



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16 / 02 / 2017

Αριθμός Απόφασης **1492**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604564

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).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 .../10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:, που κατοικεί στην Αθήνα, επί της οδού αριθ., τ.κ, κατά της υπ' αριθμ. **22/...-09-2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2002**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,**

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από .../09/2016 έκθεση ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 .../10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **20/09/2016**, μετά δε τη

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό .../2/1119/...-01-2015 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου του προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον **πατέρα της προσφεύγουσας** με **ΑΦΜ**: για τα οικ. έτη 2001 - 2013, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 - 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994, με αξιοποίηση των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (cd) που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ/2013** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (έγγραφο/-05-2015).

Από την επεξεργασία του ως άνω ψηφιακού δίσκου, προέκυψε ότι ο πατέρας της διέθετε **κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς**, μεταξύ των άλλων και με την προσφεύγουσα, δεδομένου δε, ότι ο πατέρας της παρόλο που το ισχυρίστηκε ότι τα χρηματικά ποσά που περιέχονταν σ' αυτούς ανήκαν στον ίδιο, δεν απέδειξε ότι προέρχονταν από δική του δραστηριότητα.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε στην προσφεύγουσα, από τον Προϊστάμενο της ίδιας Υπηρεσίας η υπ' αριθμ./0/1119/...-05-2016 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 § 3 του ν.2238/1994, με αξιοποίηση των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμό **ΑΒΜ: ΕΟΕ/2013** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, **ως συνδικαιούχου** σε λογαριασμούς **με τον πατέρα της**. Περαιτέρω, όπως διαπιστώθηκε από τους υπ' αριθμ. *****401** (σε δολάρια) και *****403** (σε ευρώ) κοινούς λογαριασμούς της Marfin – Εγναντία Bank, μεταξύ των οποίων συνδικαιούχοι ήταν η προσφεύγουσα και ο πατέρας της, απεστάλησαν στο εξωτερικό τα κατωτέρω εμβάσματα:

έτος	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσά		Χώρα Προορισμού	Αποδέκτης		Κωδ. Αναφοράς τράπεζας
			σε €	σε \$		Όνομο	τράπεζα	
2009	Marfin-Εγναντία	29/09/2009		28.300,00 \$	DE		COBADEFFXXX	FT.....
2009	Marfin-Εγναντία	03/11/2009		2.676,00 \$	UY		AGRIUYMMXXX	FT.....
2009	Marfin-Εγναντία	27/11/2009		24.500,00 \$	DE		COBADEFFXXX	FT.....
2009	Marfin-Εγναντία	12/09/2009	13.336,89 €		DE		COBADEFF130	FT.....
2009	Marfin-Εγναντία	17/12/2009	20.326,58 €		DE		COBADEFF130	FT.....
Σύνολο - 2009			33.663,47 €	55.476,00 \$				
2010	Marfin-Εγναντία	11/05/2010		435.000,00 \$	GB		ALBLGB2LXXX	FT.....
2010	Marfin-Εγναντία	14/07/2010	15.704,75 €		DE		COBADEFF130	FT.....
2010	Marfin-Εγναντία	14/07/2010		36.000,00 \$	HK		SCBLHKHHXXX	FT.....
2010	Marfin-Εγναντία	06/08/2010		7.600,00 \$	HK		SCBLHKHHXXX	FT.....
2010	Marfin-Εγναντία	15/10/2010		2.281,00 \$	UY		AGRIUYMMXXX	FT.....
2010	Marfin-Εγναντία	29/12/2010		5.300,00 \$	HK		SCBLHKHHXXX	FT.....
Σύνολο - 2010			15.704,75 €	486.181,00 \$				
2011	Marfin-Εγναντία	11/01/2011		17.444,00 \$	HK		SCBLHKHHXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	18/01/2011		11.560,00 \$	HK		AGRIUYMMXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	18/01/2011		2.244,00 \$	UY		SCBLHKHHXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	26/04/2011		2.474,00 \$	UY		LOYDUYMMXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	05/11/2011		4.734,00 \$	UY		LOYDUYMMXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	17/06/2011		298.000,00 \$	GB		ALBLGB2LXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	01/07/2011		400.000,00 \$	GB		ALBLGB2LXXX	FT.....
2011	Marfin-Εγναντία	21/07/2011		70.000,00 \$	HK		HSBCHKHHHKH	FT.....
Σύνολο - 2011			0,00 €	806.456,00 \$				
2012	Marfin-Εγναντία	15/06/2012		3.720.000,00 \$	GB		LIKIGB2LXXX	FT.....
Σύνολο - 2012			0,00 €	3.720.000,00 \$				
Γενικό άθροισμα			49.368,22 €	5.068.113,00 \$				

