



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28 / 03 / 2017

Αριθμός Απόφασης **2227**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει)
- β. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- γ. του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
- δ. της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών»

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

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

4. Την από .../11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, που κατοικεί στην Αθήνα, επί της οδού αριθ., τ.κ., κατά των από .../10/2016 και αριθμούς *33, ***29, ***30, ***37, ***31, ***34, ***38, ***39, ***32, ***35, ***40, ***41 και ***36 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, των από .../10/2016 και αριθμούς ***42, ***43 και ***44 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικον. ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ. ***45/...-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,**

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, καθώς και των από .../10/2016 εκθέσεων ελέγχου 1) Φορολογίας Εισοδήματος, 2) Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, και 3) έκτακτης εισφοράς ν. 3833/10 της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .../11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσ-μα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις .../10/2016, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π εκδόθηκε η με αριθμό/-03-2016 εντολή ελέγχου για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος, περιόδου 01/01/2000 – 31/12/2012, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994. Η ως άνω εντολή εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016 παραγγελίας** του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία παραδόθηκε στους ελεγκτές ο σχετικός φάκελος που περιείχε ένα ψηφιακό δίσκο (CD) που περιλάμβανε τραπεζικές κινήσεις από τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα και αφορούσαν τον προσφεύγοντα, σε συνέχεια της **Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων του ως άνω ψηφιακού δίσκου, προέκυψαν **οι πρωτογενείς** καταθέσεις για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από .../10/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας. Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος έχει ως εξής:

Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Προσαύξηση Περιουσίας που αναλογεί στον προσφεύγοντα	
		Σε δραχμές	Σε Ευρώ
2001	2000	136.916.178 δρχ	401.808,30 €
2002	2001	253.817.877 δρχ	744.880,05 €
2003	2002		176.263,54 €
2005	2004		2.146.976,30 €
2006	2005		16.804.872,47 €
2007	2006		2.448.624,22 €
2008	2007		7.652.079,08 €
2009	2008		1.803.545,37 €
2010	2009		285.799,43 €
2011	2010		1.018.361,34 €
2012	2011		5.426.784,06 €
2013	2012		596.270,00 €
Σ ύ ν ο λ ο			54.165.768,23 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	***33 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	180.602,13 €	216.722,56 €	397.324,69 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
2	***29 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	316.362,39 €	379.634,86 €	695.997,25 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
3	***30 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	64.878,32 €	77.853,99 €	142.732,31 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
4	***37 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	5.863.561,63 €	7.036.273,95 €	12.899.835,58 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
5	***31 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	858.550,32 €	1.030.260,39 €	1.888.810,71 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
6	***34 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	6.721.723,99 €	8.066.068,78 €	14.787.792,77 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
7	***38 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	979.224,36 €	1.175.069,24 €	2.154.293,60 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
8	***39 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	3.061.226,48 €	3.673.471,77 €	6.734.698,25 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
9	***32 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	721.773,76 €	866.128,51 €	1.587.902,27 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
10	***35 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	114.644,71 €	137.573,65 €	252.218,36 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
11	***40 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	458.262,61 €	549.915,13 €	1.008.177,74 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
12	***41 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	2.442.052,83 €	2.588.576,00 €	5.030.628,83 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
13	***36 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	267.974,92 €	214.379,93 €	482.354,85 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
14	***42 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	40.734,45 €	48.881,34 €	89.615,79 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
15	***43 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	217.071,36 €	225.754,22 €	442.825,58 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
16	***44 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	23.850,80 €	19.080,64 €	42.931,44 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
17	***45 -.../10/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	2.857,99 €	3.429,59 €	6.287,58 €	ΑΧΚ, ΑΤΒ/-10-16
Σ ύ ν ο λ α				22.335.353,05 €	26.309.074,55 €	48.644.427,60 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** και εξαφάνιση ή την **τροποποίηση** και μεταρρύθμιση **επί τα βελτίω** των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους:

A. Τυπικοί λόγοι:

- A1. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2009, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε **παραγραφή**,
A2. Μη επιτρεπτή **αναδρομική εφαρμογή** από τη Φορολογική Αρχή της διατάξεως του άρθρου **15 § 3** του **N. 3888/2010** περί «προσαυξήσεως περιουσίας»,

B. Ουσιαστικοί λόγοι:

Έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 2238/94 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000 – 2012, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας, και αφορούν:

- B1. Ποσά, των οποίων η αφετηριακή προέλευση εν μέρει προέρχεται από ελεγμένο λογαριασμό και εν μέρει ανάγεται σε χρήσεις παραγεγραμμένες,
B2. Ποσά εξόφλησης **ειδικών δαπανών** του άρθρου **31 § 2** του **N. 2238/1994**,
B3. Ποσά που αφορούν σε **χορήγηση απόκου δανείου**,
B4. Ποσά, που αφορούν **μέρισμα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας**,
B5. Ποσά, που αφορούν σε **ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων**,
B6. Ποσά που κατατέθηκαν σε κοινό λογαριασμό **από τον έτερο συνδικαιούχο αυτού**,
B7. Ποσά από **μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών**.

προσκομίζει δε και επικαλείται στοιχεία τα οποία είχε θέσει και ενώπιον της ελέγχουσας φορολογικής αρχής και είχαν αξιολογηθεί απ' αυτήν, καθώς και **νέα στοιχεία** τα οποία κατά πρώτον υποβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή όπως κατά περίπτωση αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας.

A. Επί των τυπικών λόγων

A.1. Επί του ισχυρισμού της παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τις χρήσεις **2000 - 2009** έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), 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», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», και με τις διατάξεις του άρθρου **84 § 1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή με τις διατάξεις των **ν. 3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011 και 4098/2012** **παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013 το δικαίωμα του δημοσίου** για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, και συγκεκριμένα:

- Με το άρθρο **11** του **N. 3513/2006** (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31.12.2008.....**»,

- Με το άρθρο **29** του Ν. **3697/2008** (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**...»,
- Με το άρθρο **10** του Ν. **3790/2009** (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**»,
- Με το άρθρο **82** του Ν. **3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**»,
- Με το άρθρο **12 § 7** του Ν. **3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.10, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31/12/2011**»,
- Με το άρθρο **18 § 2** του Ν. **4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.11, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31/12/2012**»,
- Με το άρθρο **Δεύτερο** του Ν. **4098/2012** (Α' 249) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**»,

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις των ν. **4203/2013**, **4316/2014**, **4337/2015** **παρατάθηκε μέχρι 31/12/2016 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, για ορισμένες κατηγορίες υποθέσεων, και συγκεκριμένα:**

- Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **4203/2013** (ΦΕΚ Α' 235), ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31-12-2013**, παρατείνονται **κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους** στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν **μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες**, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,
- Με τις διατάξεις του άρθρου **87** του ν. **4316/2014** (ΦΕΚ Α' 270), ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31.12.2014**, παρατείνονται **κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) 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 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες**, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»
- Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **4337/2015** (Α' 129), ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31.12.2015** παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες **έχουν εκδοθεί** (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) **ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες**, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **Μερικός Έλεγχος** Φορολογίας Εισοδήματος, για τα **οικ. έτη 2001 - 2013** δυνάμει της υπ' αριθ./-03-2016 **εντολής μερικού ελέγχου** του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκε συνεπεία της **Α.Β.Μ: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016** παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορά τον προσφεύγοντα, σε συνέχεια της με αριθμό **Α.Β.Μ: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./-12-2013** Εισαγγελικής Παραγγελίας που αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και ο προσφεύγων, η οποία είναι προσωποποιημένη, δεδομένου ότι αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους – συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία.

Για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα, παραγγέλθηκε, με την υπ' αριθμ./2013 **εισαγγελική παραγγελία**, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες και σχηματίστηκαν ατομικές δικογραφίες (συγκεκριμένα η με αριθμό **Σ.Σ./2016** Εισαγγελική Παραγγελία που αφορά τον προσφεύγοντα), για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω ΑΒΜ Ε.Ο.Ε./-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδικήμα φοροδιαφυγής (βασικό αδικήμα) και αυτό συνέβη πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από τη δική του δικογραφία και όχι των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.

