



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 03-01-ζ

Αριθμός απόφασης: 23

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. 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 (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 05-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του», με ΑΦΜ, κατοίκου – επί της οδού αρ., κατά των:
 - 1) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2002.
 - 2) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2003.
 - 3) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2004.

- 4) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2005.
- 5) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2006.
- 6) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2007.
- 7) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2008.
- 8) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2009.
- 9) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2010.
- 10) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011.
- 11) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012.
- 12) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013.
- 13) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων αρ.18 Ν.3758/2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2008.
- 14) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2011.
- 15) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2012.
- 16) της υπ' αρ./28-06-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, που εξεδόθησαν από κοινού, για τον σύζυγό της και την ίδια (για τα οικ. έτη που είχαν υποβάλλει κοινές φορολογικές δηλώσεις), κατά το μέρος μόνο της οφειλής που αναλογεί στην ίδια.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 05-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 5.223,16€ πλέον 6.267,79€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 11.490,95€.

2)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 263.152,67€ πλέον 315.783,21€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 578.935,88€.

3)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 5.856.046,89€ πλέον 7.027.256,28€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 12.883.303,17€.

4)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 872.106,67€ πλέον 1.046.528,01€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.918.634,68€.

5)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 4.216.246,28€ πλέον 5.059.790,57€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 9.276.282,02€.

6)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 6.785.516,22€ πλέον 8.142.638,67€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 14.928.154,89€.

7)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 25.787.899,77€ πλέον 30.945.487,26€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 56.733.387,03€.

8)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 8.822.664,09€ πλέον 10.587.196,91€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 19.409.861,00€.

9)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 15.671.742,27€ πλέον 18.806.090,72€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 34.477.832,99€.

10)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 12.957.762,94€ πλέον 15.549.315,53€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 28.507.078,47€.

11)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 14.024.269,66€ πλέον 13.743.784,27€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 27.768.053,93€.

12)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 13.396,14€ πλέον 9.645,22€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 23.041,36€.

13)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών προσώπων αρ. 18 Ν. 3758/2009, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 25.000,00€ πλέον 30.000,00€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 55.000,00€.

14)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 1.152.293,06€ πλέον 1.382.751,67€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.535.044,73€.

15)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον, σύζυγο της προσφεύγουσας και στην προσφεύγουσα, κατά το ποσοστό που της αναλογεί, εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 1.246.475,03€ πλέον 1.196.616,03€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.443.091,06€.

16)Με την υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εισφορά (κύριος φόρος) ποσού 2.104,49€ πλέον 1.515,24€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.619,73€.

Στις 04-12-2013 εξεδόθη η με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία σχετικά με χρηματικά ποσά που διακινήθηκαν μέσω τραπεζικών λογαριασμών φυσικών προσώπων, προκειμένου να διακριβωθεί αν τελέστηκαν αδικήματα φοροδιαφυγής ή άλλα οικονομικής φύσεως αδικήματα.

Κατόπιν της ανωτέρω και βάσει της υπ' αριθ. Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) με δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών για τις χρήσεις 2001 έως 2012, του του με Α.Φ.Μ. (συζύγου της προσφεύγουσας), εξεδόθη από τον

Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αριθμό/28-08-2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για τον ως άνω.

Σε συνέχεια των ανωτέρω και κατόπιν της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), με δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών για τις χρήσεις 2001 έως 2012 και δικαιούχους:

α) την προσφεύγουσα και τον νυν σε διάσταση σύζυγό της,

β) την προσφεύγουσα, τον και την,

γ) την ίδια την προσφεύγουσα,

δ) την προσφεύγουσα και τον ,

ε) την προσφεύγουσα και τον, εξεδόθη από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αριθμό/12-10-2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, για τις ως άνω χρήσεις (οικ. έτη 2002 έως 2013), προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/94, βάσει των δεδομένων του CD και των εγγράφων που παραδόθηκαν στον έλεγχο.

Επειδή δεν υφίστανται δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών για την χρήση 2000, ο έλεγχος περιορίστηκε στις χρήσεις από 2001 έως και 2012 (οικ. έτη 2002 έως και 2013).

Οι προς διερεύνηση πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που περιέχονται στον οπτικό δίσκο (CD), ανέρχονται στις τριακόσιες τριάντα εννέα (339), συνολικού ποσού ύψους 229.765.154,42 €. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, λόγω του πλήθους και της ιδιαίτερα μεγάλης αξίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, δεν ελέγχθηκαν χρηματικά ποσά με αξία μικρότερη των 10.000,00€, ενέργειά που γνωστοποιήθηκε στον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με το με αριθ. πρωτ./14-10-2015 ενημερωτικό σημείωμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .

Ο έλεγχος επιμέρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

α) Σχετικά με τον συνδικαιούχο σύζυγό της, οι πρωτογενείς καταθέσεις επιμερίστηκαν ισομερώς, έως και το έτος 2011 (οικ. 2012), ήτοι το τελευταίο έτος κατά το οποίο υπεβλήθη κοινή φορολογική δήλωση.

β) Σχετικά με τον συνδικαιούχο υιό της ελεγχόμενης του (με Α.Φ.Μ.), καθώς και την συνδικαιούχο σύζυγό του, του, επειδή στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους, ο δηλώνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες κατά τα οικ. έτη 1997 έως και 2013 και κατά τα οικον. έτη 2005, 2008, 2009, 2011, 2012 και 2013 εισοδήματα αφορολόγητα & φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, μερίσματα Α.Ε. κλπ. και η σύζυγός του του (με Α.Φ.Μ.), από το 2005 κι έπειτα που υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση, δηλώνει εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και χαμηλά εισοδήματα αφορολόγητα & φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, μερίσματα Α.Ε. κλπ. , μόνο κατά τα οικ. έτη 2012 και 2013, ο έλεγχος θεώρησε ότι τα χρηματικά ποσά των ανωτέρω κοινών λογαριασμών (του με την σύζυγό του) ανήκουν αποκλειστικά στον Κατά συνέπεια τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς για τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, επιμερίζονται ισομερώς στην προσφεύγουσα και στον υιό της

γ) Σχετικά με τον συνδικαιούχο υιό της ελεγχόμενης του (με Α.Φ.Μ.), τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς για τα οποία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, επιμερίζονται ισομερώς στην προσφεύγουσα και στον υιό της

Κατόπιν των ανωτέρω, τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, κατανέμονται στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, ανά έτος, ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ	ΑΡ. ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (€)	ΠΟΣ. ΕΠΙΜ. (%)	.....	.....	.....	.....
2001			35.569,16	50	17.784,58		17.784,58	
	ΣΥΝΟΛΟ		35.569,16		17.784,58		17.784,58	
2002			18.268,63	50	9.134,32		9.134,32	
			90.000,00	50	45.000,00	45.000,00		
			562.490,00	50	281.245,00	281.245,00		
	ΣΥΝΟΛΟ		670.758,63		335.379,32	326.245,00	9.134,32	
2003			45.000,00	50	22.500,00		22.500,00	
			921.281,04	50	460.640,52	460.640,52		
			4.574.893,69	50	2.287.446,85	2.287.446,85		
			9.130.680,60	50	4.565.340,30	4.565.340,30		
	ΣΥΝΟΛΟ		14.671.855,33		7.335.927,67	7.313.427,67	22.500,00	
2004			15.000,00	50	7.500,00		7.500,00	
			15.150,00	50	7.575,00		7.575,00	
			807.144,93	50	403.572,47	403.572,47		
			1.313.474,31	50	656.737,16	656.737,16		
	ΣΥΝΟΛΟ		2.150.769,24		1.075.384,62	1.060.309,62	15.075,00	
2005			19.250,00	50	9.625,00		9.625,00	
			90.000,00	50	45.000,00	45.000,00		
			7.559.603,49	50	3.779.801,75	3.779.801,75		
			2.600.017,64	50	1.300.008,82	1.300.008,82		
			180.000,00	50	90.000,00		90.000,00	
			85.000,00	50	42.500,00		42.500,00	
	ΣΥΝΟΛΟ		10.533.871,13		5.266.935,57	5.124.810,57	142.125,00	
2006			40.000,00	50	20.000,00		20.000,00	
			830.000,00	50	415.000,00	415.000,00		
			50.000,00	50	25.000,00	25.000,00		
			10.266.568,97	50	5.133.284,49	5.133.284,49		
			5.696.221,13	50	2.848.110,57	2.848.110,57		
			12.200,00	50	6.100,00	6.100,00		
			177.680,89	50	88.840,45		88.840,44	
	ΣΥΝΟΛΟ		17.072.670,99		8.536.335,50	8.427.495,05	108.840,44	
2007			50.000,00	50	25.000,00		25.000,00	
			14.999.999,00	50	7.499.999,50	7.499.999,50		
			40.000,00	50	20.000,00	20.000,00		

