



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Καλλιθέα 27-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4504

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - 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.

Την από 27-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των:
A) του, με Α.Φ.Μ. : και Α.Δ.Τ., κατοίκου ΑΙΓΙΝΑΣ, Θέση -
Τ.Κ. – ΑΙΓΙΝΑ, **B)** της, συζύγου, το γένος, με Α.Φ.Μ. :
και Α.Δ.Τ., κατοίκου ΑΙΓΙΝΑΣ, Θέση - Τ.Κ. – ΑΙΓΙΝΑ,
κατά:

1. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2002 (Χρήση 1/1/2001 - 31/12/2001), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
2. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 (Χρήση 1/1/2002 - 31/12/2002), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
3. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 (Χρήση 1/1/2003 - 31/12/2003), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
4. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 (Χρήση 1/1/2004 - 31/12/2004), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
5. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (Χρήση 1/1/2005 - 31/12/2005) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
6. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (Χρήση 1/1/2006 - 31/12/2006), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
7. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (Χρήση 1/1/2007 - 31/12/2007), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
8. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (Χρήση 1/1/2008 - 31/12/2008), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
9. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (Χρήση 1/1/2009 - 31/12/2009), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).

10. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (Χρήση 1/1/2010 - 31/12/2010), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
11. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (Χρήση 1/1/2011 - 31/12/2011), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
12. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (Χρήση 1/1/2012 - 31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
13. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εκτακτης Οικονομικής Εισφοράς Άρθρου 18 του Ν. 3758/09 οικ. έτους 2008 (Χρήση 1/1/2007 - 31/12/2007) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
14. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Άρθρου 29 του Ν. 3986/11 οικ. έτους 2011 (Χρήση 1/1/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
15. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Άρθρου 29 του Ν. 3986/11 οικ. έτους 2012 (Χρήση 1/1/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
16. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Άρθρου 29 του Ν. 3986/11 οικ. έτους 2013 (Χρήση 1/1/2012 - 31/12/2012) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).
17. Της υπ' αριθμ./21-06-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος του οικ. έτους 2001 (Χρήση 1/1/2000 - 31/12/2000) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).

Με τις παραπάνω πράξεις καταλογίστηκαν στους προσφεύγοντες τα ακόλουθα ποσά:

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου /προστίμου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2001-31/12/2001	56.527,25 €	22.982,18 €	27.578,61 €	50.560,79 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2002-31/12/2002	77.468,49	28.678,83	34.414,60	63.093,43 €

..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2003- 31/12/2003	92.465,00	34.353,99	41.224,79	75.578,78 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2004- 31/12/2004	108.089,16	36.046,20	43.255,44	79.301,64 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2005- 31/12/2005	275.740,34	104.558,00	125.469,60	230.027,60 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2006- 31/12/2006	421.852,56	163.066,19	195.679,43	358.745,62 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2007- 31/12/2007	648.793,24	251.974,32	302.369,18	554.343,50 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2008- 31/12/2008	783.961,60*	308.801,84	370.562,20	679.364,04 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2009- 31/12/2009	51.878,93	12.317,63	14.781,15	27.098,78 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2010- 31/12/2010	115.085,91	41.502,80	49.803,36	91.306,16 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2011- 31/12/2011	171.667,99	68.732,11	67.357,46	136.089,57 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2012- 31/12/2012	80.218,54	28.151,56	20.269,12	48.420,68 €
..../21-6-16	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3758/09	1/1/2007- 31/12/2007	648.793,24	15.000,00	18.000,00	33.000,00 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2010- 31/12/2010	119.997,12	4.799,88	5.759,86	10.559,74 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2011- 31/12/2011	176.565,67	6.913,65	6.775,38	13.689,03 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2012- 31/12/2012	84.706,26	2.396,31	1.725,34	4.121,65 €
..../21-6-16	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/97	1/1/2000- 31/12/2000			300,00	300,00 €
ΣΥΝΟΛΟ			3.913.811,30 €	1.130.275,50 €	1.325.325,53 €	2.455.601,01 €

4. Τις παραπάνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και α) την από 21/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (άρθρων 66 και 67 του Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013), β) την από 21/06/2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού έκτακτης οικον. εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 & γ) την από 21/06/2016 έκθεση ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρων 28 & 30 ν.2986/2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 5^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. : και της, συζύγου, το γένος, με Α.Φ.Μ. : η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν/ση 27-06-2016), επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε εκτέλεση της με αριθμό ΑΒΜ:/2013 Παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε με ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιέχει δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών των Χρήσεων 2000 έως και 2012 της, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αριθμό/27-11-2015 Εντολή Ελέγχου για την κ. (η οποία και αποτελεί τροποποίηση της αρχικής εντολής/05-05-2014 και των υπ' αριθμ./03-10-2014,/27-04-2015 και/21-05-2015 Εντολών), καθώς και η με αριθμό/03-02-2016 Εντολή Ελέγχου για τον σύζυγό της κ., για την διενέργεια Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001 – 2013 (Χρήσεις 2000 – 2012) από το γραφείο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66, 67 και 67^{Α'} του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013). Από τον διενεργηθέντα βάσει των ανωτέρω διατάξεων έλεγχο, διαπιστώθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι παραπάνω αναφερόμενες διαφορές φόρων, προσθέτων φόρων και προστίμων, των οποίων η αιτιολόγηση προκύπτει από την από 21-6-2016 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους ζητούν την ακύρωση – τροποποίηση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενοι τα εξής:

1^{ov} «Παραβίαση της γενικής αρχής περί μη αναδρομικής επιβολής φόρου.»

2^{ov} «Παραβίαση της γενικής αρχής περί του βάρους απόδειξης»

3^{ov} «Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού και Πράξεων Επιβολής Προστίμων στον α' εξ ημών,»

4^{ov} «Εσφαλμένη απόρριψη από τον Έλεγχο των αιτιολογήσεών μας για πιστώσεις που συνιστούν επανακαταθέσεις από πρότερες αναλήψεις μας.»

