεως επ' ονόματι του αγοραστή, ΦΕΚ από το οποίο εμφανίζεται ότι ο ανέλαβε Πρόεδρος του ΔΣ της ως άνω εταιρείας. Περαιτέρω, προσκομίζονται το Ιδιωτικό Συμφωνητικό για την πώληση μετοχών της «.....» στον και αντίγραφο δήλωσης για απόδοση φόρου μεταβίβασης των μετοχών της «.....».

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από την πώληση του ποσοστού του προσφεύγοντος στην εταιρία «.....», προς τον και την

Ως εκ τούτου η ανωτέρω πίστωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 200.000,00 € ευρώ για το οικ. έτος**

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		45.703,08
2				Εισόδημα		35.615,17
3				Εισόδημα		345.162,99
4				Εισόδημα		1.213.852,01
5				Εισόδημα		367.175,95
6				Εισόδημα		203.152,94
7				Εισόδημα		58.717,36
8				Εισόδημα		1.212.322,97
9				Εισόδημα		431.998,68
10				Εισόδημα		468.247,89
11				Εισόδημα		110.876,48
12				Εισόδημα		162.203,74
13				Εισόδημα		30.474,95
14				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/.....		39.600,00
15				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/.....		12.443,07
16				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		16.807,00

17				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		4.157,80
----	--	--	--	----------------------------------	--	----------

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

και

Α) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		45.703,08
2				Εισόδημα		35.615.17
3				Εισόδημα		367.175.95
4				Εισόδημα		203.152.94
5				Εισόδημα		58.717.36
6				Εισόδημα		110.876.48
7				Εισόδημα		162.203.74
8				Εισόδημα		30.474.95
9				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		16.807,00
10				Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		4.157,80

Β) Την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		345.162.99
2				Εισόδημα		1.213.852.01
3				Εισόδημα		1.212.322.97
4				Εισόδημα		431.998.68
5				Εισόδημα		468.247.89
6				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3758/.....		39.600,00
7				Έκτακτη Εισφορά Ν. 3833/.....		12.443,07

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	20.772,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	24.930,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	47.703,08

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	16.186,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	19.428,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.615,17

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα	9.262,51		9.262,51	
Από κινητές αξίες			53.463,00	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.323,50		2.323,50	
Από μισθωτές υπηρεσίες		18.385,19		18.385,19
Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3			200.449,21	
Συνολικό εισόδημα	11.586,01	18.385,19	265.498,22	18.385,19
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	11.586,01	3.973,04	14.597,66	961,39
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	14.412,15	250.900,56	17.423,80

Α 2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00		250.900,56	94.800,22	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		94.800,22	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	14.412,15	1.053,65	17.423,80	1.957,17	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου		48,79		48,79	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.004,86		1.908,35	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					

	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			1.004,86		96.708,57	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			464,70		464,70	
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			1.424,03		1.424,03	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			1.888,73		1.888,73	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....						
		Υπόλοιπο φόρου		-883,87		94.819,84	95.703,71
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			114.844,45	114.844,45
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-883,87			
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			883,87			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					883,87	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					210.548,16	210.548,16

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου

Από ακίνητα				
Από κινητές αξίες			51.502,32	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	2.615,78		2.615,78	
Από μισθωτές υπηρεσίες		18.973,18		18.973,18
Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3			509.410,11	
Συνολικό εισόδημα	2.615,78	18.973,18	563.528,21	18.973,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.291,16	1.178,84	3.156,59	313,41
Φορολογητέο εισόδημα	324,62	17.794,34	560.371,62	18.659,77

Α 2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			324,62		560.371,62	218.538,65	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					268,23	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				0,00		218270,42	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			17.794,34	1.828,30	18.659,77	2.087,93	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			489,39		221,16	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				1.338,91		1.866,77	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.338,91		220.137,19	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			523,16		523,16		
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			1.418,45		1.418,45		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
	στ) Την αλλοδαπή							
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων				1.941,61		1.941,61	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....							