	.....	.....	49.016.662,72	50	24.508.331,36	24.508.331,36		
	.....	.....	300.000,00	50	150.000,00			150.000,00
	.....	.....	241.833,04	50	120.916,52	120.916,52		
	ΣΥΝΟΛΟ		64.648.494,76		32.324.247,38	32.149.247,38	25.000,00	150.000,00
2008	.....	.....	66.150,00	50	33.075,00		33.075,00	
	.....	.....	500.000,00	50	250.000,00	250.000,00		
	.....	.....	15.000,00	50	7.500,00	7.500,00		
	.....	.....	15.469.741,55	50	7.734.870,78	7.734.870,77		
	.....	.....	467.756,84	50	233.878,42			233.878,42
	.....	.....	4.870.048,01	50	2.435.024,01	2.435.024,00		
	.....	.....	918.007,77	50	459.003,89	459.003,88		
	.....	.....	50.000,00	50	25.000,00		25.000,00	
	ΣΥΝΟΛΟ		22.356.704,17		11.178.352,09	10.886.398,64	58.075,00	233.878,42
2009	.....	.....	1.652.553,84	50	826.276,92	826.276,92		
	.....	.....	2.947.326,70	50	1.473.663,35	1.473.663,35		
	.....	.....	70.000,00	50	35.000,00			35.000,00
	.....	.....	2.000.000,00	50	1.000.000,00	1.000.000,00		
	.....	.....	15.000,00	50	7.500,00	7.500,00		
	.....	.....	32.520.406,10	50	16.260.203,05	16.260.203,05		
	.....	.....	41.687,04	50	20.843,52		20.843,52	
	ΣΥΝΟΛΟ		39.246.973,68		19.623.486,84	19.567.643,32	20.843,52	35.000,00
2010	.....	.....	28.694.131,59	50	14.347.065,80	14.347.065,79		
	.....	.....	69.589,10	50	34.794,55		34.794,55	
	ΣΥΝΟΛΟ		28.763.720,69		14.381.860,35	14.347.065,79	34.794,55	
2011	.....	.....	337.922,87	50	168.961,44		168.961,43	
	.....	.....	29.243.843,77	50	14.621.921,89	14.621.921,88		
	ΣΥΝΟΛΟ		29.581.766,64		14.790.883,32	14.621.921,88	168.961,43	
2012	.....	.....	32.000,00	100	32.000,00			
	ΣΥΝΟΛΟ		32.000,00		32.000,00			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			229.765.154,42		114.898.577,21	113.824.564,90	623.133,83	418.878,42

Από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, που περιέχονται στον οπτικό δίσκο (CD), διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 48 του ν.2238/1994 και την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011.

Για τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 ο έλεγχος προσδιόρισε εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 και για τον σύζυγο της προσφεύγουσας, του (με ΑΦΜ.), ως συνδικαιούχο στους κοινούς τους λογαριασμούς και συντάχθηκε γι' αυτόν ιδιαίτερη Έκθεση Ελέγχου. Κατά το οικ.

έτος 2013 η ελεγχόμενη δεν υπέβαλε κοινή με τον φορολογική δήλωση, καθόσον σύμφωνα και με τα δεδομένα του μητρώου της Γ.Γ.Π.Σ. δηλώνει «σε διάσταση».

Κατά των ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού και όσον αφορά τα εισοδήματα του συζύγου της προσφεύγουσας, , δεν ασκήθηκε από τον ίδιο ενδικοφανής προσφυγή, ούτε προβάλλεται οποιαδήποτε αμφισβήτηση από την προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή.

Τα εισοδήματα τα οποία βάσει ελέγχου αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, της προσφεύγουσας και του συζύγου της, συγκεντρωτικά, ανά οικ. έτος, εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Εισόδημα αρθ. 48 παρ. 3 του Ν.2238/1993			
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΕΙΣ	.....	.....
		Ελέγχου	Ελέγχου
2002	2001	17.784,58€	
2003	2002	335.379,32€	326.245,00€
2004	2003	7.335.927,67€	7.313.427,67€
2005	2004	1.075.384,62€	1.106.505,88€
2006	2005	5.266.935,57€	5.278.654,77€
2007	2006	8.536.335,50€	8.427.495,05€
2008	2007	32.324.247,38€	32.149.247,38€
2009	2008	11.178.352,09€	10.886.398,67€
2010	2009	19.623.486,84€	19.567.643,32€
2011	2010	14.381.860,35€	14.425.465,80€
2012	2011	14.790.883,32€	16.370.992,42€
2013	2012	32.000,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		114.898.577,21€	115.852.075,94€

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα στις 13-12-2016 υπέβαλε στην Υπηρεσία μας Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου εγγράφου Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2016, με συνημμένα τα παρακάτω νέα στοιχεία:

A. Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού μετά του πρώην συζύγου της τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας , από 09-12-2008 έως 31-12-2014, μετά των τραπεζικών παραστατικών χρέωσης του υπ' αρ. λογαριασμού της ΑΧΕΠΕΥ, με ποσά: 504.286,47€, 138.950,26€, 259.851,53€ & 14.919,51€ και πίστωσης αντίστοιχα στον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

B. Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού μετά του πρώην συζύγου της τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας , από 30-06-2009 έως 30-01-2015, μετά των:

- 1) παραστατικών μεταφοράς στις 30/06/2009, ποσού 217.146,09€ από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 2) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της , 50.000,00€, στον υπ' αρ. λογ.
- 3) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 145.000,00€, στις 10/08/2009, στον υπ' αρ. λογ.

- 4) παραστατικών μεταφοράς στις 03/09/2009, ποσού 200.000,00€ από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 5) -παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.000.000,00€, στις 11/09/2009, στον υπ' αρ. λογ.
- παραστατικών κατάθεσης μετρητών 2.000.000,00€, στις 11/09/2009, στον υπ' αρ. λογ.
- παραστατικών κατάθεσης μετρητών 5.000.000,00€, στις 11/09/2009, στον υπ' αρ. λογ., μετά της ενημέρωσης της τράπεζας για τις προηγηθείσες εντολές ανάληψης
- 6) παραστατικών μεταφοράς στις 30/09/2009, ποσού 251.430,93€ από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 7) παραστατικών μεταφοράς στις 30/09/2009, ποσού 259.476,51€ από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 8) παραστατικών μεταφοράς στις 21/10/2009, ποσού 2.539.618,50€ από τον υπ' αρ. υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 9) παραστατικών μεταφοράς στις 02-11-2009, ποσού 91.500,00€ από τον υπ' αρ. υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ. και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης
- 10) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της BANK, ποσού 21.604,58€, στον υπ' αρ. λογ.
- 11) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικών επιταγών Νο,, καιτης BANK, συνολικού ποσού 426.687,27€, στον υπ' αρ. λογ.
- 12) παραστατικών μεταφοράς στις 18-11-2009, ποσού 1.368.343,00€, στις 27-11-2009 ποσού 985.200,04€, στις 02-12-2009 ποσού 895.184,64€, στις 03-12-2009 ποσού 898.123,83€, στις 04-12-2009 ποσού 974.756,58€, στις 07-12-2009 ποσού 967.199,86€, στις 08-12-2009 ποσού 961.738,77€, από τον υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 13) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της, ποσού 19.000,00€, στον υπ' αρ. λογ.
- 14) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της BANK., ποσού 162.000,00€, στον υπ' αρ. λογ.
- 15) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της Τρ., ποσού 1.000.000,00€, στον υπ' αρ. λογ.
- 16) παραστατικών ανάληψης μετρητών της Τρ., ποσού 2.000.000,00€, από τον υπ' αρ. λογ.
- 17) παραστατικών ανάληψης μετρητών της Τρ., ποσού 600.000,00€, από τον υπ' αρ. λογ.
- 18) παραστατικών ανάληψης μετρητών της Τρ., ποσού 800.000,00€, από τον υπ' αρ. λογ.
- 19) παραστατικών μεταφοράς στις 28/12/2009, ποσού 2.690.743,10€ από τον υπ' αρ. υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ.
- 20) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 2.979.000,00€, στις 29/12/2009, στον υπ' αρ.λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 28/12/2009 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας , της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 21) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 16.652,40€, στις 30/12/2009, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 29/12/2009 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.