5^{ov} «Μη λήψη υπόψη του ισχυρισμού μας για την αιτιολόγηση της πιστώσεως ποσού 518.643,26€ στις 30.07.2007 στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και»

6^{ov} «Δικαιολόγηση εγγραφής ποσού 430.000,00€ στις 29.12.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και»

7^{ov} «Εσφαλμένη κρίση του Ελέγχου περί μη αποδείξεως της αιτίας και προέλευσης της πίστωσης του ποσού των 300.000,00€ στις 13.06.2008 στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και και δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 270.000,00€ στον υπ' αριθμόν λογαριασμό

Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τη β' εξ ημών και τη θυγατέρα μας

8^{ov} «Μη λήψη υπόψη από τον Έλεγχο ποσών που προκύπτουν από την πώληση Πινακιδίων Μετοχών (3.190.791,41€, 4.138.685,53€, 1.122.862,64 USD - 985.313,84€-) Οικονομικού Έτους 2008.»

9^{ov} «Μη λήψη υπόψη από τον Έλεγχο ποσών που προκύπτουν από την πώληση Πινακιδίων Μετοχών (3.555.851,12€) Οικονομικού Έτους 2009.»

10^{ov} «Μη λήψη υπόψη από τον Έλεγχο ποσών που προκύπτουν από την πώληση Πινακιδίων Μετοχών (596.622,04€) Οικονομικού Έτους 2010.»

11^{ov} «Μη λήψη υπόψη από τον Έλεγχο ποσών που προκύπτουν από την πώληση Πινακιδίων Μετοχών (7.519,72€) Οικονομικού Έτους 2012.»

12^{ov} «Δικαιολόγηση πιστώσεων 1- 15 συνολικού ποσού 53.540,72€ από τις 09.01.2002 έως τις 17.12.2002, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους και

Οι ως άνω πιστώσεις, συνολικού ποσού 53.540,72€, από τις 09.01.2002 έως τις 17.12.2002, συνιστούν αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του α' εξ ημών,, από την εταιρεία «.....»

13^{ov} «Δικαιολόγηση πιστώσεων 2, 4, 6-8, 10-12,14, 16 και 18-20 συνολικού ποσού 35.920,00€ από τις 03.02.2003 έως τις 10.12.2003, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους,, και

Οι ως άνω πιστώσεις, συνολικού ποσού 35.920,00€ από τις 03.02.2003 έως τις 10.12.2003, συνιστούν αμοιβές μέλους Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του υιού μας,, από την εταιρεία «.....»

14^{ov} «Δικαιολόγηση πιστώσεων 1-9, 11-12, 14 και 17 συνολικού ποσού 40.100,00€ από τις 08.01.2003 έως τις 03.12.2003, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους και

Οι ως άνω πιστώσεις, συνολικού ποσού 40.100,00€ από τις 08.01.2003 έως τις 03.12.2003, συνιστούν αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) του α' εξ ημών,, από την εταιρεία «.....»

15^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 27.04.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00€ στις 27.04.2007, συνιστά επανακατάθεση από ανάληψη του ίδιου ως άνω ποσού στις 12.12.2006 από την β' εξ ημών και από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ).»

16^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 630.354,00€ στις 15.05.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 630.354,00€ στις 15.05.2007, συνιστά «μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών», ήτοι μεταφορά ποσού, άνευ προμήθειας, από τον υπ'

αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας .»

17^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 126.435,38€ στις 25.06.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Επενδυτικής Τράπεζας Ελλάδος, με δικαιούχο τη

Η ως άνω πίστωση, ποσού 126.435,38€ στις 25.06.2007, συνιστά λογιστική εγγραφή λόγω συγχώνευσης τηςμε την, με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, η οποία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωρύμων Εταιρειών την 21^η .03.2007 (ΦΕΚ ΑΕ – ΕΠΕ/21.03.2007).»

18^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 25.000,00€ στις 21.12.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 25.000,00€ στις 21.12.2007, προκύπτει από κατάθεση επιταγής από τον, σε εξόφληση σχετικού ποσού ταμειακής διευκόλυνσης που του είχε γίνει από τη β' εξ ημών, για την οποία και θα προσκομίσουμε σχετική βεβαίωση του ιδίου το συντομότερο δυνατό.»

19^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 18.07.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00€ στις 18.07.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού, που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 200.302,86€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 18.07.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 190.302,86€ (200.302,86€ - 10.000€).»

20^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 12.879,81€ στις 01.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 12.879,81€ στις 01.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 477.379,81€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 01.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 12.879,80€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, μέρος του υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 460.000,00€ (477.379,81€ - 12.879,81€ = 464.500€).»

21^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.365,47€ στις 08.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.365,47€ στις 08.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 460.365,47€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 08.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 15.365,47€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 445.000,00€ (460.365,47€ - 15.365,47€).»

22^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 5.505,07€ στις 18.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 5.505,07€ στις 18.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 445.505,07€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 18.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 5.505,07€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 440.000,00€ (445.505,07€ - 5.505,07€).»

23^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 18.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00€ στις 18.08.2008, συνιστά «μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών», ήτοι μεταφορά ποσού από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με δικαιούχο το στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.»

24^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.188,12€ στις 22.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.188,12€ στις 22.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 440.188,12€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Έτσι, την ίδια ημέρα, ήτοι στις 22.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη, έγινε πίστωση - κατάθεση του ποσού των 15.188,12€ στον ως άνω λογαριασμό της δεύτερης εξ ημών.»

25^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.338,41€ στις 29.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.338,41€ στις 29.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 425.338,41€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός

ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 29.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 15.338,41€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 410.000,00€ (425.338,41€ - 15.338,41€).»

26^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 05.09.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00€ στις 05.09.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 410.325,75€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 05.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 400.325,75€ (410.325,75€ - 10.000,00€).»