Επειδή, ανεξαρτήτως από το ότι η με αριθμό ΑΒΜ Ε.Ο.Ε./-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία είναι προσωποποιημένη, από τις ως άνω παρατιθέμενες διατάξεις του άρθρου **22** περ. **β'** του **ν.4203/2013** και άρθρου **87** περ. **β'** του **ν. 4316/2014** και του άρθρου **22** του **ν. 4337/2015**, ουδόλως συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στα ως άνω άρθρα Εισαγγελικές Παραγγελίες πρέπει να είναι προσωποποιημένες και ορθώς κατά τη γνώμη μας, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μίας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου από τα υπάρχοντα στοιχεία (π.χ. από την καταγγελία για φοροδιαφυγή), αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργήσει π.χ. η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας. Δηλαδή, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας. Σχετικό και το με αριθμό/07-03-2016 (**ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ**) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, υπόκειται κατ' αρχήν σύμφωνα με τα ανωτέρω σε πενταετή παραγραφή, ο χρόνος της οποίας αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω η πενταετής παραγραφή για το οικον. έτος 2001 συμπληρώθηκε κατά την 31/12/2006, για το οικον. έτος **2002** στις **31/12/2017** κ.ο.κ. Ωστόσο, οι ως άνω χρόνοι της παραγραφής **παρατάθηκαν** διαδοχικά δυνάμει των διατάξεων των νόμων **3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011** και **4098/2012** μέχρι **31/12/2013**, εν συνεχεία δε, λόγω της έκδοσης των ως άνω εισαγγελικών παραγγελιών, παρατάθηκαν μέχρι 31/12/2015, και με τη διάταξη του άρθρου **22** του **ν. 4337/2015** μέχρι την 31/12/2016, όπως δε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι προσβαλλόμενες πράξεις, μαζί με τις συνημμένες σ' αυτές εκθέσεις ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις/10/2016, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου της παραγραφής, παρά τα όσα αντιθέτως και εντελώς αβάσιμα ισχυρίζεται.

A.2. Επί του ισχυρισμού περί μη επιτρεπτής αναδρομικής εφαρμογής από τη Φορολογική Αρχή της διάταξης του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **78 § 2** του **Συντάγματος** «*Φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε*»,

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η προστασία των φορολογουμένων, οι οποίοι θα πρέπει σε ένα Κράτος Δικαίου να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις συνέπειες των πράξεων που σκοπεύουν να επιχειρήσουν και να εμπιστεύονται ότι η σύννομη διαγωγή τους θα έχει τις συνέπειες που προέβλεπε ο σχετικός νόμος, με βάση τον οποίο είχαν λάβει την απόφασή τους (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 134). Από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι η απαγόρευση καλύπτει μόνο την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αναδρομικότητας φόρου σε περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κοινοποίησης φύλλου ελέγχου ή πράξης καταλογισμού εντός των ορίων του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, με την εφαρμογή των κανόνων φορολογικού δικαίου που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα» και με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **ίδιου νόμου** ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία 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». Εξάλλου, ο προσφεύγων είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας του, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(**σκέψη 14**): «Επειδή, το άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους. Σκοπός της απαγόρευσης αυτής είναι η **ασφάλεια του δικαίου** και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων (πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 3174/2014), ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία. Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο. Όσον αφορά **το αντικείμενο του φορολογικού βάρους**, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής). Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικείμενου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985, 2785/1985, Ολομ. 2860/2003). Αντίθετα, **νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς** (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, **δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της**»

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Β. Επί των ουσιαστικών λόγων

Β.1. Ποσά, των οποίων η αφηγηριακή προέλευση εν μέρει προέρχεται από ελεγμένο λογαριασμό και εν μέρει ανάγεται σε χρήσεις παραγεγραμμένες

Επειδή ο προσφεύγων με τον 3^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις έχουν ως αφηγηρία της προελεύσεώς τους κεφάλαια, τα οποία κατά ένα μέρος τους προέρχονται από λογαριασμό ήδη ελεγμένο, με τροφοδότη, τον συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού, και κατά το έτερο μέρος τους ανάγονται σε χρήσεις ήδη παραγεγραμμένες ήτοι:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
125	Alpha Bank	****137	17/08/2005	3.022.426,00 €	3.022.426,00 €	1	3.022.426,00 €
126	Alpha Bank	****137	18/08/2005	4.857.477,63 €	4.857.477,63 €	1	4.857.477,63 €
127	Alpha Bank	****137	18/10/2005	8.500.000,00 €	8.500.000,00 €	1	8.500.000,00 €
Γενικό άθροισμα				16.379.903,63 €	16.379.903,63 €		16.379.903,63 €

Επειδή από την σελίδα 92 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι για τις εν λόγω πιστώσεις δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία, με αποτέλεσμα να καταλογιστούν ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** ισχυριζόμενος ότι: **α)** Όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά (3 swift) (σχετ. 1, 2, 3), σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμού στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 4), τα εν λόγω ποσά προέρχονται από τον υπ' αριθμ. ****080 τραπεζικό λογαριασμό της ανωτέρω Τραπεζής, μέσω της Alpha Bank London Ltd. **β)** Όπως προκύπτει από την από 25-11-2016 Βεβαίωση της Τραπεζής Alpha Private Bank, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 5), ο ως άνω λογαριασμός ανοίχθηκε στις 07-08-2003, με συνδικαιούχους όλα τα μέλη της οικογενείας του, ήτοι τον προσφεύγοντα, τη σύζυγό του και τα τέκνα τους και **γ)** Όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά (7 swift), (σχετ. 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12), σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****026 τραπεζικού λογαριασμού της Τραπεζής Alpha Bank για το χρονικό διάστημα 31.03.2003 – 29.08.2003 με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον υιό του, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 13), ο ανωτέρω υπ' αριθμ. ****80 λογαριασμός στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd τροφοδοτήθηκε κατά το άνοιγμά του από τον εν λόγω λογαριασμό με το ποσό των 10.480.000€, το οποίο, όπως ομοίως προκύπτει από την ως άνω αναλυτική κίνηση, σχηματίστηκε κατά το ποσό των 9.480.000€ από ρευστοποίηση μετοχών του ανωτέρω υιού του εισηγμένων στο Χ.Α.Α. (βλ. αναλυτικώς κατωτέρω υπό 7.3.), ενώ το υπόλοιπο, ύψους 1.000.000,00€, ήδη υφίστατο στον εν λόγω λογαριασμό. **δ)** Όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμού στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 4), στις 21-09-2005 μεταφέρθηκε σε αυτόν το ποσό των 3.726.887,08€ από τον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα, με συνδικαιούχους τον ίδιο και τη σύζυγό του, και στη 01-08-2005 το ποσό των 2.250.141,87€ από τον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα, με συνδικαιούχους τον ίδιο και τον υιό του, **ε)** Όπως επίσης προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμού στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 4), ο εν λόγω λογαριασμός δεν εμφάνισε καμιά πρωτογενή πίστωση από το άνοιγμά του έως και τον χρόνο αποστολής των επίμαχων εμβασμάτων. **στ)** Όπως προκύπτει από την από 17-08-2005 Βεβαίωση της Τραπεζής Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 14), πραγματοποιήθηκαν στον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό αυτής ρευστοποιήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. και, εν συνεχεία, μεταφέρθηκε ποσό ύψους 3.022.426€, στις 17-08-2005, στον υπ' αριθμ. ****137 λογαριασμό της Τραπεζής Alpha Bank στην Ελλάδα και ποσό ύψους 4.857.477,63€, στις 18-08-2005, στον υπ' αριθμ. ****137 λογαριασμό της Τραπεζής Alpha Bank στην Ελλάδα, κατόπιν της από 08-08-2005 εντολής του προς την Alpha Private Banking, αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 15). **ζ)** Όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμού στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 4), από το υπόλοιπο των κεφαλαίων, που απέμεινε σε αυτόν μετά την υλοποίηση των προπεριγραφέντων υπό στ' εμβασμάτων, σε συνδυασμό με το ποσό των 3.726.887,08€, που μεταφέρθηκε σε αυτόν στις 21-09-2005 από τον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα, με συνδικαιούχους τον ίδιο και τη σύζυγό του, όπως αναλυτικώς εκτίθεται ανωτέρω υπό δ', μεταφέρθηκε στην Ελλάδα ποσό ύψους 8.500.000€, στις 17-10-2005, στον υπ' αριθμ. ****026 τραπεζικό λογαριασμό της Τραπεζής Alpha Bank. **η)** Όπως προκύπτει από την από 20-10-2016 Βεβαίωση της Alpha Private Bank, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 16), η ως άνω Τράπεζα δεν μπορεί να ανακτήσει από το σύστημά της στοιχεία, τα οποία ανάγονται προ της 11-09-2002, διότι πριν την ημερομηνία αυτή τη διαχείριση των λογαριασμών είχε η Royal Bank of

Canada, ενώ, επιπλέον, κατά την κειμένη νομοθεσία, δεν υπέχει υποχρέωση διαφυλάξεως αρχείων και αντιγράφων πέραν της δεκαετίας. θ) Όπως προκύπτει από την από 22-11-2016 Βεβαίωση της Alpha Private Bank, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 17), το υπόλοιπο στον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd ανερχόταν στις 31-12-2002 σε 3.608.947,24€ και στις 31-12-2003 σε 3.650.575,75€. ι) Όπως προκύπτει από την από 25-11-2016 Βεβαίωση της Alpha Private Bank, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 18), το υπόλοιπο στους υπ' αριθμ. ****01 και ****080 λογαριασμούς στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd ανερχόταν στις 31-12-2002 σε 2.932.888,61 Αγγλικές Λίρες και 1.097.667,98€ αντιστοίχως και στις 31-12-2003 σε 2.994.364,30 Αγγλικές Λίρες και 1.110.329,28€ αντιστοίχως. ια) Όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμού στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 19), δεν σημειώθηκε σε αυτόν καμιά πρωτογενής πίστωση από 11-09-2002 έως το χρονικό σημείο μεταφοράς των κεφαλαίων του στον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd. ιβ) Όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση των υπ' αριθμ. ****01 και ****080 λογαριασμών στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd, που προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 20), δεν σημειώθηκε σε αυτούς καμιά πρωτογενής πίστωση από 11-09-2002 έως το χρονικό σημείο μεταφοράς των κεφαλαίων τους στον υπ' αριθμ. ****080 λογαριασμό στην Τράπεζα Alpha Bank Jersey Ltd.