- 22) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 3.000.000,00€, στις 29/12/2009, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 29/12/2009 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 23) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 426.687,27€, στις 14-01-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 13-01-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 24) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.500.000,00€, στις 14-01-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 13-01-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 25) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της Τρ., ποσού 18.104,09€, στον υπ' αρ. λογ.
- 26) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.354.000,00€, στις 29-01-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 28-01-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 27) παραστατικών κατάθεσης τραπεζικής επιταγής Νο της BANK., ποσού 500.000,00€, στον υπ' αρ. λογ.
- 28) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 395.000,00€, στις 05-03-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 04-03-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 29) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 650.000,00€, στις 05-03-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 04-03-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 30) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 42.900,00€ στις 10/03/2010 στον υπ' αρ. λογ., και 1.100,00€ στις 09/03/2010 στον υπ' αρ. λογ. μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 09/03/2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 31) παραστατικών μεταφοράς μετρητών 1.720.000,00€, στις 31-03-2010, από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 32) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.280.000,00€, στις 07-04-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 06-04-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 33) παραστατικών μεταφοράς στις 03-05-2010 και 04-05-2010, ποσών 587.007,07€ και 318.368,00 από τον υπ' αρ. υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ. της Τρ.
- 34) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 600.000,00€, στις 31-05-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 28-05-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 35) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 1.250.000,00€, στις 02-06-2010, στον υπ' αρ. λογ.
- 36) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.850.000,00€, στις 09-06-2010, στον υπ' αρ. λογ., μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 08-06-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 37) παραστατικό μεταφοράς στις 01-07-2010 ποσού 80.565,16€ από τον υπ' αρ. υπ' αρ. λογ. στον υπ' αρ. λογ. της Τρ.

- 38) παραστατικών μεταφοράς μετρητών 1.000.000,00€, στις 01-07-2010, από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ., στον υπ' αρ. λογ., αυθημερόν ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 39) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 451.700,00€, στις 30-07-2010, στον υπ' αρ. λογ. μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 29-07-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 40) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.000.000,00€, στις 29-07-2010, στον υπ' αρ. λογ. μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 29-07-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 41) παραστατικών μεταφοράς 1.000.000,00€, στις 30-07-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας στον υπ' αρ. λογ.
- 42) παραστατικών κατάθεσης μετρητών 1.000.000,00€, στις 13-08-2010, στον υπ' αρ. λογ. μετά του παραστατικού ανάληψης μετρητών στις 12-08-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας της Τρ. ίδιου ποσού και της αντίστοιχης εξουσιοδότησης.
- 43) παραστατικών μεταφοράς 1.000.000,00€, στις 01-09-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας στον υπ' αρ. λογ.
- 44) κατάθεση επιταγής 500.000,00€, No της Τρ., στις 23-09-2010.
- 45) παραστατικών μεταφοράς 1.815.000,00€, στις 23-09-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας στον υπ' αρ. λογ.
- 46) παραστατικών μεταφοράς 1.000.000,00€, στις 30-09-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας στον υπ' αρ. λογ.
- 47) παραστατικών μεταφοράς 50.000,00€, στις 01-10-2010 από τον υπ' αρ. λογ. της εταιρείας στον υπ' αρ. λογ.
- 48) κατάθεση επιταγών No και 4.930.000,00€ και 78.000,00€ αντίστοιχα στον υπ' αρ. λογ.
- 49) παραστατικών μεταφοράς ποσών 22.000,00€ και 210.000,00€ στις 22-12-2010 και 30-12-2010 στον υπ' αρ. λογ.
- 50) παραστατικών μεταφοράς 250.000,00€ από
- 51) παραστατικών μεταφοράς 17.726,89€ από
- 52) κατάθεση επιταγής No , 500.000,00€.
- 53) εισερχόμενο έμβασμα 3.998.428,00€.
- 54) παραστατικών μεταφοράς 100.000,00€ από
- 55) παραστατικών μεταφοράς 34.000,00€ από
- 56) εισερχόμενο έμβασμα 3.000.000,00€ από
- 57) παραστατικών μεταφοράς 35.000,00€ προς εταιρεία
- 58) εισερχόμενο έμβασμα 2.000.000,00€ από
- 59) παραστατικών μεταφοράς 15.540,00€ από
- 60) παραστατικών μεταφοράς 55.944,00€ από
- 61) εισερχόμενο έμβασμα 4.000.000,00€ από
- 62) κατάθεση επιταγής No Τρ , 153.538,62€ από
- 63) κατάθεση επιταγής No Τρ , 11.666,66€ .
- 64) παραστατικών μεταφοράς 500.000,00€ από
- 65) παραστατικών μεταφοράς 100.000,00€ από λογ. σε λογ.
- 66) παραστατικών μεταφοράς 110.000,00€ από λογ. σε λογ.
- 67) κατάθεση επιταγής No Τρ , 112.000,00€ από

- 68) εισερχόμενο έμβασμα 3.000.000,00€ από
- 69) εισερχόμενο έμβασμα 1.000.000,00€ από
- 70) εισερχόμενο έμβασμα 3.000.000,00€ από
- 71) εισερχόμενο έμβασμα 2.000.000,00€ από
- 72) εισερχόμενο έμβασμα 1.000.000,00€ από
- 73) εισερχόμενο έμβασμα 3.000.000,00€ από
- 74) εισερχόμενο έμβασμα 1.000.000,00€ από

Γ) Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού μετά του πρώην συζύγου της
 τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, από 05-07-2006 έως 31-12-2014 μετά των :

- 1) εισερχόμενο έμβασμα 3.931.901,49€ στις 10-07-2006.
- 2) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 43.480,00€ στις 12-07-2006.
- 3) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 20-07-2006.
- 4) παραστατικό κατάθεσης επιταγής 200.000,00€ στις 24-07-2006.
- 5) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 21-07-2006.
- 6) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 25-07-2006.
- 7) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 200.000,00€ στις 28-07-2006.
- 8) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 200.000,00€ στις 08-08-2006.
- 9) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 300.000,00€ στις 11-08-2006.
- 10) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 250.000,00€ στις 16-08-2006.
- 11) παραστατικό πληρωμής επιταγής 10.640,20€ στις 22-08-2006.
- 12) παραστατικό πληρωμής επιταγής 15.127,280€ στις 22-08-2006.
- 13) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 700.500,00€ στις 23-08-2006.
- 14) παραστατικό κατάθεσης επιταγής 200.000,00€ στις 28-08-2006.
- 15) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 300.000,00€ στις 24-08-2006.
- 16) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 01-09-2006.
- 17) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 14-09-2006.
- 18) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 18-09-2006.
- 19) παραστατικό κατάθεσης επιταγής 13.100,00€ στις 09-10-2006.
- 20) παραστατικό πληρωμής επιταγής 10.000,00€ στις 02-11-2006.
- 21) εισερχόμενο έμβασμα 642.000,00€ στις 22-11-2006 από
- 22) παραστατικό κατάθεσης επιταγής 42.096,52€ στις 08-01-2007.
- 23) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 50.000,00€ στις 04-01-2007.
- 24) παραστατικών μεταφοράς 6.447.651,61€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 22-02-2007.
- 25) παραστατικά κατάθεσης επιταγής 84.003,90€ στις 28-02-2007.
- 26) παραστατικά κατάθεσης επιταγής 30.910,88€ στις 12-04-2007.
- 27) παραστατικά πληρωμής επιταγής 35.485,80€ στις 24-05-2007.
- 28) παραστατικά κατάθεσης επιταγής 6.000,00€ στις 10-07-2007.
- 29) παραστατικά μεταφοράς 10.000.000,00€ στις 19-07-2007 από
- 30) παραστατικών μεταφοράς 3.137.333,78€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 24-07-2007.
- 31) παραστατικά πληρωμής επιταγής 43.203,75€ στις 20-09-2007, από
- 32) παραστατικών μεταφοράς 22.822.225,26€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 02-10-2007.
- 33) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 147.000,00€ στις 06-11-2007.
- 34) παραστατικά πληρωμής επιταγής 18.422,14€ στις 16-01-2008 από
- 35) παραστατικά πληρωμής επιταγής 1.100.000,00€ στις 16-01-2008 από