27^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.644,51€ στις 12.09.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.644,51€ στις 12.09.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 400.644,51€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 12.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.644,51€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 390.000,00€ (400.644,51€ - 10.644,51€).»

28^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 8.000,00€ στις 10.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 8.000,00€ στις 10.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 601.041,51€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 10.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 8.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, μέρος του υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 581.041,00€ (601.041,51€ - 8.000,00€).»

29^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 26.539,24€ στις 17.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 26.539,24€ στις 17.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 581.539,24€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 17.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 26.539,24€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, μέρος το υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 550.000,00€ (581.539,24€ - 26.539,24€).»

30^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 20.000,00€ στις 24.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 20.000,00€ στις 24.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 550.404,25€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 12.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 20.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 530.404,25€ (550.404,25€ - 20.000,00€).»

31^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 31.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00€ στις 31.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 530.783,89€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 31.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 520.783,89€ (530.783,89€ - 10.000,00€).»

32^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 5.000,00€ στις 07.11.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 5.000,00€ στις 07.11.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 506.141,44€ την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 07.11.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 5.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης

προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 511.141,44€ (506.141,44€ - 5.000,00€).»

33^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 4.000,00€ στις 31.12.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 4.000,00€ στις 31.12.2008, συνιστά «μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών του ιδίου», ήτοι μεταφορά ποσού από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας»

34^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 40.000,00€ στις 26.06.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 40.000,00€ στις 26.06.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη ημέρα, ήτοι στις 25.06.2007, συνολικού ποσού 90.271,00€ επ' ονόματι της β' εξ ημών.»

35^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 38.000,00€ στις 21.08.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 38.000,00€ στις 21.08.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη και ίδια ημέρα, συνολικού ποσού 60.648,00€ επ' ονόματι της β' εξ ημών.»

36^{ov} «Δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 48.000,00€ στις 19.10.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και

Η ως άνω πίστωση, ποσού 48.000,00€ στις 19.10.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη ημέρα, συνολικού ποσού 117.400,00€ επ' ονόματι της β' εξ ημών.»

37^{ov} «Ρητή επιφύλαξή μας για προσκόμιση και επίκληση επιπλέον στοιχείων.»

38^{ov} «Εσφαλμένος ο ισομερής επιμερισμός των κατ' Έλεγχο προκυψάντων διαφορών σε όλους τους εκάστοτε συνδικαιούχους των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών και όχι αποκλειστικώς στον α' και τη β' εξ ημών.»

Μετά την εξέταση των ισχυρισμών αποφαινόμεστε τα εξής:

Για τον 1^ο και 2^ο ισχυρισμό.

Από τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/94 προβλέπεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις υποκατηγορίες Α έως Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4.»

Με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στο άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 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 μη φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»

Περαιτέρω η ΠΟΛ 1095/2011 δίνει τις εξής οδηγίες επί του θέματος: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 παράγραφο 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 εισοδήματός 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 εισόδημα 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. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5.....

6.

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση,

επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.....»

Επί του θέματος , η πρόσφατη υπ' αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ αναφέρει: «Επειδή ενόψει και των μνημονευόμενων στην αιτιολογική της έκθεση, 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, ως προς το σκέλες της που αφορά σε προσαύξηση περιουσίας από τραπεζική κατάθεση σημαντικού χρηματικού ποσού «άγνωστης πηγής ή αιτίας», όπως η τελευταία αυτή έννοια ερμηνεύθηκε στη σκέψη 12, αποδίδει κατ' ουσίαν κανόνα που μπορούσε ήδη να συναχθεί κατά τρόπο αρκούντως σαφή και προβλέψιμο, από το ισχύον πριν από τη δημοσίευση του ν. 3888/2010 νομικό πλαίσιο σχετικά με τη δυνατότητα έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, λογιζόμενος, συνεπεία της άγνωστης προέλευσής του, ως εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα, σύμφωνα με όσα ερμηνευτικώς έγιναν δεκτά στις σκέψεις 7, 8 και 9. Συνεπώς, κατά το μέρος της αυτό η παραπάνω διάταξη, σύμφωνα με την αληθή έννοιά της, εφαρμόζεται και σε υπόθεση, όπως η επίδικη, όπου οι κινήσεις μεγάλων ποσών τραπεζικού λογαριασμού, που λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή για τη διαπίστωση διαφυγούσας φορολογητέας ύλης, πραγματοποιήθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της (30.9.2010). Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, όπως αυτή ερμηνεύθηκε στην προηγούμενη σκέψη και ειδικότερα δε θεσπίζει (και δη το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.....»

Επομένως, το ζήτημα πλέον έχει κριθεί και νομολογιακά από το Ανώτατο Ακυρωτικό Δικαστήριο της χώρας, το οποίο δέχθηκε ότι η επίμαχη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 εφαρμόζεται και για διαχειριστικές περιόδους πριν την 30^η-9-2010 και συνακόλουθα, ουδεμία παρανομία συνέτρεξε κατά την εφαρμογή της από τη Φορολογική Διοίκηση.

Η καταλογισθείσα ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις έχει την έννοια της φορολόγησης της «προσαύξησης» αυτής, όταν κατόπιν αναζήτησης της πηγής των κατατεθειμένων σε τραπεζικό λογαριασμό ποσών, για κάποια, η αιτία δεν είναι γνωστή, ούτε παρέχεται από τον φορολογούμενο με αποδεικτικά στοιχεία για το αληθές των ισχυρισμών του. Κατά τον έλεγχο αυτό αρχικά εξαιρούνται ποσά καταθέσεων των οποίων η αιτία είναι γνωστή (μισθοί, συντάξεις, ενοίκια κλπ) καθώς και ποσά τα οποία προέρχονται από μεταφορές λογαριασμών των οποίων το υπόλοιπο αποδεδειγμένα σχηματίστηκε από νομίμως κτηθέντα φορολογημένα ή απαλλαγμένα του φόρου και