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«ο έλεγχος προτείνει να γίνει μερικώς δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, καθόσον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε πρόσθετα νέα στοιχεία που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου μέχρι την σύνταξη αυτής και συγκεκριμένα αντίγραφα κίνησης των τηρούμενων στην τράπεζα ALPHA BANK JERSEY LTD λογαριασμών του με συνδικαιούχους την σύζυγό του και τους υιούς του και Συγκεκριμένα, προσκομίστηκαν αντίγραφα των κάτωθι λογαριασμών:

1) υπ' αριθμ. ****080 τηρούμενος λογαριασμός σε Ευρώ από ενάρξέως του (05/08/2003) έως 30/12/2005 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα, την σύζυγό του και τους υιούς του και

2) υπ' αριθμ. ****080 τηρούμενος λογαριασμός σε Ευρώ από 07/10/2002 έως 21/09/2005 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του

3) υπ' αριθμ. ****080 τηρούμενος λογαριασμός σε Ευρώ από 04/10/2002 έως 01/08/2005 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον υιό του

4) υπ' αριθμ. ****001 τηρούμενος λογαριασμός σε Λίρες Αγγλίας από 11/09/2002 έως 01/08/2005 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον υιό του

Ο έλεγχος επεξεργάστηκε συνδυαστικώς και αντιπαραβολικώς τις ως άνω αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών με τα λοιπά τραπεζικά δεδομένα που είχε στην διάθεση του και αναφέρει τα κάτωθι :

Η πίστωση με αύξοντα αριθμό **125** ύψους ποσού **3.022.426€** την **17/08/2005** στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. ****137, η πίστωση με αύξοντα αριθμό **126** ύψους ποσού **4.857.477,63€** την **18/08/2005** στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. ****137 και η πίστωση με αύξοντα αριθμό **127** ύψους ποσού **8.500.000€** την **18/10/2005** στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. ****137 έχουν ως αφετηρία της προελεύσεώς τους κεφάλαια του προσφεύγοντος, τα οποία προέρχονται αφετηριακά από τον λογαριασμό ****080 στον οποίο μεταφέρθηκαν κεφάλαια από τους λογαριασμούς ****026 (Alpha Bank Ελλάδος) και ****080, ****080 και ****001 (Alpha Bank Jersey Ltd) και ως εκ τούτου **κρίνονται αιτιολογημένες πιστώσεις για την δεδομένη χρονική στιγμή που διερευνήθηκαν**, πλην όμως, από την επεξεργασία των προσκομισθέντων αυτών νέων στοιχείων **εκτός από τις προαναφερθείσες κινήσεις που τελικά δικαιολογούνται**, προκύπτει και **άλλο νέο πλήθος μη αιτιολογημένων πιστώσεων σε προγενέστερη διερευνούμενη περίοδο** καθώς και εισόδημα από **κινητές αξίες αλλοδαπής**.

Οι πιστώσεις αυτές που προέκυψαν από την επεξεργασία των νέων αυτών στοιχείων που κρίνονται ως μη αιτιολογημένες είναι οι κάτωθι:

Α/Α	Χρηματοπιστωτικό ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό	Ποσό σε Ευρώ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	07/10/2002	3.586.596,97 €	3.586.596,97 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ. ΑΦΟΡΑ ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΥΤΗΣ (ΑΠΟ 01/01/2000) ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟ ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΦΙΣΤΑΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΗΝ ROYAL BANK OF CANADA.
Σε μεταφορά					3.586.596,97 €	

Α/Α	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό	Ποσό σε Ευρώ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
Από μεταφορά					3.586.596,97 €	
2	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	ΑΠΟ 07/10/2002 ΕΩΣ 21/09/2005	142.490,08 €	142.490,08 €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ. ΑΦΟΡΟΥΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΟΜΩΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 24 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2238/1994 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ - ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ).
3	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	4/10/2002	1.090.779,34 €	1.090.779,34 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ. ΑΦΟΡΑ ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΥΤΗΣ (ΑΠΟ 01/01/2000) ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟ ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΦΙΣΤΑΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΗΝ ROYAL BANK OF CANADA.
4	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	ΑΠΟ 04/10/2002 ΕΩΣ 01/08/2005	41.906,61 €	41.906,61 €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ. ΑΦΟΡΟΥΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΟΜΩΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 24 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2238/1994 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ - ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ).
5	ALPHA BANK JERSEY LTD	****001	11/9/2002	2.909.174,66 £	4.202.884,63 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ. ΑΦΟΡΑ ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ (2.908.330,04 GBP) ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΥΤΗΣ (ΑΠΟ 01/01/2000) ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟ ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΦΙΣΤΑΜΕΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΗΝ ROYAL BANK OF CANADA ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ 844,62 GBP ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΤΗΣ ΙΔΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ.
6	ALPHA BANK JERSEY LTD	****001	ΑΠΟ 11/09/2002 ΕΩΣ 01/08/2005	160.416,26 £	231.753,37 €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ. ΑΦΟΡΟΥΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΟΜΩΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 24 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2238/1994 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ - ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ).
7	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	30/6/2005	94.750,20 €	94.750,20 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΟΝ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ.
8	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	18/8/2005	297.458,28 €	297.458,28 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ. ΑΦΟΡΑ ΠΩΛΗΣΗ 69.000 ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΜΕ ΤΙΜΗ 25,83/ΜΕΤΟΧΗ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Η ΚΤΗΣΗ ΕΠΑΛΗΘΕΥΤΗΚΕ ΟΤΙ ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΜΟΝΟ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ 57.580 ΜΕΤΟΧΕΣ. Η ΡΕΥΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΕΙΠΟΜΕΝΩΝ 11.516 ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ (11.516 MTX * 25,83).
9	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	18/8/2005	134.253,50 €	134.253,50 €	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΘΩΣ ΟΝ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ.
10	ALPHA BANK JERSEY LTD	****080	ΑΠΟ 29/08/2003 ΕΩΣ 30/12/2005	86.560,10 €	86.560,10 €	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΗΓΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ. ΑΦΟΡΟΥΝ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΤΟΚΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΠΟΙΟΥΣ ΟΜΩΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 24 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2238/1994 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ - ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ).
Σύνολο					9.909.433,08 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ					9.406.722,92 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ					502.710,16 €	

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό ******137** της **Alpha bank** με α/α: **125** ποσού **3.022.426€** στις **17/08/2005**, **126** ποσού **4.857.477,63€** στις

18/08/2005 και **127** ποσού **8.500.000€** στις **18/10/2005**, ήτοι συνολικού ποσού **16.379.903,63€**, **δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις** και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτές οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/94, δεδομένου ότι με την προσκόμιση των νέων στοιχείων αποδείχθηκε ότι προέρχονται από το λογαριασμό ******080** της **Alpha Bank Jersey Ltd**, τα κεφάλαια του οποίου είχαν μεταφερθεί από τους λογ/μούς ******026** της Alpha Bank Ελλάδος και ******080**, *****080** και ******001** της Alpha Bank Jersey Ltd, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με τις πιστώσεις στον τραπεζικό λογ/σμό ******137** της Alpha bank με α/α: **125** ποσού **3.022.426€** στις **17/08/2005**, **126** ποσού **4.857.477,63€** στις **18/08/2005** και **127**, ποσού **8.500.000€** στις **18/10/2005** δεδομένου ότι προέρχονται από μεταφορές ποσών από άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας για το **οικ. έτος 2006**, το συνολικό ποσό των **16.379.903,63€**

Περαιτέρω, αν για τις ως άνω αναφερόμενες νέες πιστώσεις που προέκυψαν από την επεξεργασία των νέων στοιχείων, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου **48 § 3** του ν. **2238/1994** - προσαύξηση περιουσίας για ποσό **9.406.722,92€**, και του άρθρου **24** του ν. **2238/1994** - εισόδημα κινητών αξιών ποσού **502.710,16€**, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου.