- 36) παραστατικά πληρωμής επιταγής 1.700.000,00€ στις 16-01-2008 από
- 37) παραστατικά πληρωμής επιταγής 2.800.000,00€ στις 16-01-2008 από
- 38) παραστατικά μεταφοράς 18.384,20€ στις 04-03-2008 από
- 39) παραστατικά πληρωμής επιταγής 19.342,00€ στις 16-04-2008 από
- 40) παραστατικά πληρωμής επιταγής 79.551,00€ στις 16-04-2008 από
- 41) παραστατικά πληρωμής επιταγής 95.000,00€ στις 16-04-2008 από
- 42) παραστατικών μεταφοράς 3.031.185,93€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 30-04-2008.
- 43) παραστατικά πληρωμής επιταγής 15.919,27€ στις 26-06-2008 από
- 44) παραστατικά πληρωμής επιταγής 25.817,02€ στις 26-06-2008 από
- 45) παραστατικά πληρωμής επιταγής 29.592,35€ στις 26-06-2008 από
- 46) παραστατικά πληρωμής επιταγής 44.745,19€ στις 26-06-2008 από
- 47) παραστατικά πληρωμής επιταγής 47.076,74€ στις 26-06-2008 από
- 48) παραστατικά πληρωμής επιταγής 68.805,69€ στις 26-06-2008 από
- 49) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 28.081,20€ στις 13-08-2008 και κατάθεση επιταγής No της Τρ. , 13.370,05€, στις 06-11-2008.
- 50) παραστατικά πληρωμής επιταγής 41.710,74€ στις 03-11-2008 από
- 51) παραστατικά πληρωμής επιταγής 1.000.000,00€ στις 03-11-2008 από
- 52) παραστατικά πληρωμής επιταγής 1.500.000,00€ στις 03-11-2008 από
- 53) παραστατικών μεταφοράς 1.190.710,98€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 25-11-2008.
- 54) παραστατικών μεταφοράς 1.124.751,80€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 26-11-2008.
- 55) παραστατικά μεταφοράς 51.543,25€ στις 30-12-2008 από
- 56) παραστατικά μεταφοράς 1.240.000,00€ στις 29-01-2009 από
- 57) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 1.500.000,00€ στις 02-02-2009.
- 58) παραστατικά μεταφοράς 94.000,00€ στις 03-02-2009 από
- 59) παραστατικά μεταφοράς 29.252,39€ στις 12-02-2009 από
- 60) παραστατικά μεταφοράς 37.187,58€ στις 14-09-2009 από
- 61) παραστατικών μεταφοράς 21.925,34€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 22-10-2009.

Δ. Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού μετά του πρώην συζύγου της τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, από 01-08-2008 έως 03-06-2009 μετά των :

- 1) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 20.000,00€ στις 01-01-2008.
- 2) παραστατικά μεταφοράς 800.000,00€ στις 01-08-2008 από
- 3) παραστατικό κατάθεσης μετρητών 93.408,00€ τον 8^ο μήνα του 2008.
- 4) παραστατικά κατάθεσης επιταγών συνολικής αξίας 108.090,40€ στις 02-10-2008, No, & της Τρ.
- 5) παραστατικά μεταφοράς 2.000.000,00€ στις 31-10-2008.
- 6) παραστατικών μεταφοράς 281.911,07€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 27-11-2008.
- 7) παραστατικών μεταφοράς 523.315,88€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 04-12-2008.
- 8) παραστατικών μεταφοράς 502.729,38€ από ΑΧΕΠΕΥ, στις 05-12-2008.
- 9) παραστατικά κατάθεσης επιταγής αξίας 2.000.000,00€ στις 05-06-2009, No της Τρ.

Ε. Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού μετά του πρώην συζύγου της τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, από 04-04-2003 έως 31-12-2014 μετά των :

- 1) Αποδείξεις εκτέλεσης εντολής πώλησης τοις μετρητοίς μετοχών της τελικής αξίας 921.281,04€ και 464.762,20€.
- 2) Κατάθεση μετρητών από 15.000,00€ στις 25-08-2008.

Ζ. Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογ. της προσφεύγουσας της Τράπεζας, από 07-12-2011 έως 31-12-2014 μετά του παραστατικού μεταφοράς 32.000,00€ από μετά της εξουσιοδότησης (μείωση μετοχικού κεφαλαίου).

Βάσει των εγγράφων που υπέβαλε η προσφεύγουσα με το ανωτέρω υπόμνημά της, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./14-12-2016 απόφαση της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία **αναπέμφθηκε** η υπόθεση στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π.), που εξέδωσε τις προσαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς αρ. 18 Ν. 3758/2009 και εισφοράς αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1209/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.».

Επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας τις με αρ.πρωτ./28-12-2016 ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ, επί των στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με το ως άνω υπόμνημα, σύμφωνα με το οποίο:

Α) Αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων, οι οποίες δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/94 και αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

Α/Α	Α/Α ΥΠΟΜΝ.	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
1				03-01-2007	13.100,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007					13.100,00€
2				29-01-2009	1.240.000,00€
3				03-02-2009	94.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009					1.334.000,00€

Β) Προσδιορίστηκαν τα χρηματικά ποσά τα οποία αφορούν αποκλειστικά τον πρώην σύζυγο της προσφεύγουσας και αποτελούν δική του προσαύξηση περιουσίας (άρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/94), τα οποία αποτυπώνονται συγκεντρωτικά ανά χρήση και ανά τραπεζικό λογαριασμό στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 Ν.2238/94 ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

Α/Α	Α/Α ΥΠΟΜΝ.	ΑΡΙΘ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛ.	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΝΟΜ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1	139	.....	.....	22/8/2006	10.460,20	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
2	140	.....	.....	22/8/2006	15.127,28	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006					25.587,48		
3	157	.....	.....	23/2/2007	84.003,90	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
4	159	.....	.....	5/4/2007	30.910,88	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
5	162	.....	.....	24/5/2007	35.485,80	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
6	164	.....	.....	5/7/2007	12.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
7	172	.....	.....	20/9/2007	43.203,75	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007					205.604,33		
8	177	.....	.....	16/1/2008	18.422,14	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
9	178	.....	.....	16/1/2008	1.100.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
10	179	.....	.....	16/1/2008	1.700.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
11	180	.....	.....	16/1/2008	2.800.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
12	184	.....	.....	4/3/2008	18.384,20	EUR	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
13	185	.....	.....	16/4/2008	19.342,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
14	186	.....	.....	16/4/2008	79.551,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
15	187	.....	.....	16/4/2008	95.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
16	193	.....	.....	26/6/2008	15.919,27	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
17	196	.....	.....	26/6/2008	44.745,19	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
18	197	.....	.....	26/6/2008	47.076,74	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
19	198	.....	.....	26/6/2008	68.805,69	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
20	204	.....	.....	1/8/2008	800.000,00	EUR	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
21	213	.....	.....	29/9/2008	108.090,40	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
22	214	.....	.....	31/10/2008	60.369,42	EUR	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
23	217	.....	.....	3/11/2008	41.710,74	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
24	218	.....	.....	3/11/2008	1.000.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25	219	.....	.....	3/11/2008	1.500.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
26	233	.....	.....	30/12/2008	51.543,25	EUR	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008					9.568.960,04		
27	236	.....	.....	30/1/2009	1.500.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28	238	.....	.....	12/2/2009	29.252,39	EUR	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
29	240	.....	.....	5/6/2009	2.000.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
30	243	.....	.....	13/7/2009	50.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31	245	.....	.....	7/8/2009	145.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32	247	.....	.....	11/9/2009	1.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33	248	.....	.....	11/9/2009	2.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
34	249	.....	.....	11/9/2009	5.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35	250	.....	.....	14/9/2009	37.187,58	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
36	252	.....	.....	30/9/2009	251.430,93	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
37	253	.....	.....	30/9/2009	259.476,51	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
38	258	.....	.....	9/11/2009	21.604,58	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
39	259	.....	.....	11/11/2009	426.687,27	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
40	267	.....	.....	10/12/2009	19.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
41	268	.....	.....	15/12/2009	162.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
42	269	.....	.....	15/12/2009	1.000.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
43	271	.....	.....	23/12/2009	2.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44	272	.....	.....	28/12/2009	600.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45	273	.....	.....	28/12/2009	800.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	275	.....	.....	28/12/2009	2.979.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47	276	.....	.....	29/12/2009	16.652,40	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	277	.....	.....	29/12/2009	3.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009					23.297.291,66		
49	278	.....	.....	13/1/2010	426.687,27	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
50	279	.....	.....	13/1/2010	1.500.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ

51	280	.....	.....	15/1/2010	18.104,09	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
52	281	.....	.....	28/1/2010	1.354.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
53	282	.....	.....	5/2/2010	500.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
54	284	.....	.....	4/3/2010	395.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55	285	.....	.....	4/3/2010	650.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
56	286	.....	.....	9/3/2010	42.900,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
57	287	.....	.....	31/3/2010	1.720.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
58	288	.....	.....	6/4/2010	1.280.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
59	292	.....	.....	28/5/2010	600.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
60	294	.....	.....	8/6/2010	1.850.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
61	296	.....	.....	1/7/2010	1.000.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
62	298	.....	.....	29/7/2010	451.700,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
63	299	.....	.....	29/7/2010	1.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
64	300	.....	.....	30/7/2010	1.000.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
65	301	.....	.....	12/8/2010	1.000.000,00	EUR	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ
66	302	.....	.....	1/9/2010	1.000.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
67	303	.....	.....	23/9/2010	500.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
68	304	.....	.....	23/9/2010	1.815.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
69	305	.....	.....	30/9/2010	1.000.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
70	308	.....	.....	3/11/2010	5.008.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
71	309	.....	.....	22/12/2010	22.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010					24.133.391,36		
72	312	.....	.....	31/1/2011	17.726,89	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
73	317	.....	.....	21/4/2011	34.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
74	321	.....	.....	8/6/2011	15.540,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
75	322	.....	.....	8/6/2011	55.944,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
76	324	.....	.....	7/7/2011	153.538,62	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
77	325	.....	.....	20/7/2011	11.666,66	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
78	326	.....	.....	20/7/2011	500.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
79	329	.....	.....	27/7/2011	112.000,00	EUR	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011					900.416,17		
80	339	.....	.....	4/5/2012	32.000,00	EUR	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012					32.000,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					58.163.251,04		

Γ) Επαναπροσδιορίστηκαν τα χρηματικά ποσά τα οποία αποτελούν προσαύξηση περιουσίας (άρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/94) της προσφεύγουσας, του συζύγου της και των υιών της, τα οποία αφορούν σε πιστώσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, με συνδικαιούχους όλους τους ανωτέρω, συγκεντρωτικά ανά έτος και ανά τραπεζικό λογαριασμό και τα οποία αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΣΤΟΥΣ ΚΟΙΝΟΥΣ ΜΕ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥΣ ΑΝΩΤΕΡΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΛΗΘΕΥΣΕΩΝ

ΧΡΗΣΗ	ΑΡ. ΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (€)	ΠΟΣ. ΕΠΙΜ. (%)	.....	.....	.....	.....
2001			35.569,16	50	17.784,58		17.784,58	
	ΣΥΝΟΛΟ		35.569,16		17.784,58		17.784,58	
2002			18.268,63	50	9.134,32		9.134,32	
			90.000,00	50	45.000,00	45.000,00		
			562.490,00	50	281.245,00	281.245,00		
	ΣΥΝΟΛΟ		670.758,63		335.379,32	326.245,00	9.134,32	
2003			45.000,00	50	22.500,00		22.500,00	
			921.281,04	50	460.640,52	460.640,52		
			4.574.893,69	50	2.287.446,85	2.287.446,85		
			9.130.680,60	50	4.565.340,30	4.565.340,30		
	ΣΥΝΟΛΟ		14.671.855,33		7.335.927,67	7.313.427,67	22.500,00	
2004			15.000,00	50	7.500,00		7.500,00	
			15.150,00	50	7.575,00		7.575,00	
			807.144,93	50	403.572,47	403.572,47		
			1.313.474,31	50	656.737,16	656.737,16		
	ΣΥΝΟΛΟ		2.150.769,24		1.075.384,62	1.060.309,62	15.075,00	
2005			19.250,00	50	9.625,00		9.625,00	
			90.000,00	50	45.000,00	45.000,00		
			7.559.603,49	50	3.779.801,75	3.779.801,75		
			2.600.017,64	50	1.300.008,82	1.300.008,82		
			180.000,00	50	90.000,00		90.000,00	
			85.000,00	50	42.500,00		42.500,00	
	ΣΥΝΟΛΟ		10.533.871,13		5.266.935,57	5.124.810,57	142.125,00	
2006			40.000,00	50	20.000,00		20.000,00	
			830.000,00	50	415.000,00	415.000,00		
			50.000,00	50	25.000,00	25.000,00		
			10.266.568,97	50	5.120.490,75	5.146.078,22		
			5.696.221,13	50	2.848.110,57	2.848.110,57		
			12.200,00	50	6.100,00	6.100,00		
			177.680,89	50	88.840,45		88.840,44	
	ΣΥΝΟΛΟ		17.072.670,99		8.523.541,76	8.440.288,79	108.840,44	
2007			50.000,00	50	25.000,00		25.000,00	
			14.999.999,00	50	7.499.999,50	7.499.999,50		
			40.000,00	50	20.000,00	20.000,00		
			49.003.562,72	50	24.398.979,20	24.604.583,52		
			300.000,00	50	150.000,00			150.000,00
			241.833,04	50	120.916,52	120.916,52		
	ΣΥΝΟΛΟ		64.635.394,76		32.214.895,22	32.245.499,54	25.000,00	150.000,00
2008			66.150,00	50	33.075,00		33.075,00	
			500.000,00	50	250.000,00	250.000,00		

	.....	.....	15.000,00	50	7.500,00	7.500,00		
	.....	.....	15.469.741,55	50	3.404.435,96	12.065.305,59		
	.....	.....	467.756,84	50	233.878,42			233.878,42
	.....	.....	4.870.048,01	50	1.980.978,81	2.889.069,20		
	.....	.....	918.007,77	50	459.003,89	459.003,88		
	.....	.....	50.000,00	50	25.000,00		25.000,00	
	ΣΥΝΟΛΟ		22.356.704,17		6.393.872,07	15.670.878,67	58.075,00	233.878,42
2009	.....	.....	1.652.553,84	50	826.276,92	826.276,92		
	.....	.....	1.613.326,70	50	23.443,37	1.589.883,33		
	.....	.....	70.000,00	50	35.000,00			35.000,00
	.....	.....	2.000.000,00	50	0	2.000.000,00		
	.....	.....	15.000,00	50	7.500,00	7.500,00		
	.....	.....	32.520.406,10	50	6.394.777,21	26.125.628,89		
	.....	.....	41.687,04	50	20.843,52		20.843,52	
	ΣΥΝΟΛΟ		37.912.973,68		7.307.841,01	30.549.289,14	20.843,52	35.000,00
2010	.....	.....	28.694.131,59	50	2.280.370,12	26.413.761,47		
	.....	.....	69.589,10	50	34.794,55		34.794,55	
	ΣΥΝΟΛΟ		28.763.720,69		2.315.164,67	26.413.761,47	34.794,55	
2011	.....	.....	337.922,87	50	168.961,44		168.961,43	
	.....	.....	29.243.843,77	50	14.171.713,80	15.072.129,97		
	ΣΥΝΟΛΟ		29.581.766,64		14.340.675,24	15.072.129,97	168.961,43	
2012	.....	.....	32.000,00	100	0	32.000,00		
	ΣΥΝΟΛΟ		32.000,00			32.000,00		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			228.418.054,42		85.127.401,73	142.248.640,44	623.133,83	418.878,42

Μετά την διενεργηθείσα επεξεργασία των ως άνω παραστατικών, κατόπιν αναπομπής αυτών στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για όσες από τις περιπτώσεις των χρηματικών ποσών που διακινούνταν στους επίμαχους τραπεζικούς, αποδείχθηκε ότι εντολέας – δικαιούχος ήταν ο σύζυγος της προσφεύγουσας, αυτά αποδόθηκαν στον σύζυγο. Εν συνεχεία επαναπροσδιορίστηκε συνολικά η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας και του συζύγου της (λαμβάνοντας υπόψη τις αδικαιολόγητες πιστώσεις σε όλους τους λογαριασμούς τους στους οποίους ήταν δικαιούχοι έκαστος εξ' αυτών), συγκεντρωτικά ανά έτος, ως ακολούθως:

Εισόδημα αρθ. 48 παρ. 3 του Ν.2238/1993			
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΕΙΣ	 Βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	 Βάσει πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων
2002	2001	17.784,58€	-
2003	2002	335.379,32€	326.245,00€
2004	2003	7.335.927,67€	7.313.427,67€
2005	2004	1.075.384,62€	1.106.505,88€
2006	2005	5.266.935,57€	5.278.654,77€

2007	2006	8.523.541,76€	8.440.288,79€
2008	2007	32.214.895,22€	32.245.499,54€
2009	2008	6.393.872,07€	15.670.878,67€
2010	2009	7.307.841,01€	30.549.289,14€
2011	2010	2.315.164,67€	26.492.161,48€
2012	2011	14.340.675,24€	16.821.200,51€
2013	2012	0,00€	32.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		85.127.401,73 €	144.276.151,45 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Είναι αμέτοχη των χρηματικών ποσών που διακινούνταν στους επίμαχους τραπεζικούς λογαριασμούς, πράγμα που τεκμαίρεται και από το γεγονός της παραπομπής του συζύγου της για κακουργηματική πράξη. - Στους λογαριασμούς ήταν τυπικά και μόνο συνδικαιούχος.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2002 έως 2010 και ως εκ τούτου ακύρως εξεδόθησαν αυτές.