κατατεθειμένα εισοδήματα ή που το υπόλοιπο του λογαριασμού προϋπάρχει της 31-12-1999 (λόγω παραγραφής). Για τα καταλογισθέντα ποσά, ουδεμία από τις παραπάνω προϋποθέσεις προέκυψε, και κατ' αυτόν τον τρόπο νομίμως κρίθηκαν ως διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας. Είναι προφανές ότι μετά την επεξεργασία του ελέγχου, που καταρχήν αποδεικνύει την διαπιστωθείσα προσαύξηση, η υποχρέωση ανταπόδειξης και αιτιολόγησης της εκάστοτε «άγνωστου πηγής» κατάθεσης ανήκει στον φορολογούμενο (Σ.τ.Ε. 884/2016), ο οποίος γνωρίζει η οφείλει να γνωρίζει την πηγή της. Αυτή η διαδικασία δε συνιστά αντιστροφή του βάρους της απόδειξης έχει δε προσφάτως με τη απόφαση του Σ.τ.Ε. 884/2016 κριθεί και νομολογιακά ως σύννομη.

Επί του 3^{ου} ισχυρισμού

Επειδή σύμφωνα με την 1020145/5731/ΔΕ-Β/[ΠΟΛ.1100/10.4.2001](#) με ΘΕΜΑ: «Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων.», η οποία εκδόθηκε στην συνέχεια της υπ' αριθ. 102/2001 γνωμοδότησης του Γ' Τμήματος του ΝΣΚ, με την οποία έγινε δεκτό μεταξύ των άλλων ότι: «...η έκδοση συμπληρωματικής πράξης προβλεπόμενης κατά νόμο δεν ισοδυναμεί με ανατροπή των αποτελεσμάτων αμετάκλητης δικαστικής απόφασης (Σ.τ.Ε.1426/2000). Τα παραπάνω εφαρμόζονται για την ταυτότητα του νομικού λόγου και επί πράξεων προσδιορισμού αποτελεσμάτων, διότι η πράξη αυτή επέχει από της ενδιαφερούσης απόψεως θέση φύλλου ελέγχου (ΣτΕ.1221/1982, 2250/1987, 876/1991, 14/1994, 1426/2000) και επί πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ (Σ.τ.Ε.1426/2000) και επί πράξεων επιβολής προστίμου κατά τη ρητή διάταξη της παρ. 4, εδάφιο β' του άρθρου 10 του Ν.2753/1999. Ωσαύτως, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, "συμπληρωματικά" στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη από αυτόν εισοδημάτων (ΣτΕ.279/1992, 14/1994, 1425-26/2000, 2448/50/1987, 2677/1986). Και ναι μεν γενικώς αποκλείεται η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου με βάση στοιχεία τα οποία ήταν στη διάθεση του αρμόδιου εφόρου κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου, έστω και αν αυτά δεν είχαν ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση του φύλλου εκείνου (ΣτΕ.2703/1997, 2473/1996), όμως ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣτΕ.588/1980, 3083/1980, 3760/1982) και να αποκαλύπτουν πηγή

εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτή (ΣτΕ.2985-88/1981).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994 που εν προκειμένω εφαρμόζονται « ... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή [κύριων] φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ, εφόσον η μη ενάσκηση αυτού, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι , αρχικό φύλλο ελέγχου (η περίπτωση Β της παρ. 4 τέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006)

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν «από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου» ή όταν “η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή”.

Επειδή για τις χρήσεις 2000 έως και 2005 (και τις επόμενες) που ήταν εκκρεμείς για έλεγχο με την ψήφιση της παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 που αντικατέστησε την παρ. 4β του άρθρου 84 του ν.2238/1994, δεν απαιτείται η ύπαρξη αρχικού φύλλου ελέγχου προκειμένου τα στοιχεία να χαρακτηριστούν ως συμπληρωματικά και να υφίσταται δεκαετής παραγραφή για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, συνεπώς υφίσταται δεκαετής παραγραφή των χρήσεων αυτών συνεπεία συμπληρωματικών στοιχείων που είχε αρχική λήξη από 31-12-2011 (για την χρήση 2000) έως και 31-12-2016 (για την χρήση 2005) αντίστοιχα, ενώ ακόμα και με τις γενικές περί παραγραφής διατάξεις το δικαίωμα έκδοσης και κοινοποίησης πράξεων για τις χρήσεις αυτές παραγράφονταν την 31-12-2006 έως και 31-12-2011 αντίστοιχα.

Επειδή με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (Φ.Ε.Κ. Α'265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από την λήξη τους, επειδή ακολουθώντας με το άρθρο 29 Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. Α'194) η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2009, επειδή ακόμα με το άρθρο 10 Ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. Α'143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι

μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010 (σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1114/09) και με το άρθρο 82 Ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/2010) η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30/6/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010. Επειδή εν συνεχεία με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α` 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...», ακολούθως, με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «2. 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....» ακολούθως, με τη διάταξη του Δεύτερου Άρθρου του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ Α 249/20.12.2012) ορίζονται τα εξής: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.» και τέλος με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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.»

Ακόμα, επειδή σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 που ορίστηκε ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ... Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο,

φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 «Παραγραφή» «3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 «Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)» «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

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

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 «Εγκλήματα φοροδιαφυγής» «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,...»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου

μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129) ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή από συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή από μη αιτιολογημένες και μη συνάδουσες με το εισόδημα καταθέσεις των προσφευγόντων, τα οποία δεν ήταν γνωστά, ούτε θα μπορούσαν να είναι γνωστά στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., καθώς δεν πρόκειται για επαγγελματικούς λογαριασμούς επιτηδευματία που τηρεί διπλογραφικά βιβλία και παρακολουθούνται σε λογιστικά βιβλία (και οι δύο προσφεύγοντες ήταν όλα τα έτη μη επιτηδευματίες) και συνεπώς δεν περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων

για τα οποία προβλέπεται άνευ εταίρου ο έλεγχος αυτών (Βλ. ΠΟΛ. 1037/2005), κατόπιν ελέγχου στην συνέχεια της με αριθμό ΑΒΜ:/2013 Παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, η οποία παραδόθηκε με ψηφιακό δίσκο (CD), ο οποίος περιέχει δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών των Χρήσεων 2000 έως και 2012 της, στην συνέχεια της οποίας εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η με αριθμό/27-11-2015 Εντολή Ελέγχου για την κ. (η οποία και αποτελεί τροποποίηση της αρχικής εντολής/05-05-2014 και των υπ' αριθμ./03-10-2014,/27-04-2015 και/21-05-2015 Εντολών), καθώς και η με αριθμό/03-02-2016 Εντολή Ελέγχου για τον σύζυγό της κ., για την διενέργεια Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001 – 2013 (Χρήσεις 2000 – 2012) από το γραφείο, προέκυψε ότι οι δηλώσεις που υπέβαλλαν οι προσφεύγοντες ήταν ανακριβείς για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, συνεπώς το δικαίωμα κοινοποίησης φύλλων ελέγχου για τα συμπληρωματικά στοιχεία αυτά παραγραφόταν αρχικά μετά δεκαετία ήτοι την 31-12-2011, την 31-12-2012, την 31-12-2013, την 31-12-2014, την 31-12-2015, την 31-12-2016, την 31-12-2017, την 31-12-2018 την 31-12-2019, 31-12-2020, 31-12-2021, 31-12-2022 και 31-12-2023 αντίστοιχα, όπως αυτή εν συνεχεία κατά περίπτωση παρατάθηκε.

Κατά συνέπεια, η παραγραφή του δικαιώματος για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου κατόπιν συμπληρωματικών στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2000 έληγε αρχικά την 31-12-2011 και με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 Ν. 4002/2011 (Φ.Ε.Κ. 180Α) και εν συνεχεία με το άρθρο 2 Ν. 4098/2012 (Φ.Ε.Κ. 249Α/20-12-2012) παρατάθηκε έως 31-12-2013, ενώ για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2001 που έληγε αρχικά την 31-12-2012, είχε επέλθει παράταση παραγραφής έως 31-12-2013, με το άρθρο 2 Ν. 4098/2012 (Φ.Ε.Κ. 249Α/20-12-2012). Περαιτέρω δε η αρχική προθεσμία παραγραφής της διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2002, που έληγε αρχικά την 31-12-2013 μαζί με όλες τις άνω προθεσμίες από παράταση λήγουσες την 31-12-2013, παρατάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 έως 31-12-2015 και εν συνεχεία μέχρι 31-12-2016 με τις διατάξεις του άρθρου 22 Ν 4337/2015.

Επειδή και η παραγραφή της διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2003 που έληγε την 31-12-2014 παρατάθηκε μέχρι την 31-12-2015 με την διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 και εν συνεχεία μέχρι την 31-12-2016, μαζί με την αρχική παραγραφή της διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2004 με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν 4337/2015.

Επειδή για τις επόμενες διαχειριστικές περιόδους 01-01/31-12-2005, 01-01/31-12-2006 01-01/31-12-2007 01-01/31-12-2008, 01-01/31-12-2009 η παραγραφή λήγει συνεπεία συμπληρωματικών το πρώτο την 01-01/31-12-2016, 01-01/31-12-2017, 01-01/31-12-2018, 01-01/31-12-2019 και 01-01/31-12-2020 αντίστοιχα, ενώ για τις χρήσεις

01-01/31-12-2010 και επόμενες δεν έχει ακόμα παρέλθει η γενική προθεσμία πενταετούς παραγραφής

Ακόμα επειδή για τις παραπάνω χρήσεις για τις οποίες δεν είχε επέλθει παραγραφή του δικαιώματος κοινοποίησης πράξεων του Δημοσίου την 1-1-2014 (θέσης σε ισχύ του ν.4174/2013) το πρώτον ή μετά από παράταση, εφόσον διαπιστώνεται φοροδιαφυγή κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 66 του ν.4174/2013, κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ν.4174/2013, υφίσταται εικοσαετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου.

Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμα ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων φόρου εισοδήματος και εισφορών καθώς για καμία εξ' αυτών δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου.

Επί του 4^{ου} ισχυρισμού

Ο ισχυρισμός είναι αόριστος καθώς δεν αναφέρεται σε κανένα συγκεκριμένο ποσό και πρέπει να απορριφθεί.

Επί του 5^{ου} ισχυρισμού

Με τους ισχυρισμούς τους (όπως αυτοί αναφέρονται στην υποβληθείσα Ενδικοφανή Προσφυγή), οι προσφεύγοντες αναφέρουν μεταξύ άλλων ότι: «η ως άνω πίστωση αποτελεί προϊόν μέρους τιμήματος από τη μεταβίβαση της υπό στοιχεία Κ-3 κατοικίας στη Βούλα Αττικής (συμβολή οδών και), ανήκουσας κατά την ψιλή κυριότητα στον υιό μας και κατά την επικαρπία στη θ' εξ ημών,, προς τον, έναντι συνολικού τιμήματος 850.000,00 € Από πάντα τα ανωτέρω, ήτοι : α) την αναγραφή της αιτιολογίας «.....» στην τράπεζα από τον καταθέτη του ποσού των 518.643,26 €, β) την απόφαση ασφαλιστικών μέτρων για εγγραφή προσημείωσης επί του μεταβιθασθέντος ακινήτου για ποσό 960.000,00 €, ήτοι ποσό που υπερκαλύπτει το ποσό των 850.000,00 € και κυρίως αυτό του αναγραφόμενου στο συμβόλαιο, ήτοι του ποσού των 331.356,74€, ως και γ) την πίστωση του λογαριασμού με το ποσό των 331.356,74 € δύο (2) μήνες μετά την κατάρτιση του συμβολαίου ήτοι στις 02.10.2007, με αιτιολογία κατάθεσης «ΠΡΟΙΟΝ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟΥ», προκύπτει ότι το αληθές συνολικό τίμημα που συμφωνήθηκε και πράγματι καταβλήθηκε από τον αγοραστή ήταν αυτό των 850.000,00 € και όχι το αναγραφόμενο στο υπ' αριθμόν2007 συμβόλαιο ποσό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ως εκ τούτου δε η πίστωση του σχετικού τραπεζικού λογαριασμού με το ποσό των 518.643,26€ αιτιολογείται πλήρως.