B.2. Επί του ισχυρισμού ότι οι πιστώσεις προέρχονται από εξόφληση ειδικών δαπανών του άρθρου 31 § 2 του ν. 2238/1994

Επειδή ο προσφεύγων με τον 4^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις προέρχονται από εξόφληση **ειδικών δαπανών** του άρθρου **31 § 2** του ν. **2238/1994** ήτοι:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαίο ύχοι	Αναλογούντα ποσά
84	Alpha Bank	****172	21/10/2002	20.000,00 €	20.000,00 €	1	20.000,00 €
86	Alpha Bank	****172	24/04/2003	5.000,00 €	5.000,00 €	1	5.000,00 €
88	Alpha Bank	****172	08/07/2003	880.410,00 €	880.410,00 €	1	880.410,00 €
89	Alpha Bank	****172	26/08/2003	40.000,00 €	40.000,00 €	1	40.000,00 €
90	Alpha Bank	****172	26/08/2003	76.200,00 €	76.200,00 €	1	76.200,00 €
92	Alpha Bank	****172	17/10/2003	20.000,00 €	20.000,00 €	1	20.000,00 €
95	Alpha Bank	****172	23/01/2004	329.177,30 €	329.177,30 €	1	329.177,30 €
96	Alpha Bank	****172	11/02/2004	95.000,00 €	95.000,00 €	1	95.000,00 €
97	Alpha Bank	****172	25/02/2004	13.000,00 €	13.000,00 €	1	13.000,00 €
98	Alpha Bank	****172	27/02/2004	72.000,00 €	72.000,00 €	1	72.000,00 €
99	Alpha Bank	****172	01/03/2004	59.800,00 €	59.800,00 €	1	59.800,00 €
100	Alpha Bank	****172	01/03/2004	300.000,00 €	300.000,00 €	1	300.000,00 €
101	Alpha Bank	****172	02/03/2004	25.000,00 €	25.000,00 €	1	25.000,00 €
102	Alpha Bank	****172	04/03/2004	15.000,00 €	15.000,00 €	1	15.000,00 €
103	Alpha Bank	****172	05/03/2004	30.000,00 €	30.000,00 €	1	30.000,00 €
104	Alpha Bank	****172	09/03/2004	19.900,00 €	19.900,00 €	1	19.900,00 €
106	Alpha Bank	****172	15/03/2004	38.500,00 €	38.500,00 €	1	38.500,00 €
107	Alpha Bank	****172	21/05/2004	210.000,00 €	210.000,00 €	1	210.000,00 €
108	Alpha Bank	****172	26/05/2004	59.450,00 €	59.450,00 €	1	59.450,00 €
109	Alpha Bank	****172	16/06/2004	90.000,00 €	90.000,00 €	1	90.000,00 €
110	Alpha Bank	****172	02/08/2004	23.000,00 €	23.000,00 €	1	23.000,00 €
111	Alpha Bank	****172	04/10/2004	15.000,00 €	15.000,00 €	1	15.000,00 €
112	Alpha Bank	****172	06/12/2004	34.000,00 €	34.000,00 €	1	34.000,00 €
122	Alpha Bank	****172	20/07/2006	10.000,00 €	10.000,00 €	1	10.000,00 €
123	Alpha Bank	****172	03/11/2006	10.000,00 €	10.000,00 €	1	10.000,00 €
58	Alpha Bank	****026	30/01/2007	476.448,82 €	476.448,82 €	1	476.448,82 €
59	Alpha Bank	****026	09/02/2007	50.000,00 €	50.000,00 €	1	50.000,00 €
65	Alpha Bank	****026	27/02/2008	804.427,35 €	804.427,35 €	1	804.427,35 €
76	Alpha Bank	****233	19/12/2008	70.764,27 €	33.740,67 €	1	33.740,67 €
136	Alpha Bank	****137	13/02/2009	250.000,00 €	250.000,00 €	1	250.000,00 €
80	Alpha Bank	****233	09/10/2009	26.249,43 €	26.249,43 €	1	26.249,43 €
70	Alpha Bank	****026	10/09/2010	39.353,00 €	39.353,00 €	1	39.353,00 €
71	Alpha Bank	****026	17/12/2010	500.000,00 €	500.000,00 €	1	500.000,00 €
72	Alpha Bank	****026	09/09/2011	100.000,00 €	100.000,00 €	1	100.000,00 €
73	Alpha Bank	****026	08/11/2011	360.000,00 €	360.000,00 €	1	360.000,00 €
74	Alpha Bank	****026	18/12/2012	596.270,00 €	596.270,00 €	1	596.270,00 €
Γενικό άθροισμα					5.726.926,57 €		5.726.926,57 €

Επειδή από τις σελίδες 65 - 93 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά τον έλεγχο είχε προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς οι οποίοι **δεν έγιναν δεκτοί**, δεδομένου ότι α) Δεν προσκόμισε αναλυτικά καθολικά των τηρούμενων λογαριασμών για τη λογιστική απεικόνιση των δαπανών αυτών και συγκεκριμένα των αποτελεσματικών λογαριασμών καταχώρησης των σχετικών δαπανών, β) Δεν προσκόμισε στοιχεία που να αιτιολογούν με ποια ιδιότητα πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω δαπάνες άνευ παραστατικών, καθώς ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του Αντιπροέδρου του ΔΣ της εταιρείας για το διάστημα αυτό και γ) Δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να επαληθεύεται το συνολικό ύψος της δαπάνης αυτής σε ετήσια βάση ούτε προέκυψαν οι αρχικές καταβολές των ποσών αυτών στην περιουσία του.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** και συγκεκριμένα:

α) την από 31-10-2016 επιστολή του προσφεύγοντος προς την εταιρεία «..... Α.Ε.», με την οποία της ζητούσε να του προσκομίσει τα παραστατικά στοιχεία και λοιπά έγγραφα, που αποδεικνύουν τη λογιστική απεικόνιση των ανωτέρω καταβολών και αιτιολογούν την πραγματοποίησή τους (**σχετ. 21**),

β) τις λογιστικές εγγραφές (*Αναλυτικό Καθολικό, Λογ. 64*), με τις οποίες η ως άνω εταιρεία απεικόνιζε λογιστικά («εξοδοποιούσε») τα επίμαχα ποσά (**σχετ. 22**),

γ) τις λογιστικές εγγραφές (*Αναλυτικό Καθολικό, Λογ. 35.01*), με τις οποίες η ως άνω εταιρεία απεικόνιζε λογιστικά την εκταμίευση των εν λόγω ποσών (**σχετ. 23**),

δ) πίνακες, στους οποίους αποτυπώνεται ο τρόπος υπολογισμού των ως άνω ειδικών δαπανών για κάθε χρήση (*προσκομίζονται μαζί με τον ως άνω λογ. 64*) και οι οποίοι ετίθεντο κάθε φορά, εν όψει της εγκρίσεως των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, υπ' όψιν των αρμοδίων Ορκωτών Ελεγκτών, οι οποίοι ουδέποτε αμφισβήτησαν τη νομιμότητά τους,

ε) αντίγραφα πρακτικών Δ.Σ. της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», από τα οποία προκύπτει ότι διαχρονικά τις ιδιότητες του Προέδρου Δ.Σ., Εκτελεστικού Αντιπροέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και Γενικού Διευθυντή αυτής έφεραν ο και ο προσφεύγων (**σχετ. 24**).

στ) τις οικείες δηλώσεις φόρου εισοδήματος της ανωτέρω εταιρείας για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 (σχετ. 25), από τις οποίες αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω δαπάνες αναμορφώθηκαν φορολογικώς, καθόσον η δυνατότητα εκπτώσεως των προπεριγραφισμών δαπανών χωρίς δικαιολογητικά έπαυσε να ισχύει από 01-01-2009,

Επειδή με την προσκόμιση των ανωτέρω στοιχείων, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά, που αφορούσαν σε εξόφληση ειδικών δαπανών του άρθρου 31 § 2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), εκχωρούνταν προς διαχείριση στον εκάστοτε Πρόεδρο Δ.Σ., Εκτελεστικό Αντιπρόεδρο, Διευθύνοντα Σύμβουλο ή Γενικό Διευθυντή της προαναφερθείσας εταιρείας, ήτοι στον και στον ίδιο. Δοσοληπτικός λογαριασμός υπήρχε, δε, και για τον Επομένως, όπως εσφαλμένως και παρελκυστικώς η Φορολογική Αρχή προβάλλει ως αιτίαση στην Έκθεση Ελέγχου ότι δήθεν δεν προέκυψαν οι αρχικές καταβολές των ποσών αυτών από την περιουσία του, καθώς, όπως προεκτέθηκε, ουδόλως συνέβαινε κάτι τέτοιο, παρά επρόκειτο για εκχώρηση ποσών προς διαχείριση λόγω των προαναφερθεισών ιδιοτήτων τους στην εταιρεία. Συνιστούσε, δε, αυτή, όπως επεξηγήθηκε ανωτέρω, μια καθ' όλα νόμιμη και πλήρως απεικονισμένη λογιστικώς πρακτική, σύμφωνη τόσο με το γράμμα, όσο και με το πνεύμα των διατάξεων του άρθρου 31 § 2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