3) Νομοθετική ρύθμιση που θα παρέτεινε τον χρόνο παραγραφής τροποποιώντας έτσι αναδρομικά και εις βάρος των φορολογουμένων, το καθεστώς βάσει του οποίου είχε λήξει η φορολογική τους υποχρέωση, έρχεται σε αντίθεση με την παρ. 2 του αρθ. 78 του Συντάγματος. – Κατά συνέπεια παράταση παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων που ήταν ήδη παραγεγραμμένες είναι ανίσχυρη και αντίκειται στις συνταγματικές διατάξεις (ΣΤΕ 3174/2014).

4) Έλλειψη νόμιμης, ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων και της έκθεσης ελέγχου.

5) Η εξέταση των πρωτογενών καταθέσεων χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ολοκληρωμένη κίνηση (ροή) κάθε τραπεζικής κίνησης είναι αντίθετη στον νόμο, στο Σύνταγμα και την Ε.Σ.Δ.Α.(αρ. 6).

6) Η αναδρομική εφαρμογή της εν προκειμένω έμμεσης τεχνικής ελέγχου προσκρούει στο άρθρο 72 του Συντάγματος.

7) Δεν ανέπτυξε τους ισχυρισμούς της εντός του εικοσαήμερου από την κοινοποίηση του Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, διότι στον εξουσιοδοτημένο δικηγόρο της, είχε απαγορευτεί από τον Σύλλογό του να καταθέσει το σχετικό υπόμνημα, λόγω της απεργίας των Δικηγόρων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2002 έως 2010 και ως εκ τούτου ακύρως εξεδόθησαν αυτές.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων: 11 του Ν. 3513/2006, 29 του Ν.3697/08, 10 του Ν. 3790/2009, 82 του Ν.3842/2010, 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010, παρατείνεται ο χρόνος εντός

του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, μέχρι 31-12-2011.

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. **22 του Ν 4203/2013**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α).....β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

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

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

Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, ο έλεγχος στην προσφεύγουσα, διενεργήθηκε κατόπιν της υπό τα στοιχεία Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που είχε εκδοθεί ήδη από το 2013, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τις χρήσεις 2001 έως 2011, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αφενός ότι νομοθετική ρύθμιση που θα παρέτεινε τον χρόνο παραγραφής τροποποιώντας αναδρομικά και εις βάρος των φορολογουμένων, το καθεστώς βάσει του οποίου είχε λήξει η φορολογική τους υποχρέωση, έρχεται σε αντίθεση με την παρ. 2 του αρθ. 78 του Συντάγματος και αφετέρου ότι παράταση παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων που ήταν ήδη παραγεγραμμένες είναι ανίσχυρη και αντίκειται στις συνταγματικές διατάξεις (ΣτΕ 3174/2014).

Επειδή με το άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: *«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».*

Επειδή η ανωτέρω διάταξη αναφέρεται στην ίδια τη νομοθετική θέσπιση ορισμένου φόρου και δεν καταλαμβάνει περαιτέρω ζητήματα όπως το ζήτημα της παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων. Συνεπώς η παράταση του χρόνου παραγραφής της φορολογικής αξίωσης δεν ρυθμίζεται από τις πιο πάνω συνταγματικές διατάξεις.

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

Επειδή η προσφεύγουσα κάνει μνεία της απόφασης ΣτΕ 3174/2014, η οποία αναφέρεται σε παράταση παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου που συμπληρωνόταν 31-12-1998 με νόμο που δημοσιεύτηκε στις 05-01-1999, ήτοι αφού είχε επέλθει η παραγραφή.

Επειδή οι ανωτέρω αναφερόμενοι νόμοι παρατείνουν το δικαίωμα παραγραφής πριν την εκάστοτε λήξη της προθεσμίας παραγραφής, δεν τίθεται θέμα παράταση παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων που ήταν ήδη παραγεγραμμένες. Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το αρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: *«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».*

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: *«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,*

ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι αμέτοχη των χρηματικών ποσών που διακινούνταν στους επίμαχους τραπεζικούς λογαριασμούς, πράγμα που τεκμαίρεται και από το γεγονός της παραπομπής του συζύγου της σε κακουργηματική πράξη και ότι στους λογαριασμούς ήταν τυπικά και μόνο συνδικαιούχος καθώς δεν έχει προσυπογράψει ποτέ το άνοιγμά τους .

Ο έλεγχος κοινοποίησε στη προσφεύγουσα αίτημα παροχής πληροφοριών και σημείωμα διαπιστώσεων, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 14 §1 και 28 § 1 του ν. 4174/13, προκειμένου να προσκομίσει στοιχεία και να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ 884/2016, ο φορολογούμενος «.....οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή

συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής».

Επειδή, η προσφεύγουσα προκειμένου να δικαιολογήσει τις καταθέσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους είναι και η ίδια συνδικαιούχος, υπέβαλε στις 13-12-2016 στην Υπηρεσία μας Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου εγγράφου Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2016, με συνημμένα τραπεζικά παραστατικά τα οποία αποτελούν νέα στοιχεία, και τα οποία λήφθησαν υπόψη κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των διενεργηθεισών ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν και λαμβανομένου υπόψη των περιπτώσεων για τις οποίες αποδείχθηκε ότι οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν επιχειρηματικές συναλλαγές του , δηλαδή για τις οποίες αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία των πρωτογενών καταθέσεων στους κοινούς μετά του συζύγου της τραπεζικούς λογαριασμούς, επαναπροσδιορίστηκε η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας (άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994) ως εξής:

Εισόδημα αρθ. 48 παρ. 3 του Ν.2238/1993					
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΕΙΣ	 Βάσει Ελέγχου	 Βάσει Ελέγχου	 Βάσει Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων	 Βάσει Πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων
2002	2001	17.784,58€		17.784,58€	-
2003	2002	335.379,32€	326.245,00€	335.379,32€	326.245,00€
2004	2003	7.335.927,67€	7.313.427,67€	7.335.927,67€	7.313.427,67€
2005	2004	1.075.384,62€	1.106.505,88€	1.075.384,62€	1.106.505,88€
2006	2005	5.266.935,57€	5.278.654,77€	5.266.935,57€	5.278.654,77€
2007	2006	8.536.335,50€	8.427.495,05€	8.523.541,76€	8.440.288,79€
2008	2007	32.324.247,38€	32.149.247,38€	32.214.895,22€	32.245.499,54€
2009	2008	11.178.352,09€	10.886.398,67€	6.393.872,07€	15.670.878,67€
2010	2009	19.623.486,84€	19.567.643,32€	7.307.841,01€	30.549.289,14€
2011	2010	14.381.860,35€	14.425.465,80€	2.315.164,67€	26.492.161,48€
2012	2011	14.790.883,32€	€16.370.992,42€	14.340.675,24€	16.821.200,51€
2013	2012	32.000,00€	0,00€	0,00€	32.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		114.898.577,21€	115.852.075,94€	85.127.401,73 €	144.276.151,45 €

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επίσης, ότι δεν προσυπέγραψε ποτέ το άνοιγμα των επίμαχων λογαριασμών και ότι όλα τα ποσά διακινήθηκαν από τον εν διαστάσει σύζυγό της, πλην όμως δεν προσκόμισε κανένα τραπεζικό παραστατικό προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της. Κατά συνέπεια, οι πρωτογενείς καταθέσεις στους κοινούς μετά του συζύγου της τραπεζικούς λογαριασμούς, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ορθώς επιμερίστηκαν ισομερώς στους δύο ως άνω συνδικαιούχους των λογαριασμών.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη, ειδική και εμπειριστατωμένη η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων και της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων

κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Η έκθεση ελέγχου η οποία κοινοποιείται συνημμένη στην καταλογιστική πράξη, αποτελεί την αιτιολογία του επίδικου φύλλου (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), το οποίο αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή του. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα πραγματικά περιστατικά, και τις διατάξεις- κανόνες δικαίου στους οποίους υπάγονται αυτά. Στα φύλλα ελέγχου γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων της έκθεσης ελέγχου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου, αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, η οποία όμως αρνήθηκε να προσκομίσει στοιχεία ή να παράσχει πληροφορίες προκειμένου να δικαιολογήσει τα επίμαχα ποσά στους τραπεζικούς της λογαριασμούς, γεγονός που λήφθηκε υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος της και οδήγησε στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας των δηλώσεών της και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

Συνεπώς σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των υπό κρίση σας πράξεων δεν είναι πλημμελής σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η αναδρομική εφαρμογή της εν προκειμένω έμμεσης τεχνικής ελέγχου προσκρούει στο άρθρο 72 του Συντάγματος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε βάσει των έμμεσων τεχνικών ελέγχου (παρ. 1 αρθ. 27 του Ν. 4174/2013), αλλά βάσει των γενικών διατάξεων, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα και με την απόφαση ΣτΕ 884/2016: «.....**(ΣΤ)** Η (προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή σύμφωνα και με την ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, δεν τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του αρθ. 15 του Ν. 3888/2010 καθώς οι

διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά, αλλά αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, Τούτο δεν αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), (αρ. αποφάσεων **5981/2014 & 1451/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών**).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ανέπτυξε τους ισχυρισμούς της εντός της εικοσαημέρου προθεσμίας από την κοινοποίηση του Σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, διότι στον εξουσιοδοτημένο δικηγόρο της, είχε απαγορευτεί από τον Σύλλογό του να παραστεί και να καταθέσει το σχετικό υπόμνημα, λόγω της απεργίας των Δικηγόρων.

Επειδή βάσει των διατάξεων του αρθ. 28 του Ν.4174/2013 η δυνατότητα να διατυπωθούν οι απόψεις επί του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμό φόρου, εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης, δίνεται στον φορολογούμενο και επειδή οι απόψεις αυτές θα μπορούσαν να είχαν διατυπωθεί από την ίδια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας: α) μετά του συζύγου της και β) μετά των υιών της, και, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-06-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο με αρ. πρωτ./28-12-2016 πόρισμα με πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-09-2016 ενδικοφανούς προσφυγής, ως εξής: **Α)** την απόρριψη αυτής κατά των υπ' αρ./28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016 &/28-06-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού,

Β) την μερική αποδοχή αυτής και τροποποίηση των υπ' αρ./28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016,/28-06-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού και

Γ) την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της υπ' αρ./28-06-2016 2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού, ως ακολούθως:

1) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	0,00δρχ	0,00δρχ
Της προσφεύγουσας	6.060.096δρχ ή 17.784,58€	6.060.096δρχ ή 17.784,58€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	14.423.952δρχ	3.337.812 δρχ	14.423.952δρχ	3.337.812 δρχ	14.423.952δρχ	3.337.812 δρχ
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94	-	6.060.096δρχ	-	6.060.096δρχ	-	6.060.096δρχ
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	14.423.952δρχ	9.397.908δρχ	14.423.952δρχ	9.397.908δρχ	14.423.952δρχ	9.397.908δρχ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	3.059.331δρχ	4.839.122 δρχ	4.839.122 δρχ	1.779.791δρχ
Προκαταβολή φόρου	87.294 δρχ	87.294 δρχ	87.294 δρχ	
Χαρτόσημο	253.672δρχ	253.672δρχ	253.672δρχ	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	50.695δρχ	50.695δρχ	50.695δρχ	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.135.749 δρχ	2.135.749 δρχ	2.135.749 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.450.992δρχ	7.366.532 δρχ	7.366.532 δρχ	3.915.540δρχ ή 11.490,95€

2) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	326.245,00€	326.245,00€
Της προσφεύγουσας	335.379,32€	335.379,32€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.

Φορολογητέα εισοδήματα	51.793,41€	11.411,75€	51.793,41€	11.411,75€	51.793,41€	11.411,75€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			326.245,00€	335.379,32€	326.245,00€	335.379,32€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	51.793,41€	11.411,75€	378.038,41€	346.791,07€	378.038,41€	346.791,07€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	800,67€	263.953,34€	263.953,34€	263.152,67€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	758,77€	758,77€	758,77€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	151,76€	151,76€	151,76€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		315.783,21€	315.783,21€	315.783,21€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.711,20€	580.647,08€	580.647,08€	578.935,88€

3) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	7.313.427,67€	7.313.427,67€
Της προσφεύγουσας	7.335.927,67€	7.335.927,67€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	69.859,85€	4.593,40€	70.226,89€	4.226,36€	70.226,89€	4.226,36€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			7.313.427,67€	7.335.927,67€	7.313.427,67€	7.335.927,67€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	51.793,41€	11.411,75€	7.383.654,56€	7.340.154,03€	7.383.654,56€	7.340.154,03€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	922,26€	5.856.969,15€	5.856.969,15€	5.856.046,89€

Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	515,41€	515,41€	515,41€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	103,08€	103,08€	103,08€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		7.027.256,28€	7.027.256,28€	7.027.256,28€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.540,75€	12.884.843,92€	12.884.843,92€	12.883.303,17€

4) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	1.106.505,88€	1.106.505,88€
Της προσφεύγουσας	1.075.384,62€	1.075.384,62€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	93.557,99€	16.904,79€	93.831,02€	16.631,76€	93.831,02€	16.631,76€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			1.106.505,88€	1.075.384,62€	1.106.505,88€	1.075.384,62€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	93.557,99€	16.904,79€	1.200.336,90€	1.092.016,38€	1.200.336,90€	1.092.016,38€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	2.468,37€	874.575,04€	874.575,04€	872.106,67€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	508,68€	508,68€	508,68€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	273,24€	273,24€	273,24€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.046.528,01€	1.046.528,01€	1.046.528,01€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.250,29€	1.921.884,97€	1.921.884,97€	1.918.634,68€

5) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	5.278.654,77€	5.278.654,77€
Της προσφεύγουσας	5.266.935,57€	5.266.935,57€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	92.979,21€	9.445,76€	93.319,01€	9.105,96€	93.319,01€	9.105,96€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			5.278.654,77€	5.266.935,57€	5.278.654,77€	5.266.935,57€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	92.979,21€	9.445,76€	5.371.973,78€	5.276.041,53€	5.371.973,78€	5.276.041,53€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	0	4.216.246,28€	4.216.246,28€	4.216.246,28€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	744,49€	744,49€	744,49€	
ΟΓΑ Χαρτί/μου & πρόσθετος φόρος	238,24€	238,24€	238,24€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		5.059.790,57€	5.059.790,57€	5.059.790,57€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	737,56€	9.277.019,58€	9.277.019,58€	9.276.282,02€

6) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	8.427.495,05€	8.440.288,79€
Της προσφεύγουσας	8.536.335,50€	8.523.541,76€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	96.511,53€	23.739,50€	96.768,77€	23.482,26€	96.768,77€	23.482,26€

Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			8.427.495,05€	8.536.335,50€	8.440.288,79€	8.523.541,76€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	96.511,53€	23.739,50€	8.524.263,82€	8.559.817,76€	8.537.057,56 €	8.547.024,02 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	3.147,86€	6.788.664,08€	6.788.664,08€	6.785.516,22€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	1.224,09	1.224,09	1.224,09	
ΟΓΑ Χαρτί/μου & πρόσθετος φόρος	754,87	754,87	754,87	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		8.142.638,67€	8.142.638,67€	8.142.638,67€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.126,82€	14.933.281,71€	14.933.281,71€	14.928.154,89€

7) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	32.149.247,38€	32.245.499,54€
Της προσφεύγουσας	32.324.247,38€	32.214.895,22€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	218.119,81€	18.483,05€	218.627,09€	17.975,77€	218.627,09€	17.975,77€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			32.149.247,38€	32.324.247,38€	32.245.499,54€	32.214.895,22€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	218.119,81€	18.483,05€	32.367.874,47€	32.342.223,15€	32.464.126,63 €	32.232.870,99 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	1.980,04€	25.789.879,81€	25.784.639,81€	25.782.659,77€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	1.065,04€	1.065,04€	1.065,04€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	213,01€	213,01€	213,01€	