Από τον περαιτέρω έλεγχο και την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν στον ως άνω ψηφιακό δίσκο, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα 1/1/2000 - 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών τους και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα από τα δεδομένα των ψηφιακών δίσκων, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του πατέρα της προσφεύγουσας δεδομένου ότι η ίδια δεν απάντησε, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις δια-

πιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από .../09/2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στην προσφεύγουσα, καθώς και αποκρυβέντα ποσά εισοδήματος από ακίνητα, τα αποτελέσματα δε του ελέγχου ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση Περιουσίας που αναλογεί στην προσφεύγουσα	Εισόδημα από ακίνητα που αναλογεί στην προσφεύγουσα	Σύνολο
2001	21.655.306 δρχ	0 δρχ	21.655.306 δρχ
2002	208.693.305 δρχ	61.900 δρχ	208.755.205 δρχ
2003	2.218,39 €	42,80 €	2.261,19 €
2005	1.200,00 €	128,16 €	1.328,16 €
2006	1.869,78 €	431,38 €	2.301,16 €
2007	10.286,01 €	427,50 €	10.713,51 €
2008	250.435,34 €	211,53 €	250.646,87 €
2009	32.996,09 €	410,79 €	33.406,88 €
2010	209.818,06 €	459,52 €	210.277,58 €
2011	258.236,56 €	4.688,19 €	262.924,75 €
2012	298.595,04 €	354,66 €	298.949,70 €
2013	507.411,75 €	668,75 €	508.080,50 €
Σ ύ ν ο λ ο	2.249.071,75 €	8.004,94 €	2.257.076,69 €

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	****21 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	25.973,85 €	31.168,62 €	57.142,47 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
2	****22 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	272.686,75 €	327.224,10 €	599.910,85 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
3	****23 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	680,64 €	816,77 €	1.497,41 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
4	****24 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	405,32 €	486,38 €	891,70 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
5	****25 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	713,50 €	856,20 €	1.569,70 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
6	****26 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	3.655,65 €	4.386,78 €	8.042,43 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
7	****27 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	98.426,07 €	118.111,28 €	216.537,35 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
8	****28 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	11.179,87 €	13.415,85 €	24.595,72 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
9	****29 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	80.137,06 €	96.164,47 €	176.301,53 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
10	****30 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	106.362,64 €	127.635,17 €	233.997,81 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
11	****31 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	128.187,62 €	133.315,13 €	261.502,75 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
12	****32 -.../09/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	221.258,57 €	177.006,86 €	398.265,43 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
13	****35 -.../09/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	10.516,99 €	12.620,39 €	23.137,38 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
14	****36 -.../09/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	12.358,11 €	12.852,43 €	25.210,54 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
15	****37 -.../09/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	20.733,98 €	16.587,18 €	37.321,16 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
16	****33 -.../09/2016	Έκτακτη εισφοράς ν.3758/09	2008	5.000,00 €	6.000,00 €	11.000,00 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
17	****34 -.../09/2016	Έκτακτη εισφοράς ν.3833/10	2010	2.286,23 €	2.743,48 €	5.029,71 €	ΑΧΚ/ ATB/...-09-16
Σ ύ ν ο λ α				1.000.562,85 €	1.081.391,09 €	2.081.953,94 €	