Επειδή τα ανωτέρω νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟ-ΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα:

«Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η εταιρεία ΑΕ, της οποίας κατά τα ελεγχόμενα έτη έφερε τις ιδιότητες του προέδρου Δ.Σ., εκτελεστικού αντιπροέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και Γενικού Διευθυντή, απεικόνιζε λογιστικά και εξέπιπτε ποσά που αφορούσαν ειδικές δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά σε ποσοστό επί των ακαθαρίστων εσόδων της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 2 του ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν μέχρι την 31/12/2008 και από την 01/01/2009 (όπου έληξε η ισχύς των συγκεκριμένων διατάξεων σύμφωνα με το άρθρο 32 § 6 του ν.3229/2004) συνέχισε να εκπίπτει τις εν λόγω ειδικές δαπάνες και προέβαινε σε φορολογική αναμόρφωση αυτών μέσω των υποβληθέντων δηλώσεων φόρου εισοδήματος.

Στα πλαίσια της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων του προσφεύγοντα, προέκυψαν διερευνούμενες πιστώσεις οι οποίες, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, αφορούσαν εκχώρηση ποσών προς διαχείριση ειδικών δαπανών χωρίς δικαιολογητικά λόγω των προαναφερθεισών ιδιοτήτων του στην ως άνω εταιρεία (σελ. 45 ενδικοφανούς προσφυγής).

Ο έλεγχος διερεύνησε την πραγματοποίηση ή μη των εν λόγω ειδικών δαπανών από τον προσφεύγοντα και από την επεξεργασία αυτή **δεν προέκυψε οιαδήποτε τύπου διαχείριση των ανωτέρω ποσών για δαπάνες της εταιρείας** καθόσον διαπιστώθηκε ότι τα διερευνούμενα πιστωθέντα ποσά αναλαμβάνονταν είτε μέσω έκδοσης τραπεζικών επιταγών χωρίς να μας προσκομισθούν αντίγραφα των σωμάτων αυτών (ώστε να εξακριβωθεί το πρόσωπο σε διαταγή του οποίου γίνονταν η έκδοση αυτών και να τεκμηριωθεί η σχέση αυτών των προσώπων με την εταιρεία ΑΕ.) **είτε κατέληγαν σε προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος καλύπτοντας προσωπικές του υποχρεώσεις** (καταβολή τόκων προσωπικών του δανείων) **και χρηματοδοτώντας επενδυτικές του επιλογές** (προθεσμιακές καταθέσεις). Προς επίρρωση των ανωτέρω, ενδεικτικά αναφέρουμε:

- την με α/α 73 πίστωση ποσού ύψους 360.000€ την 08/11/2011 στην Alpha Bank στον με αριθμό ****026 λογαριασμό, η οποία την ίδια ημέρα μεταφέρθηκε στον με αριθμό ****137 λογαριασμό του προσφεύγοντος εξοφλώντας οφειλόμενους τόκους ληφθέντος προσωπικού του δανείου στην ίδια τράπεζα,
- την με α/α 58 πίστωση ποσού ύψους 476.448,82€ την 30/01/2007 στην Alpha Bank στον με αριθμό ****026 λογαριασμό, η οποία αποτέλεσε την αφετηρία επαναλαμβανόμενης προθεσμιακής κατάθεσης αρχής γενομένης την 02/02/2007 στον ανωτέρω λογαριασμό,
- την με α/α 65 πίστωση ποσού ύψους 804.427,35€ την 27/02/2008 στην Alpha Bank στον με αριθμό ****026 λογαριασμό, η οποία αποτέλεσε την αφετηρία επαναλαμβανόμενης προθεσμιακής κατάθεσης αρχής γενομένης την ίδια ημέρα στον ανωτέρω λογαριασμό,
- την με α/α 136 πίστωση ποσού ύψους 250.000€ την 13/02/2009 στην Alpha Bank στον με αριθμό ****137 λογαριασμό, η οποία αποτέλεσε την αφετηρία επαναλαμβανόμενης προθεσμιακής κατάθεσης αρχής γενομένης την 16/02/2009 στον ανωτέρω λογαριασμό,
- την με α/α 100 πίστωση ποσού ύψους 300.000€ την 01/03/2004 στην Alpha Bank στον με αριθμό ****172 λογαριασμό, η οποία αναλήφθηκε με την με αριθμό ****783 επιταγή την 02/03/2004 χωρίς να

μας προσκομισθεί αντίγραφο αυτής ώστε να εξακριβωθεί το πρόσωπο σε διαταγή του οποίου έγινε η έκδοση αυτής,

- την με α/α **107** πίστωση ποσού ύψους **210.000€** την **21/05/2004** στην Alpha Bank στον με αριθμό ****172 λογαριασμό, η οποία αναλήφθηκε τμηματικά με τις με αριθμό ****796 και ****797 επιταγές την 21/05/2004 και την 04/06/2004 αντίστοιχα, χωρίς να μας προσκομισθούν αντίγραφα αυτών ώστε να εξακριβωθεί το πρόσωπο σε διαταγή του οποίου έγινε η έκδοση τους.

Ανακεφαλαιώνοντας :

- Ο λογιστικός χειρισμός και η ταμειακή απεικόνιση των ανωτέρω δαπανών διέπονται από τις αρχές του Π.Δ. 1123/1980 «περί ορισμού του περιεχομένου του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.)» και δεν ανήκουν στην ευρεία διακριτική ευχέρεια της επιχείρησης, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων (σελ. 40 ενδικοφανούς προσφυγής).
- Αποτελεί δε παράδοξο να υπολογίζεται προϋπολογιστικά η καταβολή έναντι μελλοντικών ειδικών δαπανών του άρθρου 31 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, όπως χαρακτηριστικά αναφέρει ο προσφεύγων στην σελ. 45 της ενδικοφανούς προσφυγής του, των οποίων το ύψος δεν μπορούσε να είναι γνωστό εκ των προτέρων αφού αυτό καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 2 του Ν. 2238/1994.
- Οι ανωτέρω διερευνούμενες πιστώσεις, τις οποίες ο προσφεύγων χαρακτηρίζει ειδικές δαπάνες, δεν δύναται ταυτοχρόνως να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και κατά συνέπεια να μειώνουν ισόποσα τα καθαρά της κέρδη και παράλληλα τα ίδια αυτά ποσά να αυξάνουν με την μορφή χρηματικών καταβολών την περιουσία του προσφεύγοντος, με την επίκληση του ισχυρισμού ότι στερείται νόμιμου ερείσματος ο έλεγχος που διενεργεί η φορολογική αρχή επί των ανωτέρω πιστώσεων».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **31 § 2** εδάφιο **γ'** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι «για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά, αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2003, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεως τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα: Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 1% και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 0,5%», η ισχύς δε των διατάξεων αυτών, παρατάθηκε διαδοχικά **μέχρι 31/12/2004** με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3156/2003 (Α' 157) και **μέχρι 31/12/2008** με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 6 Ν. 3229/2004 (Α' 38),

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω **36** επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **5.726.926,57€**, τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** κρίθηκαν **μη ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι από την επεξεργασία των νέων αυτών στοιχείων, **δεν προέκυψε οιαδήποτε τύπου διαχείριση των ανωτέρω ποσών για δαπάνες της εταιρείας** καθόσον διαπιστώθηκε ότι τα διερευνούμενα πιστωθέντα ποσά αναλαμβάνονταν είτε μέσω έκδοσης τραπεζικών επιταγών χωρίς να προσκομισθούν αντίγραφα των σωμάτων αυτών, είτε κατέληγαν σε προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**.