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		30.945.487,26€	30.939.199,26€	30.939.199,26€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.258,09€	56.736.645,12€	56.725.117,12€	56.721.859,03€

8) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	10.886.398,67€	15.670.878,67€
Της προσφεύγουσας	11.178.352,09€	6.393.872,07€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	205.821,62€	13.759.92€	206.350,04€	13.231,50€	206.350,04€	13.231,50€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			10.886.398,67€	11.178.352,09€	15.670.878,67€	6.393.872,07€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	205.821,62€	13.759.92€	11.092.748,71€	11.191.583,59€	15.877.228,71 €	6.407.103,57 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	4.467,58€	8.827.131,67€	8.827.131,67€	8.822.664,09€
Προκαταβολή φόρου	502,76	502,76	502,76	
Χαρτόσημο	914,13	914,13	914,13	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	182,82	182,82	182,82	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		10.587.196,91€	10.587.196,91€	10.587.196,91€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.067,29€	19.415.928,29€	19.415.928,29€	19.409.861,00€

9) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	19.567.643,32€	30.549.289,14€
Της προσφεύγουσας	19.623.486,84€	7.307.841,01€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	71.241,04€	13.354,35€	71.651,57€	12.943,82€	71.651,57€	12.943,82€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			19.567.643,32€	19.623.486,84€	30.549.289,14€	7.307.841,01€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	71.241,04€	13.354,35€	19.639.294,89 €	19.636.430,66 €	30.620.940,71 €	7.320.784,83 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	6.932,21€	15.678.674,48€	15.145.074,48€	15.138.142,27€
Προκαταβολή φόρου	425,17	425,17	425,17	
Χαρτόσημο	970,84	970,84	970,84	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	194,17	194,17	194,17	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		18.806.090,72€	18.165.770,72€	18.165.770,72€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.522,39€	34.486.355,38€	33.312.435,38€	33.303.912,99€

10) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	14.425.465,80€	26.492.161,48€
Της προσφεύγουσας	14.381.860,35€	2.315.164,67€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	189.295,25€	18.112,14€	189.295,25€	18.112,14€	189.295,25€	18.112,14€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			14.425.465,80€	14.381.860,35€	26.492.161,48€	2.315.164,67€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	71.241,04€	13.354,35€	14.614.761,05 €	14.399.972,49 €	26.681.456,73 €	2.333.276,81 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
----------------------	---------	---------	----------	---------

Φόρος Εισοδήματος	64.478,95€	13.022.241,89€	13.022.241,89€	12.957.762,94€
Προκαταβολή φόρου	0	0	0	
Χαρτόσημο	1.863,02€	1.863,02€	1.863,02€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	372,60€	372,60€	372,60€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		15.549.315,53€	15.549.315,53€	15.549.315,53€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	66.714,57€	28.573.793,04€	28.573.793,04€	28.507.078,47€

11) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Του συζύγου	16.370.992,42€	16.821.200,51€
Της προσφεύγουσας	14.790.883,32€	14.340.675,24€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.	Του συζύγου	Της προσφεύγ.
Φορολογητέα εισοδήματα	222.551,30€	28.654,24€	222.551,30€	28.654,24€	222.551,30€	28.654,24€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94			16.370.992,42€	14.790.883,32€	16.821.200,51€	14.340.675,24€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	222.551,30€	28.654,24€	16.593.543,72 €	14.819.537,56 €	17.043.751,81 €	14.369.329,48 €

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	87.416,05€	14.111.685,71€	14.111.685,71€	14.024.269,66€
Προκαταβολή φόρου	44.842,43€	44.842,43€	44.842,43€	
Χαρτόσημο	5.151,13€	5.151,13€	5.151,13€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.030,22€	1.030,22€	1.030,22€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 98% (ως η οριστική πράξη)		13.743.784,27€	13.743.784,27€	13.743.784,27€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	138.439,83€	27.906.493,76€	27.906.493,76€	27.768.053,93€

12) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ. /28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Της προσφεύγουσας	32.000,00€	-

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	29.922,75€	29.922,75€	29.922,75€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		32.000,00€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	29.922,75€€	61.922,75€	29.922,75€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	3.085,39€	16.481,53€	3.833,46€	748,07€
Προκαταβολή φόρου	3.420,13€	3.420,13€	3.420,13€	
Χαρτόσημο	925,45€	925,45€	925,45€	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	185,09€	185,09€	185,09€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)		9.645,22€	538,61	538,61€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.616,06€	30.657,42€	8.902,75€	1.286,69€

13) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 18 Ν. 3758/2009

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

	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	Του συζύγου	Της προσφ.	Του συζύγου	Της προσφ.	Του συζύγου	Της προσφ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	222.530,86€	18.575,50€	32.371.778,24€	32.342.822,88€	32.468.030,40€	32.233.470,72€
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ	12.230.021,66€	1.121,42	12.230.021,66€	1.121,42	12.230.021,66€	1.121,42
ΣΥΝΟΛΟ	12.452.552,52€	19.696,92	44.601.799,90	32.343.944,30	44.698.052,06€	32.234.592,14€

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς βάσει της παρούσας απόφασης :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Έκτακτη Εισφορά	25.000,00€	0,00	25.000,00€	25.000,00€	25.000,00€	25.000,00€	0,00	25.000,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)						30.000,00		30.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕ	25.000,00€	0,00	25.000,00€	25.000,00€	25.000,00€	55.000,00€	0,00	55.000,00€

ΝΟ ΠΟΣΟ								
---------	--	--	--	--	--	--	--	--

14) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	633.786,37€	185.488,29€	633.786,37€	185.488,29€	633.786,37€	185.488,29€		
Πλέον εισοδήματα αρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94			14.425.465,80	14.381.860,35	26.492.161,48	2.315.164,67		
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	633.786,37€	185.488,29€	15.059.252,17	14.567.348,64	27.125.947,85	2.500.652,96		
Συντελεστής εισφοράς	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Εισφορά Αλληλεγγ.	25.351,45	7.419,53	602.370,09	582.693,95	1.085.037,91	100.026,12	1.059.686,46	92.606,59
Αντικ. δαπάνες αυτοκιν.	200.841,67		200.841,67		200.841,67		200.841,67	
Συντελεστής εισφοράς	0,05		0,05		0,05		0,05	
Έκτακτη εισφορά σε Αντικ. δαπάνες	10.042,08		10.042,08		10.042,08		10.042,08	
Σύνολο εισφοράς	35.393,53	7.419,53	612.412,17	582.693,95	1.095.079,99	100.026,12	1.059.686,46	92.606,59
Πρόσθετη εισφορά 120%			692.422,37	690.329,30	1.271.623,75	111.127,91	1.271.623,75	111.127,91
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	35.393,53	7.419,53	1.304.834,54€	1.273.023,25€	2.366.703,74	211.154,03	2.331.310,21	203.734,50

15) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	
	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.	Του συζ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα	1.232.904,40€	311.773,02€	1.232.904,40€	311.773,02€	1.232.904,40€	311.773,02€		

επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης								
Πλέον εισοδήματα άρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94			16.370.992,42	14.790.883,32	16.821.200,51	14.340.675,24		
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	1.232.904,40€	311.773,02€	17.603.896,82	15.102.656,34	18.054.104,91	14.652.448,26		
Συντελεστής εισφοράς	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Εισφορά Αλληλεγγ.	49.316,18	12.470,92	704.155,87	604.106,25	722.164,20	586.097,93	672.848,02	573.627,01
Πρόσθετη εισφορά 96%			628.646,11	567.969,92	645.934,10	550.681,93	645.934,10	550.681,93
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	49.316,18	12.470,92	1.332.801,98	1.172.076,17	1.368.098,30	1.136.779,86	1.318.782,12	1.124.308,94

16) ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./28-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 Ν. 3986/2011

Συνολικά εισοδήματα για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Της προσφ.	Της προσφ.	Της προσφ.	Της προσφ.
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	32.868,87€	32.868,87€	32.868,87	
Πλέον εισοδήματα αρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		32.000,00€	0,00	
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς	32.868,87€	64.868,87€	32.868,87	
Συντελεστής εισφοράς	2%	3%	2%	
Εισφορά Αλληλεγγ.	657,38€	2.761,87€	657,38€	0,00
Πρόσθετη εισφορά 72%		1.515,24€		0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	657,38€	4.277,11€	657,38€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).