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. ******22/...-09-2016** Οριστικής Πράξης οικ. έτους **2002**, προβάλλοντάς τους κατωτέρω λόγους:

A. Τυπικοί λόγοι:

1. Παραβιάστηκαν οι Συνταγματικές Αρχές της **προσωπικότητας του φόρου** λόγω επιμερισμού της διαπιστωθείσας προσαύξησης περιουσίας (άρθρα 4 § 5 και 78 § 1 Συντάγματος), της **ανπιστροφής του βάρους της απόδειξης**, κατά παράβαση του άρθρου 145 § 1 του ΚΔΔ και των κριθέντων με την απόφαση του ΣτΕ 884/2016, ενώ οι διατάξεις του **άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010** παραβιάζουν την **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου**.
2. Παραβιάστηκε η αρχή της **αυτοτέλειας των χρήσεων** (άρθρο 3 ν.2238/1994), η αρχή της **αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης κύρωσης** και της αρχής της **χρηστής διοίκησης**, δεδομένου ότι της καταλογίστηκε πρόσθετος φόρος βάσει των διατάξεων του **άρθρου 1 του ν. 2523/1997** και όχι βάσει του **άρθρου 53 του ν. 4174/2013**, ο δε πρόσθετος φόρος με ποσοστό 2% ανά μήνα, αντίκειται στην αρχή της **αναλογικότητας**,
3. **Παραγραφή** του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου στο οικείο οικ. έτος

B. Ουσιαστικοί λόγοι:

Εσφαλμένη αξιολόγηση ως ατομικές της πρωτογενείς καταθέσεις ποσών που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς, ενώ αυτές **αφορούσαν αποκλειστικά τον πατέρα της**, και περαιτέρω δεν είχε δυνατότητα διαχείρισης των χρηματικών ποσών των τραπεζικών λογαριασμών μέχρι **09/10/2002**, δεδομένου ότι ήταν ανήλικη,

Επί του ισχυρισμού της ανηλικότητας της προσφεύγουσας

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα καταλόγιζε στο επίμαχο οικ. έτος φόρο, δεδομένου ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, καθότι δεν είχε οποιαδήποτε ανάμειξη, αλλά και λόγω της ανηλικότητάς της κατά την εν λόγω χρήση δεν μπορούσε να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε πράξη διαχείρισης των εν λόγω χρηματικών ποσών, προσκομίζει δε και επικαλείται αντίγραφο της αστυνομικής ταυτότητάς της (**σχετ. 9**),