B.3. Επί του ισχυρισμού ότι οι πιστώσεις προέρχονται από ληφθέντα άτοκα δάνεια

Επειδή ο προσφεύγων με τον **5^ο** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις προέρχονται από άτοκα δάνεια που έλαβε από τρίτους, ήτοι:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαιο ύχοι	Αναλογούντα ποσά
138	FBBank	****015	03/06/2011	966.784,06 €	966.784,06 €	1	966.784,06 €
139	FBBank	****015	28/07/2011	4.000.000,00 €	4.000.000,00 €	1	4.000.000,00 €
Γενικό άθροισμα					4.966.784,06 €		4.966.784,06 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι «αποτελούν άτοκα δάνεια, που του χορηγήθηκαν, αντιστοίχως, από την εταιρεία με την επωνυμία «SOCIETE S.A.», συμφερόντων του ποσού 1.400.000\$, και από τον ίδιο τον του, με Α.Φ.Μ., ποσού 4.000.000€, λόγω του ενδιαφέροντός του να εισέλθει μελλοντικώς στην εταιρεία «..... A.E.», προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζει και επικαλείται εκ νέου και ενώπιον της Δ.Ε.Δ: α) το με ημερομηνία επιδόσεως 23-07-2012 εξώδικο της εταιρείας με την επωνυμία «SOCIETE S.A.», με το οποίο ζητεί την επιστροφή του οικείου ποσού (σχετ. 26) και β) το με ημερομηνία επιδόσεως 04-04-2012 εξώδικο του του, με το οποίο επίσης ζητεί την επιστροφή του οικείου ποσού (σχετ. 27)

Επειδή τα ανωτέρω έγγραφα προσκομίσθηκαν και ενώπιον της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, η οποία αφού τα αξιολόγησε, απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και καταλόγισε τα εν λόγω ποσά ως προσαύξηση περιουσίας (ως σελ. 94-96 της έκθεσης ελέγχου), δεδομένου ότι **δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία** για την τεκμηρίωση των εν λόγω ισχυρισμών, τα δε προσκομισθέντα εξώδικα με ημερομηνία επίδοσης στις 23/07/2012 και 04/04/2012, **απλώς αναφέρονται στο δανεισμό ποσού 1.400.000\$ από την SOCIETE S.A και ποσού 4.000.000€ από τον αντίστοιχα**, ενώ για να τεκμηριωθούν πλήρως οι ισχυρισμοί του, θα έπρεπε να προσκομιστούν: α) Συμφωνητικά μεταξύ των αντισυμβαλλομένων με βέβαιη ημερομηνία, β) Πιθανώς ασκηθείσες αγωγές των φερόμενων δανειστών προς τον οφειλέτη, από τις οποίες θα προέκυπταν επακριβώς οι όροι χορήγησης των δανείων, γ) έγγραφο αναγνώρισης χρέους από τον προσφεύγοντα με την καταβολή του αναλογούντος χαρτοσήμου στην αρμόδια ΔΟΥ, και δ) στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο λόγος που παρέλειψε ο προσφεύγων να δηλώσει τη λήψη των ως άνω δανείων στην υποβληθείσα φορολογική του δήλωση οικ. έτους 2012.

Επειδή με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 του Υ.Ο διευκρινίστηκε ότι «9.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» και με την ΠΟΛ 1033/21-02-2013 ότι «Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου), ... Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με τα ως άνω εξώδικα, που αφενός εστάλησαν σε χρονικό σημείο παντελώς άσχετο και σε κάθε περίπτωση κατά πολύ προηγούμενο του υπό κρίση ελέγχου και αφετέρου, λόγω της επιδόσεώς τους με Δικαστικό Επιμελητή, ήτοι μέσω του θεσμοθετημένου προς τούτο οργάνου, φέρουν αναμφισβήτητη βεβαία χρονολογία, πλήρως πιστοποιείται και αποδεικνύεται η αιτία των προπεριγραφιστών καταβολών, πλην όμως τα στοιχεία αυτά **δεν είναι ικανοποιητικά** προκειμένου να αποδειχθεί η λήψη των αντίστοιχων δανείων, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν οποιαδήποτε έγγραφα στοιχεία που να φέρουν βεβαία χρονολογία της σύναψης των φερόμενων δανείων, καθόσον τα προσκομισθέντα εξώδικα φέρουν βεβαία χρονολογία της επίδοσής τους και όχι των φερόμενων συμφωνιών σύναψης των δανείων αυτών. Περαιτέρω, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν ούτε στον έλεγχο ούτε με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής τα παραστατικά των επίμαχων πιστώσεων, δεν ταυτοποιήθηκαν τα πρόσωπα που φέρονται να χορήγησαν τα δάνεια.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση, με τη διάταξη του άρθρου 158 ΑΚ καθιερώνεται η αρχή του ατύπου των συμβάσεων, ενώ και στις διατάξεις των άρθρων 806 επ. ΑΚ, που διέπουν τη σύμβαση δανείου, ουδόλως προβλέπεται ως συστατικός τύπος της σχέσεως αυτής ο έγγραφος, πλην όμως ο εν λόγω ισχυρισμός **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι οι διερευνούμενες πιστώσεις, δεν συγκεντρώ-

νουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του δανεισμού, λόγω μη πρόβλεψης συγκεκριμένου χρόνου επιστροφής τους από τον ένα συμβαλλόμενο στον άλλο (essentialia negotii – ουσιώδη στοιχεία της σύμβασης),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των υπό κρίση πιστώσεων, **ο ισχυρισμός του** ότι προέρχονται από άτοκα δάνεια που έλαβε από τρίτους, **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

B.4. Επί του ισχυρισμού ότι η πίστωση προέρχονται από μέρισμα αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας

Επειδή ο προσφεύγων με τον 6^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η κατωτέρω πίστωση προέρχεται από μέρισμα που έλαβε από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία, ήτοι:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιο ύχοι	Αναλογούντα ποσά
130	Alpha Bank	****137	31/01/2007	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €	1	6.000.000,00 €
Γενικό άθροισμα					6.000.000,00 €		6.000.000,00 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι «προκύπτει από τη νομίμως υποβληθείσα, Δήλωση Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007), κατά την ως άνω επίμαχη χρήση 2007 είχε δηλώσει απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος ποσά προερχόμενα από ναυτιλιακά μερίσματα ύψους 22.447.106,30€, προσκομίζει δε και επικαλείται: α) αντίγραφο της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (σχετ. 28), β) Βεβαίωση της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας με την επωνυμία «..... United Inc», με την οποία πιστοποιείται η καταβολή στον προσφεύγοντα ναυτιλιακού μερίσματος ύψους 29.000.000 δολαρίων Η.Π.Α. (22.447.106,30€) από την εκμετάλλευση του πλοίου με την επωνυμία «Bet» (σχετ. 29), και γ) την υπ' αριθμ. πρωτ./...../...../18-09-2015 Βεβαίωση του Τμήματος Ναυτιλιακών Εταιρειών της Διευθύνσεως Ποντοπόρου Ναυτιλίας του Αρχηγείου Λ.Σ. – ΕΛ.ΑΚΤ. του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού (σχετ. 30), διά της οποίας βεβαιώνεται η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας με την επωνυμία «..... SA», με έδρα στη Λιβερία, και τη νομίμως θεωρημένη από το ως άνω Υπουργείο Κατάσταση Πλοίων, που διαχειρίζεται η ανωτέρω εταιρεία (σχετ. 31), στην οποία, υπό τον αριθμό 66, αναφέρεται και το προμνημονευθέν πλοίο με την επωνυμία «Bet»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κανένα πρόσθετο στοιχείο πέραν αυτών που είχαν ήδη προσκομισθεί και είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (σελ. 92 Έκθεσης Με- ρικού Ελέγχου Εισοδήματος),

Επειδή όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, ο προσφεύγων δήλωσε, μεταξύ άλλων, απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος **ποσά προερχόμενα από ναυτιλιακά μερίσματα** ύψους ποσού **USD 29.000.00,00** από την εκμετάλλευση του πλοίου με επωνυμία «Bet» ιδιοκτησίας της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας με την επωνυμία «..... United Inc» η οποία είχε συσταθεί σύμφωνα με τους νόμους των Βρετανικών Παρθένων Νήσων. Το ανωτέρω πλοίο τελούσε υπό τη διαχείριση – εκμετάλλευση της εταιρείας με την επωνυμία «..... & S.A» η οποία έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 του ν.27/1975 περί φορολογίας πλοίων, δεδομένου δε ότι η καταβολή του ναυτιλιακού συναλλάγματος στον προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με την οικεία φορολογική δήλωση την από 05/03/2008 βεβαίωση της πλοιοκτήτριας εταιρείας για την καταβολή του ως άνω ποσού, τη βεβαί-

ωση της άδειας εγκατάστασης της διαχειρίστριας εταιρείας στην Ελλάδα καθώς και κατάσταση με τα πλοία που διαχειρίζεται η εταιρεία αυτή χωρίς όμως να συνυποβάλλει ως όφειλε: **α)** σχετική βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος – μερίσματος από την τράπεζα μέσω της οποίας εισήχθη το συναλλάγμα στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, ποσού τουλάχιστον ίσου με το ύψος του μερίσματος και **β)** επιταγή ή έμβασμα για να αποδειχτεί η μεταφορά του συναλλάγματος – μερίσματος από τη διαχειρίστρια στον τηρούμενο στην Alpha Bank London λογαριασμού του προσφεύγοντος μετόχου, ή κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών της διαχειρίστριας και του προσφεύγοντος μετόχου ώστε να αποδειχτεί η μεταφορά αυτή.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επίμαχη πίστωση των **6.000.000€** της **31/01/2007** προέρχεται από μέρος της αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας United Inc από την εκμετάλλευση του πλοίου Bet που διαχειρίζεται η εταιρεία «..... & S.A, πλην όμως, όπως προκύπτει από την κατάσταση των πλοίων της εν λόγω διαχειρίστριας εταιρείας (σχετ. 31), η διαχείριση του εν λόγω πλοίου έγινε στο διάστημα από 26/03/2007 έως 28/09/2007, δηλαδή σε μεταγενέστερο χρόνο από τον χρόνο της διερευνούμενης πίστωσης,