Στην από 21-6-2016 Έκθεση ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και πιο ειδικά στο Υποκεφάλαιο V. «Διαπιστώσεις του ελέγχου επί των Τραπεζικών Λογαριασμών» (Σελίδες 199 – 200 της Έκθεσης Ελέγχου Φ.Ε), αναφέρεται ότι:

«από τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών που διαθέτει η υπηρεσία μας, τα υποβληθέντα δικαιολογητικά, καθώς και όσα επικαλείται στο Υπόμνημα της η κ., προκύπτει ότι ο κ. (αγοραστής ακινήτου από την ελεγχόμενη δύναμη του με αριθ.30.07.2007 Συμβολαίου αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών κ.), κατέβαλε στην ελεγχόμενη και τον υιό της μέσω του τραπεζικού λογαριασμού Alpha Bank No, χρηματικά ποσά (518.643,26 + 331.356,74 €), που υπερβαίνουν το τίμημα των 331.356,74 ευρώ, το οποίο αναγράφεται στο Συμβόλαιο με αριθ.30.07.2007, πλην όμως, το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δύναται να ανατρέψει το ύψος του δηλωθέντος τιμήματος των 331.356,74 €, όπως προκύπτει από το Συμβόλαιο No2007 και καταβλήθηκε στις 2/..../2007 μέσω του τραπεζικού λογ/σμού No, δεδομένου ότι η αποδεικτική δύναμη του συνταχθέντος Συμβολαίου είναι ισχυρή ως δημόσιου εγγράφου, κατ' άρθρο 438 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας (Π.Δ. 503/1985) και αποτελεί πλήρη απόδειξη για όλους, ως προς όσα βεβαιώνονται στο έγγραφο ότι έγιναν από το πρόσωπο που το συνέταξε, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκε Διορθωτική/Συμπληρωματική Συμβολαιογραφική Πράξη (Συμβόλαιο), με την οποία να διορθώνεται το τίμημα και να δηλώνεται από τους αντισυμβαλλόμενους (πωλητές και αγοραστή), το επιπλέον ποσό που καταβλήθηκε για την αγορά του ακινήτου που αναφέρεται στο υπ' αριθ.30-7-2007 Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών κ., προκειμένου να καταβληθεί ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του Ν. 1587/50 Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων.

Πλέον των παραπάνω, ο συμβαλλόμενος στην εν λόγω πώληση ως αγοραστής κ., δεν έχει δηλώσει στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Ε. του οικ. έτους 2008, την επικαλούμενη από την ελεγχόμενη αξία μεταβίβασης των 850.000,00 € για την αγορά ακινήτου και κατά συνέπεια δεν αποτέλεσε αντικείμενο του άρθρου 17 του Ν. 2238/94».

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 2016 ΕΜΠ υπόμνημα με συνημμένο το από 30-7-2007 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 518.643,26 ευρώ από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση αυτή σε λογαριασμό της ALPHA BANK με αρ. της έχει ως αιτιολογία «.....» και έγινε με συμψηφισμό του ποσού αυτού.

Το ποσό αυτό βάσει όλων των ανωτέρω αποτελεί αδήλωτο τίμημα πώλησης της υπό στοιχεία Κ-3 κατοικίας στη Βούλα Αττικής (συμβολή οδών και), ανήκουσας κατά την ψιλή κυριότητα στον υιό της και κατά την επικαρπία στη, προς τον Το ποσό αυτό δεν έχει τα χαρακτηριστικά της προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως ερμηνεύτηκε από την Σ.τ.Ε. 884/2016, καθώς οι διατάξεις αυτές αναφέρονται 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. Διάφορο θέμα αποτελεί ο καταλογισμός

φόρου μεταβίβασης και τεκμηρίου απόκτησης του άρθρου 17 του ν.2238/1994 στον αγοραστή, καθώς και – εφόσον προκύπτει- εισόδημα εξ εμπορικών επιχειρήσεων από την ανέγερση και πώληση της ως άνω κατοικίας, για τα οποία οφείλει να μεριμνήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τις περί παραγραφής διατάξεις σε συνδυασμό με αυτές του άρθρου 68 παρ2. του ν.2238/1994.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω ο ισχυρισμός αυτός προκύπτει βάσιμος και το ποσό της φορολογητέας προσαύξησης της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ως εισόδημα «Ζ» πηγής των 518.643,26 ευρώ πρέπει να διαγραφεί από την συμπροσφεύγουσα

Επί του 6^{ου} ισχυρισμού

Επειδή το ποσό των 430.000,00 € αφορά πίστωση για την οποία δεν απεδείχθη η προέλευση του ποσού που πιστώθηκαν στις 30/12/2008 στον Λογ/σμό της προσφεύγουσας με αριθ. στην ALPHA BANK, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι από την κίνηση του ίδιου λογαριασμού Νο, δεν προκύπτει προηγούμενη χρέωσή του με το ποσό αυτό. Περαιτέρω, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, περί χρέωσης και όχι πίστωσης του Λογ/σμού ALPHA BANK Νο, επικαλούμενη ότι εκδόθηκε η Επιταγή, στις 29-12-2008, ποσού 430.000,00 €, βάσει σχετικού Αποδεικτικού της ALPHA BANK, για την ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ με αριθ., στις 29-12-2008, ποσού 430.000,00 €. Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι το εν λόγω υποβαλλόμενο Αποδεικτικό Έκδοσης Επιταγής αφορά την έκδοση επιταγής μία ημέρα νωρίτερα της κατάθεσης, ενώ σε περίπτωσή που η επιταγή κατατέθηκε την 30-12-2008 στο με αρ. λογαριασμό της ALPHA BANK, εξακολουθεί να μην αποκαλύπτει πόθεν προέκυψε το ποσό της επιταγής, εάν περιλαμβάνει γνωστής πηγής ή/και νομίμως φορολογημένα ή νομίμως απαλλαγμένα του φόρου ποσά. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός.