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, η οποία προήλθε από τις κατωτέρω πρωτογενείς πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Κατάθεσης	Ποσό σε €	Συνδι- καιούχοι	Ποσό
11	Cyprus Popular	****161		15/01/2001	1.857,91 \$	1.970,63 €	5	394,13 €
12	Cyprus Popular	****632		17/01/2001		3.129,97 €	5	625,99 €
13	Cyprus Popular	****632		19/01/2001		29.868,17 €	5	5.973,63 €
14	Cyprus Popular	****161		24/01/2001	30.000,00 \$	32.278,89 €	5	6.455,78 €
15	Cyprus Popular	****161		26/01/2001	9.460,00 \$	10.251,41 €	5	2.050,28 €
16	Cyprus Popular	****161	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ	26/01/2001	1.083,48 \$	1.174,12 €	5	234,82 €
20	Cyprus Popular	****161	AMOUNT TO BE CONVERTED	16/03/2001	10.000,00 \$	11.176,93 €	5	2.235,39 €
21	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	28/03/2001	100.410,41 \$	113.330,03 €	5	22.666,01 €
22	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	28/03/2001	132.044,14 \$	149.034,02 €	5	29.806,80 €
23	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	28/03/2001	369.684,24 \$	417.250,84 €	5	83.450,17 €
24	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	28/03/2001	796.177,82 \$	898.620,56 €	5	179.724,11 €
25	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	28/03/2001	336.381,91 \$	379.663,56 €	5	75.932,71 €
26	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	02/04/2001	301.420,27 \$	343.616,36 €	5	68.723,27 €
28	Cyprus Popular	****632	ΚΤΘ από	06/04/2001		172,84 €	5	34,57 €
29	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	09/04/2001	140.638,25 \$	155.952,82 €	5	31.190,56 €
30	Cyprus Popular	****161		10/04/2001	3.768,00 \$	4.212,41 €	5	842,48 €
31	Cyprus Popular	****161	ΑΝΑΛΗΨΗ από	20/04/2001	129.525,90 \$	144.093,78 €	5	28.818,76 €
33	Cyprus Popular	****161		24/05/2001	9.500,00 \$	11.041,38 €	5	2.208,28 €
34	Cyprus Popular	****161		29/05/2001	1.232,50 \$	1.441,18 €	5	288,24 €
36	Cyprus Popular	****161		08/06/2001	1.600,00 \$	1.889,47 €	5	377,89 €
37	Cyprus Popular	****161		20/06/2001	1.500,00 \$	1.762,01 €	5	352,40 €
38	Cyprus Popular	****161		02/07/2001	6.000,00 \$	7.096,39 €	5	1.419,28 €
40	Cyprus Popular	****161		05/07/2001	5.000,00 \$	5.936,83 €	5	1.187,37 €
45	Cyprus Popular	****161	AMOUNT FM T/D A/C	08/11/2001	300.610,84 \$	335.054,44 €	5	67.010,89 €
48	Cyprus Popular	****161	AMOUNT FM T/D A/C	11/12/2001	2.000,00 \$	2.245,17 €	5	449,03 €
Σ ύ ν ο λ ο					2.689.895,67 \$	3.062.264,21 €		612.452,84 €

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 127 ΑΚ**: «Όποιος έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του (ενήλικος) είναι ικανός για κάθε δικαιοπραξία», με το **άρθρο 1510 ΑΚ**: «Η μέριμνα για το ανήλικο τέκνο είναι καθήκον και δικαίωμα των γονέων (γονική μέριμνα), οι οποίοι την ασκούν από κοινού. Η γονική μέριμνα περιλαμβάνει την επιμέλεια του προσώπου, τη διοίκηση της περιουσίας και την εκπροσώπηση του τέκνου σε κάθε υπόθεση ή δικαιοπραξία ή δίκη, που αφορούν το πρόσωπο ή την περιουσία του ...», και με το **άρθρο 1516 ΑΚ**: «Πράξεις από τον ένα γονέα: Ο καθένας από τους γονείς επιχειρεί και μόνος του πράξεις αναφερόμενες στην άσκηση της γονικής μέριμνας: 1) όταν πρόκειται για συνήθεις πράξεις επιμέλειας του προσώπου του τέκνου ή για την τρέχουσα διαχείριση της περιουσίας του ή για πράξεις που έχουν επείγοντα χαρακτήρα, ...»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, τη γονική μέριμνα για το ανήλικο τέκνο, η οποία περιλαμβάνει και τη διοίκηση της περιουσίας και εκπροσώπηση του τέκνου σε κάθε υπόθεση ή δικαιοπραξία, ασκούν από κοινού οι δύο γονείς, και ο κάθε ένας ωστόσο από τους