		Υπόλοιπο φόρου		-602,70		218.195,58	218.798,28
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			262.557,94	262.557,94
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-602,70			
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			1,99			-1,99
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			600,71			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					600,71	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					481.354,23	481.354,23

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	166.893,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	200.282,69
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	367.175,95

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	92.342,25
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	110.810,69
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	203.152,94

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	26.687,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	32.029,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.717,36

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ**A1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από κινητές αξίες			32.934,72	
Από εμπορικές επιχειρήσεις				
Από μισθωτές υπηρεσίες		22.590,27		22.590,27
Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3			666.610.41	
Συνολικό εισόδημα	0,00	22.590,27	699.545,13	22.590,27
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		7.640,90	6.926,33	4.117,77
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	14.949,37	692.618,80	18.472,50

A 2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00		692.618,80	270.042.52	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					200,25	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				0,00		269.842,27	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			14.949,37	855,32	18.472,50	1.877,03	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			455,34		255,09	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				399,98		1.621,94	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				399,98		271.464,21	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες							
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
	γ) Ακίνητα							
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			2.366,02		2.366,02		

	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
	στ) Την αλλοδαπή					
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
	β) Ειδικών περιπτώσεων		2.366,02		2.366,02	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....					
		Υπόλοιπο φόρου	-1.966,04		269.098,19	271.064,23
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%		325.277,08	325.277,08
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					
	Σύνολο		-1.966,04			
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		29,49			-29,49
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης		1.936,55			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό				1.936,55	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				596.311,82	596.311,82

A.3. ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3758/.....

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα		22.590,27	699.545,13	22.590,27	
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	339.120,73		468.791,81	106.667,79	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής έκτακτης Εισφοράς	339.120,73		1.168.336,94	129.258,06	
εισφορά	10.000,00	0,00	25.000,00	3.000,00	18.000,00

Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			18.000,00	3.600,00	21.600,00
Σύνολο εισφοράς	10.000,00	0	43.000,00	6.600,00	39.600,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από κινητές αξίες			32.102,54	
Από εμπορικές επιχειρήσεις				
Από μισθωτές υπηρεσίες		23.412,08		23.412,08
Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3			468.664,92	
Συνολικό εισόδημα	0,00	23.412,08	500.767,46	23.412,08
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		6.691,15	5.264,60	5.479,80
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	16.720,93	495.502,86	17.932,28

Α 2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00		495.502,86	189.936,14	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					971,52	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				0,00		188.964,62	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			16.720,93	1.274,65	17.932,28	1.601,72	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.031,72		60,20	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				242,93		1.541,52	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				242,93		190.506,14	

Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			2.453,77	2.453,77		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			2.453,77	2.453,77		
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....						
		Υπόλοιπο φόρου		-2.210,84		188.052,37	190.263,21
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			228.315,85	228.315,85
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
	11. Τέλος Επιτηδεύματος						
	Σύνολο			-2.210,84			
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			33,16			-33,16
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση						
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			2.177,68			
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό					2.177,68	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					418.545,90	418.545,90

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά ΔΕΔ
-----------------------	--------------	----------

	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου
Από ακίνητα				
Από κινητές αξίες			30.018,64	
Από εμπορικές επιχειρήσεις				
Από μισθωτές υπηρεσίες		23.749,18		23.749,18
Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα άρθρο 48 παρ. 3			325.575,03	
Συνολικό εισόδημα	0,00	23.749,18	355.593,67	23.749,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		6.051,92	10.419,39	4.597,39
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	17.697,26	345.174,28	19.151,79

Α 2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00		345.174,28	128.544,71	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου				332,72	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		128.211,99	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		17.697,26	1.424,32	19.151,79	1.787,95	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		502,32		169,60	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			922,00		1.618,35	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			922,00		129.830,34	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες						
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις						
	γ) Ακίνητα						
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		2.406,52		2.406,52		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα						
	στ) Την αλλοδαπή						
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων			2.406,52		2.406,52	

	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Ν. 3259/.....					
		Υπόλοιπο φόρου		-1.484,52		127.423,82 128.908,34
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			154.690,00 154.690,00
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					
	Σύνολο			-1.484,52		283.598,34
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			22,27		-22,27
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή βάσει δήλωσης			1.462,25		
	Πλέον αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό				1462,25	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				283.576,07	283.576,07

A.3. ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3833/.....

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.		ΔΙΑΦΟΡΑ
	υπόχρεος	σύζυγος	υπόχρεος	σύζυγος	
Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα		23.749,18	355.593,67	23.749,18	
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	128.009,17		128.009,17		
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής έκτακτης Εισφοράς	128.009,17	23.749,18	483.602,84	23.749,18	
Εισφορά 1%	1.280,09	0,00	4.836,02	0,00	3.555,93
Προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 120%			4.267,71		4.267,71

Σύνολο εισφοράς	1.280,09	0,00	9.103,73	0,00	7.823,64
--------------------	----------	------	----------	------	----------

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	50.347,19
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	60.529,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	110.876,48

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	78.734,85
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	83.468,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	162.203,74

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/.....

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

Διαφορά φόρου	8.158,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.648,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.807,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	16.744,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.730,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.474,95

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/.....

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

Διαφορά φόρου	2.284,51
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.873,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.157,80

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.