Επί του 7^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την προέλευση της πίστωσης του ποσού των 300.000,00 € στις 13.06.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και (καταλογισμός 1/3 στην), καθώς και την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 270.000,00 € στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τη κ. και τη θυγατέρα της (καταλογισμός 1/2 στην), οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι: «το ποσό αυτό αφορά προκαταβολή μέρους συμφωνηθέντος τιμήματος από την εταιρεία «.....», δυνάμει του υπ' αριθμ./25.07.2008 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Καθέτου Ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου Αθηνών ποσού 376.136,46 €, ως και η αντικειμενική αξία του ακινήτου. Εν προκειμένω, το τίμημα για την μεταβιβαζόμενη οικία συμφωνήθηκε μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών στο συνολικό ποσό των 870.000,00 €, καταβλητέο ως εξής: α) ποσό 270.000,00€ από επιταγή σε διαταγή του, Διευθυντή και νομίμου εκπροσώπου της αγοράστριας εταιρείας, η οποία

κατατέθηκε στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τη κ. και τη θυγατέρα της, β) ποσό 300.000,00 € από την ως άνω αναφερόμενη επιταγή, γ) ποσό 300.000,00 € από επιταγή σε διαταγή της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους την και τα τέκνα τους και Από πάντα τα ανωτέρω, προκύπτει ότι το αληθές συνολικό τίμημα που συμφωνήθηκε και πράγματι καταβλήθηκε από τον αγοραστή ήταν αυτό των 870.000,00 € και όχι το αναγραφόμενο στο υπ' αριθμόν/2008 συμβόλαιο ποσό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ως εκ τούτου δε οι πιστώσεις των σχετικών τραπεζικών λογαριασμών με το ποσό των 270.000,00€ και 300.000,00€ αιτιολογείται πλήρως.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα υποβαλλόμενα έγγραφα, δυνάμει του υπ' αριθμ./25.07.2008 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Καθέτου Ιδιοκτησίας του Συμβολαιογράφου Αθηνών, ιδιοκτήτρια κατά πλήρη κυριότητα της υπό στοιχεία Κ-2 κατοικίας στη Βούλα Αττικής (συμβολή οδών και) πώλησε αυτήν στην εταιρεία «.....» ΑΦΜ αντί εμφανιζομένου στο συμβόλαιο τιμήματος 376.136,46 ευρώ, εκ των οποίων 76.136,46 ευρώ καταβλήθηκαν με μετρητά και το ποσό των 300.000,00 € με την είσπραξη της υπ' αριθμ.23-07-2008 Επιταγής, εκδόσεως της, ποσού 300.000,00 €, σε διαταγή (εκδότης) «.....» ΑΦΜ (δεν είναι η αγοράστρια του ακινήτου), για την οποία προσκομίστηκε το σώμα της, ενώ το συγκεκριμένο δικαιολογητικό/παραστατικό δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκε κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.

Επειδή, στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας βρέθηκαν κατατεθειμένα και τα παρακάτω ποσά για τα οποία, όσον αφορά: Α) το ποσό των 300.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../13-6-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK), για την αιτιολόγηση του οποίου η προσφεύγουσα κ. επικαλείται, ότι προέρχεται από την πώληση ακινήτου σύμφωνα με το υπ' αριθ./25.07.2008 Συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών, και συγκεκριμένα ότι αφορά μέρος της διαφοράς μεταξύ της δηλωθείσας αντικειμενικής τιμής (376.136,46 €) που αναγράφεται στο Συμβόλαιο και της εμπορικής πραγματικής αξίας (870.000,00 €), συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή το υπ' Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι Βεβαίωση της ALPHA BANK, για την κατάθεση στις 13/06/2008 Επιταγής άλλης τράπεζας, ποσού 300.000,00 ευρώ, στον Λογ/σμό Alpha Bank No, και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....2016 ΕΜΠ/27-10-2016 Υπόμνημα προσκόμισε το σώμα της επιταγής της με αρ. σε διαταγή της «.....» ΑΦΜ (η οποία δεν είναι η αγοράστρια του ακινήτου, όμως με δική της επιταγή Νο της ίδιας τράπεζας εξοφλήθηκε και από το αναγραφέν στο συμβόλαιο τίμημα, το ποσό των 300.000€) η οποία κατατέθηκε στον ως άνω λογαριασμό τα οποία, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκε κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και
B) το ποσό των 270.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/07-05-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 23, Λογ/σμός, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ), για την αιτιολόγηση του οποίου η προσφεύγουσα κ. επικαλείται, ότι προέρχεται από την πώληση του ιδίου ακινήτου, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή το υπ' αριθμ. 14 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι Τραπεζικό Αποδεικτικό της τράπεζας MARFIN – EGNATIA (νύν τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ), με ημερομηνία 07/05/2008, για την Κατάθεση στον Λογ/σμό Νο, της υπ' αριθμ./06-05-2008 Επιταγής, εκδόσεως της, ποσού 270.000,00€, σε διαταγή (εκδότης) κ. (νόμιμος εκπρόσωπος και διευθυντής της «.....» σύμφωνα με το με αρ./25-7-2008 συμβόλαιο και που παραπάνω αναφέρεται), με συνημμένο το σώμα της Επιταγής, το οποίο, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκε κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.