γονείς επιχειρεί και μόνος του πράξεις αναφερόμενες στην άσκηση της γονικής μέριμνας, πλην άλλων περιπτώσεων και όταν πρόκειται για την τρέχουσα διαχείριση της περιουσίας του. Ως τρέχουσα δε διαχείριση πρέπει να θεωρηθεί ιδίως «η εγγραφή στο σχολείο ή το φροντιστήριο, η επίσκεψη στο γιατρό και οι σχετικές πληρωμές, η πληρωμή ή είσπραξη τρεχουσών απαιτήσεων, όπως η πληρωμή δόσεων τρεχόντων χρεών, φόρων, τοκοχρεωλυσίων, εισπράξεις μισθωμάτων, τοκομεριδίων, ενέργεια καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς» (Αγαλλοπούλου σε Γεωργ. Σταθ. ΑΚ άρθ. 1516 αριθ. 9, 10, Κουνουγέρη - Μανωλεδάκη, ΟικΔικ έκδ. 1990, σ. 37 Βαθρακοκόλης, Αναλ. Έρμη. Νμλγ ΑΚ 1989, άρθ. 1516).

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της αστυνομικής ταυτότητάς της (σχετ. 9), από την οποία προκύπτει ότι **γεννήθηκε στις 09/10/1984** και επομένως η **ενηλικίωσή της επήλθε στις 09/10/2002**.

Επειδή η προσφεύγουσα λόγω της ανηλικότητάς κατά το κρινόμενο έτος, δεν είχε δυνατότητα πραγματοποίησης οποιαδήποτε πράξης διαχείρισης των χρηματικών ποσών του εν λόγω λογαριασμού, τεκμαίρεται ότι πραγματικός δικαιούχος του επίμαχου κοινού λογαριασμού είναι ο πατέρας και τα αδέρφια της και όχι η ίδια, καθόσον λόγω της ανηλικότητάς της δεν είχε δυνατότητα διενέργειας οποιασδήποτε συναλλαγής επί των ποσών του εν λόγω λογαριασμού.

Ως εκ τούτου **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** για την προσφεύγουσα οι αδικαιολόγητες πρωτογενείς καταθέσεις που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο ποσού 2.689.895,67\$ ή 3.062.264,21€ και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό που επιμερίστηκε στην προσφεύγουσα, ήτοι για το οικ. έτος **2002** το ποσό των **612.452,84€**,

Περαιτέρω, η προσαύξηση περιουσίας που τυχόν προκύψει από τον έλεγχο των λοιπών συνδικαιούχων του ως άνω κοινού λογαριασμού στον οποίο συμμετέχει και η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος, θα πρέπει να επιμεριστεί στους λοιπούς ενήλικους συνδικαιούχους του λογαριασμού, δεδομένου ότι όπως προαναφέραμε η προσφεύγουσα ήταν ανήλικη, χωρίς δικαίωμα διενέργειας οποιασδήποτε συναλλαγής επί των ποσών αυτού.

Επειδή μετά τα παραπάνω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων,

Επειδή για τις διαφορές εισοδημάτων από ακίνητα που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο, οι οποίες δεν προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχύουν όπως αναγράφονται από **09/07/2016** στη συνταχθείσα από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π έκθεση ελέγχου,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **.../10/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με **ΑΦΜ:**, που κατοικεί στην Αθήνα, επί της οδού αριθ., τ.κ, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. *****22/...-09-2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2002**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως ακολούθως:

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2002 (εισοδήματα 1/1-31/12/2001)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		612.452,84 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		612.452,84 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση**Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2002**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	4.503.000		4.564.900		4.564.900	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			208.693.300		0	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.503.000		213.258.200		4.564.900	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.503.000		213.258.200		4.564.900	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	4.503.000		213.258.200		4.564.900	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	150.000		150.000		150.000	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.353.000		213.108.200		4.414.900	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2002

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	4.353.000	213.108.200	4.414.900	61.900
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	289.450	93.205.119	299.712	10.262
Προκαταβολή φόρου		159.198	159.198	159.198	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		142.200	144.153	144.155	1.955
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		28.440	28.830	28.831	391
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			111.501.614	15.130	15.130
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους					
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-195.663	-195.663	-195.663	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	423.625	204.843.251	451.363	27.738
	για επιστροφή				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών για καταβολή σε ΕΥΡΩ					81,40 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.