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα με επίκληση έγγραφα, **δεν αποτελούν ικανοποιητικά αποδεικτικά στοιχεία**, δεδομένου ότι αν και ζητήθηκαν με το υπ' αριθμ./...-07-2016 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, δεν προσκομίστηκαν: **α)** στοιχεία για τον τηρούμενο από τον προσφεύγοντα λογαριασμό του στην Alpha Bank London και την αναλυτική κίνηση αυτού για τις ελεγχόμενες χρήσεις και **β)** στοιχεία για τις ημερομηνίες και τους τραπεζικούς λογαριασμούς που πιστώθηκε το ποσό των **29.000.000\$** καθόσον αυτό δεν κατέστη δυνατόν να ταυτοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς που είχε στην διάθεσή της, **γ)** στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η σχέση της αλλοδαπής εταιρείας United Inc με τον προσφεύγοντα ήτοι νομιμοποιητικά έγγραφα σύστασης, εκπροσώπησης και καθεστώτος ιδιοκτησίας της εν λόγω εταιρείας επί του πλοίου Bet, μετοχολόγιο αυτής κλπ, και **δ)** στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η υπογράφουσα τη βεβαίωση μερίσματος, εκπροσωπεί και δεσμεύει την εταιρεία.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία** από τα οποία να προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την καταβολή μερίσματος από την ως άνω αλλοδαπή εταιρεία, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170)** όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.**

B.5. Επί του ισχυρισμού ότι οι πιστώσεις προέρχονται από ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **7.3** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις προέρχονται από ρευστοποίηση μετοχών μέσω της χρηματιστηριακής εταιρείας AXE που πραγματοποίησε ο γιος του, ήτοι:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαίο ύχοι	Αναλογούντα ποσά
19	Alpha Bank	****026	 AXE	07/08/2003	944.913,59 €	1	944.913,59 €
20	Alpha Bank	****026	 AXE	08/08/2003	1.907.712,00 €	1	1.907.712,00 €
21	Alpha Bank	****026	 AXE	12/08/2003	953.856,00 €	1	953.856,00 €
22	Alpha Bank	****026	 AXE	13/08/2003	1.925.596,80 €	1	1.925.596,80 €
23	Alpha Bank	****026	 AXE	18/08/2003	1.716.940,80 €	1	1.716.940,80 €
Γενικό άθροισμα					7.449.019,19 €		7.449.019,19 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι «προήλθαν αφετηριακά από επένδυση του υιού του, σε μετοχές εισηγμένες στο Χ.Α.Α., καθώς, μάλιστα, μόνο αυτός τηρούσε μερίδα στη χρηματιστηριακή εταιρεία AXE, προσκομίζει δε και επικαλείται **α)** την από **17-10-2016** επιστολή της χρηματιστηριακής εταιρείας με την επωνυμία «..... ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Ε.» (σχετ. 33), με την οποία δηλώνεται ότι

αυτή δεν διατηρεί αρχείο, ως εκ τούτου, αδυνατεί εξ αντικειμένου να του παράσχει στοιχεία, β) τις από 30-09-2016 Απαντήσεις του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών (σχετ. 34) σε απάντηση αιτήσεων του υιού του, , δυνάμει των οποίων του χορηγήθηκε μαγνητικό μέσο (CD) με τις χρηματιστηριακές κινήσεις, το οποίο επίσης προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 35), καθώς και αναλυτική έγγραφη αποτύπωση των περιλαμβανομένων σε αυτόν δεδομένων, καθ' ο μέρος αφορούν στις χρηματιστηριακές κινήσεις, που πραγματοποιήθηκαν μέσω της εταιρείας με την επωνυμία «..... AXE» (σχετ. 36). Επομένως, πλήρως αποδεικνύεται αφενός η αφετηριακή προέλευση των προπεριγραφιστών πιστώσεων, ήτοι ο τρόπος αποκτήσεως του επενδυτικού προϊόντος, η ρευστοποίηση του οποίου δημιούργησε τις ως άνω πιστώσεις, και αφετέρου η απουσία ατομικής συμμετοχής του στην απόκτηση αυτού.

Επειδή τα ανωτέρω προσκομιζόμενα έγγραφα, αποτελούν **νέα στοιχεία** που δεν τα είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκειμένου να τα αξιολογήσει,

Επειδή τα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία με τα οποία μας γνωρίζει για πρώτη φορά ότι οι ανωτέρω διερευνούμενες πιστώσεις αφορούν τον υιό του Συγκεκριμένα, προσκόμισε μαγνητικό μέσο (CD) του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών το οποίο περιλαμβάνει τις χρηματιστηριακές κινήσεις του Από την επεξεργασία του συγκεκριμένου ψηφιακού δίσκου καθώς και του ψηφιακού δίσκου του Χ.Α.Α. που είχε στη διάθεσή του ο παρών έλεγχος και αφορούσε τον προσφεύγοντα προκύπτει ότι μόνο ο είχε εμφανή σχέση με την AXE καθόσον την είχε ορίσει ως χειριστή στην επενδυτική του μερίδα στο Χ.Α.Α. Οι ανωτέρω πιστώσεις δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι δεν τηρούσε ο ίδιος χρηματιστηριακή μερίδα στην AXE αλλά μόνο ο υιός του Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά θα αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου για τον υιό του προσφεύγοντα»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **7.449.019,19€**, που προέρχονται από την AXE (σχετ. 13), **δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος**, δεδομένου ότι ο ίδιος δεν είχε μερίδα στη χρηματιστηριακή εταιρεία AXE, αλλά ο γιος του, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 7.449.019,19€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας για το οικ. έτος 2004, το συνολικό ποσό των 7.449.019,19€

Περαιτέρω, αν για τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 - προσαύξηση περιουσίας για τον, αυτό αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου.

Επειδή περαιτέρω με τον 7.4 λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 1.400.000€, στις 25-11-2004, στον υπ' αριθμ. ****026 λογαριασμό της Alpha Bank, κατά το μέρος αυτής, ύψους **500.000€ (170.375.000 δρχ.)**, που δεν αναγνωρίζεται ως αιτιολογημένη πίστωση από τον έλεγχο (ά.α. 25, σελ. 103), διότι, σύμφωνα με τη Φορολογική Αρχή, δεν διευκρινίζεται από ποιόν λογαριασμό αναλήφθηκε στις 30/05/2001 το εν λόγω ποσό, το οποίο, σύμφωνα με την ταμειακή κίνηση της υπ' αριθμ. τηρουμένης χρηματιστηριακής καρτέλας στην εταιρεία με την επωνυμία «..... AXE», αιτιολογείται πλήρως μέσω της αναλυτικής κινήσεως του υπ' αριθμ. ****026 τραπεζικού λογαριασμού της Alpha Bank, την οποία προσκομίζει και επικαλείται (σχετ. 37). Ειδικότερα, από την εν λόγω αναλυτική κίνηση αποδεικνύεται στο α-κέραιο ότι έγινε ανάληψη του ποσού των 170.375.000 δρχ. (500.000€) από τον λογαριασμό αυτό στις 30-05-

2001. Δεδομένου, δε, ότι ο υπ' αριθμ. ****026 τραπεζικός λογαριασμός της Alpha Bank ελέγχθηκε πλήρως στο πλαίσιο του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου, καμιά άλλη υποχρέωση αιτιολογήσεως δεν υπέχει περαιτέρω.

Επειδή τα νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Ο προσφεύγων προσκόμισε επιπρόσθετα στοιχεία και συγκεκριμένα αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού ****026 της ανωτέρω τράπεζας από την οποία προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αναλήφθηκε μέσω επιταγής και κατατέθηκε στην τηρούμενη χρηματιστηριακή καρτέλα του προσφεύγοντα στην ΑΧΕ. Συνεπώς το ποσό αυτό δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού 500.000€ της 30/05/2001, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση και **δεν έχουν γι' αυτό εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό αναλήφθηκε μέσω επιταγής και κατατέθηκε στην τηρούμενη χρηματιστηριακή καρτέλα του προσφεύγοντος στην Α.Χ.Ε., **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την πίστωση της 30/05/2001 ποσού 500.000€, στο λογαριασμό ****026 της Alpha Bank και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας για το οικ. έτος 2002, το ποσό των 170.375.000 δρχ ή 500.000€

Επειδή τέλος, με τον 7.5 λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού ύψους 1.176.984€, στις 06-04-2006, στον υπ' αριθμ. ****025 λογαριασμό της Εθνικής Τραπέζης της Ελλάδος (ά.α. 77, σελ. 103), αποτελεί **αντιλογισμό**, στον οποίο προέβη το οικείο τραπεζικό ίδρυμα, διότι αρχικώς ανανεώθηκε κατά λάθος από την εν λόγω Τράπεζα προθεσμιακή κατάθεση σε όνομα τρίτου στο όνομα του προσφεύγοντος και της συζύγου του, σφάλμα, το οποίο αποκαταστάθηκε με τον ανωτέρω αντιλογισμό, προσκομίζει δε και επικαλείται τα σχετικά ταμειακά και εξωταμειακά παραστατικά της ανωτέρω Τραπέζης (σχετ. 38), από τα οποία προκύπτει ότι δεν καταλείπεται το παραμικρό νόμιμο έδαφος χαρακτηρισμού της ανωτέρω κινήσεως ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*»,

Επειδή τα ανωτέρω προσκομιζόμενα έγγραφα, αποτελούν **νέα στοιχεία** που δεν τα είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκειμένου να τα αξιολογήσει,

Επειδή τα νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα νέα στοιχεία και συγκεκριμένα ταμειακά και εξωταμειακά παραστατικά της ανωτέρω τράπεζας από τα οποία προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αποτελεί αντιλογισμό στον οποίο προέβη η τράπεζα διότι αρχικώς ανανεώθηκε εκ παραδρομής προθεσμιακή κατάθεση που αφορούσε σε όνομα τρίτου προσώπου (..... του), σφάλμα το οποίο αποκαταστάθηκε με τον ανωτέρω αντιλογισμό. Συνεπώς το ποσό αυτό **δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος**»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση της 06/04/2006 ποσού 1.176.984€ προήλθε από **αντιλογισμό λόγω λάθους της τράπεζας** και συνεπώς **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση και δεν έχουν γι' αυτήν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την πίστωση της 06/04/2006 ποσού 1.176.984€, στο λογαριασμό ****025 της Ε.Τ.Ε. και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας για το οικ. έτος 2007, το ποσό των 1.176.984€

Επειδή για τις λοιπές διαφορές εισοδήματος, είτε προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή είτε όχι, για τις οποίες δεν γίνεται αναφορά στην παρούσα απόφαση, ισχύουν όπως αναφέρονται στην από .../10/2016 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, που κατοικεί στην Αθήνα, επί της οδού αριθ., Τ.Κ, και:

- ✓ την **τροποποίηση** των από .../10/2016 και αριθμούς ***37, ***31, ***34 και ***38 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα,
- ✓ την **επικύρωση** των από .../10/2016 και αριθμούς ***33, ***29, ***30, ***39, ***32, ***35, ***40, ***41 και ***36 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών 2001, 2002, 2003, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, των από .../10/2016 και αριθμούς ***42, ***43 και ***44 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011** οικον. ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ. ***45/...-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010** οικον. έτους 2010, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2001 (εισοδήματα 1/1-31/12/2000)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		401.808,30 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		401.808,30 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2002 (εισοδήματα 1/1-31/12/2001)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		744.880,05 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		744.880,05 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2003 (εισοδήματα 1/1-31/12/2002)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		176.263,54 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		176.263,54 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2004 (εισοδήματα 1/1-31/12/2003)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		14.659.504,07 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Ως Κεφάλαιο Β-5 της παρούσας Απόφασης (επενδυτικά προϊόντα)	7.449.019,19 €	7.449.019,19 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		7.210.484,88 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2005 (εισοδήματα 1/1-31/12/2004)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		2.146.976,30 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Ως Κεφάλαιο Β-5 της παρούσας Απόφασης (επενδυτικά προϊόντα)	500.000,00 €	500.000,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.646.976,30 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006 (εισοδήματα 1/1-31/12/2005)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		16.804.872,47 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Ως Κεφάλαιο Β-2 της παρούσας Απόφασης (μεταφορά από λογ/μούς)	16.379.903,63 €	
Ως Κεφάλαιο Β-5 της παρούσας Απόφασης (επενδυτικά προϊόντα)	0,00 €	16.379.903,63 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		424.968,84 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007 (εισοδήματα 1/1-31/12/2006)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		2.448.624,22 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Ως Κεφάλαιο Β-5 της παρούσας Απόφασης (επενδυτικά προϊόντα)	1.176.984,00 €	1.176.984,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.271.640,22 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008 (εισοδήματα 1/1-31/12/2007)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		7.652.079,08 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		7.652.079,08 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009 (εισοδήματα 1/1-31/12/2008)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.803.545,37 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.803.545,37 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα 1/1-31/12/2009)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		285.799,43 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		285.799,43 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2011 (εισοδήματα 1/1-31/12/2010)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.018.361,34 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.018.361,34 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2012 (εισοδήματα 1/1-31/12/2011)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		5.426.784,06 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		5.426.784,06 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2013 (εισοδήματα 1/1-31/12/2012)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		596.270,00 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		596.270,00 €

Σύνολο ποσών προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν σε όλα τα ελεγχόμενα έτη	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		54.165.768,23 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Σύνολο Ως Κεφάλαιο Β-2 της παρούσας Απόφασης (μεταφορά από λογ/μούς)	16.379.903,63 €	
Σύνολο Ως Κεφάλαιο Β-5 της παρούσας Απόφασης (επενδυτικά προϊόντα)	9.126.003,19 €	25.505.906,82 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		28.659.861,41 €

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000	401.808,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	401.808,30 €	0,00 €
2002	2001	744.880,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	744.880,05 €	0,00 €
2003	2002	176.263,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	176.263,54 €	0,00 €
2004	2003	14.659.504,07 €	0,00 €	7.449.019,19 €	0,00 €	7.210.484,88 €	0,00 €
2005	2004	2.146.976,30 €	0,00 €	500.000,00 €	0,00 €	1.646.976,30 €	0,00 €
2006	2005	16.804.872,47 €	0,00 €	16.379.903,63 €	0,00 €	424.968,84 €	0,00 €
2007	2006	2.448.624,22 €	0,00 €	1.176.984,00 €	0,00 €	1.271.640,22 €	0,00 €
2008	2007	7.652.079,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.652.079,08 €	0,00 €
2009	2008	1.803.545,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.803.545,37 €	0,00 €
2010	2009	285.799,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	285.799,43 €	0,00 €
2011	2010	1.018.361,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.018.361,34 €	0,00 €
2012	2011	5.426.784,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.426.784,06 €	0,00 €
2013	2012	596.270,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	596.270,00 €	0,00 €
Σύνολο		54.165.768,23 €	0,00 €	25.505.906,82 €	0,00 €	28.659.861,41 €	0,00 €

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Ακολουθούν πίνακες προσδιορισμού οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά οικονομικό έτος:

- Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 - 2013
- Εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 - 2013
- Έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010

Γ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά εισοδήματος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	***33 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	401.808,30€	180.602,13€	216.722,56€	397.324,69€
2	***29 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	744.880,05€	316.362,39€	379.634,86€	695.997,25€
3	***30 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	176.263,54€	64.878,32€	77.853,99€	142.732,31€
4	***37 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	7.210.484,88€	2.884.193,96€	3.461.032,75€	6.345.226,71€
5	***31 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	1.646.976,30€	658.790,32€	790.548,38€	1.449.338,70€
6	***34 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	424.968,84€	169.987,53€	203.985,04€	373.972,57€
7	***38 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	1.271.640,22€	508.655,81€	610.386,97€	1.119.042,78€
8	***39 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	7.652.079,08€	3.061.226,48€	3.673.471,77€	6.734.698,25€
9	***32 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	1.803.545,37€	721.773,76€	866.128,51€	1.587.902,27€
10	***35 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	285.799,43€	114.644,71€	137.573,65€	252.218,36€
11	***40 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	1.018.361,34€	458.262,61€	549.915,13€	1.008.177,74€
12	***41 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	5.426.784,06€	2.442.052,83€	2.588.575,99€	5.030.628,82€
13	***36 -.../10/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	596.270,00€	267.974,92€	214.379,93€	482.354,85€
14	***42 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011		40.734,45€	48.881,35€	89.615,80€
15	***43 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012		217.071,37€	225.754,21€	442.825,58€
16	***44 -.../10/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		23.850,80€	19.080,64€	42.931,44€
17	***45 -.../10/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010		2.857,99€	3.429,59€	6.287,58€
Σύνολα				28.659.861,41€	12.133.920,38€	14.067.355,32€	26.201.275,70€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.