Επειδή και για τα δύο ποσά αυτά σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν κρίνουμε ότι αποτελούν αδήλωτο τίμημα πώλησης της υπό στοιχεία Κ-2 κατοικίας στη Βούλα Αττικής (συμβολή οδών και), ανήκουσας κατά πλήρη κυριότητα στην Τα ποσά αυτά δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως ερμηνεύτηκε από την Σ.τ.Ε. 884/2016 καθώς οι διατάξεις αυτές αναφέρονται 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. Διάφορο θέμα αποτελεί– εφόσον προκύπτει– η φορολόγηση του εισοδήματος εξ εμπορικών επιχειρήσεων από την ανέγερση και πώληση της ως άνω κατοικίας, για τα οποία οφείλει να μεριμνήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τις περί παραγραφής διατάξεις σε συνδυασμό με αυτές του άρθρου 68 παρ2. του ν.2238/1994.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω ο ισχυρισμός αυτός προκύπτει βάσιμος και τα ποσά αυτά της προσαύξησης της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 ως εισόδημα «Ζ» πηγής των 570.000,00 ευρώ πρέπει να διαγραφούν από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας της

Επί του 8^{ου}, 9^{ου}, 10^{ου} και 11^{ου} ισχυρισμού

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ποσά που προκύπτουν από την πώληση Πινακιδίων Μετοχών Οικονομικών ετών 2008-2012.

Επειδή επί ελέγχου προσαύξησης περιουσίας από τραπεζικές καταθέσεις (των οποίων δεν προκύπτει η αιτία) προκειμένου να γίνουν δεκτά ποσά ως αιτιολογικά των καταθέσεων, αυτονόητο είναι ότι πρέπει να προηγηθούν τουλάχιστον ισόποσες αναλήψεις που να τα δικαιολογούν (κατά την έννοια που

διεξοδικά αναλύεται στην με αρ. Αρ. Πρωτ. ΔΕΑΦ ΕΞ 2015 διευκρινιστική εγκύκλιο της Διεύθυνσης Φορ. Ελέγχων) ή τα ποσά αυτά να προκύπτει ότι έχουν εισπραχθεί χωρίς ωστόσο να προκύπτει κατάθεσή τους σε τραπεζικό λογαριασμό. Ομοίως αντιμετωπίζεται το θέμα της διευκρίνισης της αιτίας κατάθεσης, η οποία μπορεί να προέρχεται και από πώληση μετοχών (ή το κατά περίπτωση κέρδος σε περίπτωση που διενεργούνται αγορές και πωλήσεις μετοχών εντός της ίδιας ημέρας (Intra day), ή εντός περιθωρίου τριών ημερών (T + 3), χωρίς αντίστοιχη κατάθεση μετρητών). Επειδή εν προκειμένω αφενός εξαιρέθηκαν της διαπιστωθείσας φορολογητέας προσαύξησης τα ποσά προερχόμενα από πώληση μετοχών, ενώ αφετέρου δεν προκύπτει καμία από τις παραπάνω προϋποθέσεις (ανάληψη και παρακατάθεση ή εισπραχθέν τοις μετρητοίς ποσό που δίνει τη δυνατότητα κατάθεσης), ο ισχυρισμός των παραγράφων αυτών πρέπει να απορριφθεί ως κατ' ουσία αβάσιμος. Επί πλέον είναι και αόριστος διότι δεν επιχειρείται αιτιολόγηση συγκεκριμένων καταθέσεων.

Επί του 12^{ου} , 13^{ου} και 14^{ου} ισχυρισμού

Επειδή δεν προσκομίστηκαν τα επικαλούμενα δικαιολογητικά βεβαιώσεις από τα οποία να προκύπτει η αιτία των καταθέσεων, οι ισχυρισμοί αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως αναπόδεικτοι και να επικυρωθεί η θέση του ελέγχου όπως αυτή προκύπτει από την έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

Επί του 15^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00 € στις 27.04.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και οι προσφεύγουσα επικαλείται ότι η ως άνω πίστωση, συνιστά επανακατάθεση από ανάληψη του ίδιου ως άνω ποσού στις 12.12.2006 από την και από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ).

Ο ισχυρισμός αυτός προκύπτει βάσιμος και αποδεδειγμένος από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, ενώ ο έλεγχος δεν απέδειξε (ούτε ισχυρίζεται) στις απόψεις του ότι το ποσό αναλώθηκε σε άλλες πιστώσεις – χρήσεις κατά την έννοια της με Αρ.Πρωτ. ΔΕΑΦ ΕΞ 2015 εγκυκλίου της Διεύθυνσης Φορ. Ελέγχων. Κατά συνέπεια το ποσό πρέπει να διαγραφεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Επί του 16^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 630.354,00 € στις 15.05.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 630.354,00 € στις 15.05.2007, συνιστά «μεταφορά ποσού*

μεταξύ λογαριασμών», ήτοι μεταφορά ποσού, άνευ προμήθειας, από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN EGNATIA BANK), με συνδικαιούχους τους και στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008».

Ο έλεγχος επί της συγκεκριμένης πίστωσης αναφέρει ότι «έχουν γίνει οι εξής τραπεζικές κινήσεις στις 15/05/2007:

- α) Κατάθεση Μετρητών ποσού 630.354,00 €, με ημερομηνία 15/05/2007, στον Λογ/σμό Νο (πίστωση), της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ),
- β) Μεταφορά ποσού 630.354,00 €, με ημερομηνία 15/05/2007, από τον Λογ/σμό Νο (χρέωση), της ΠΕΙΡΑΙΩΣ - πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ, στον Λογ/σμό Νο (πίστωση), της Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ BANK),
- γ) Πίστωση του ποσού των 630.354,00 €, με ημερομηνία 15/05/2007, στον Λογ/σμό Νο της Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), προερχόμενο από μεταφορά την ίδια ημέρα από τον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ).

Επειδή με βάση τις παραπάνω εγγραφές, ο έλεγχος ταυτοποίησε την πίστωση των 630.354,00 € στον Λογ/σμό Νο (ανωτέρω περίπτωση γ'), ως προερχόμενη από μεταφορά από τον Λογ/σμό Νο με χρέωση του (ανωτέρω περίπτωση β') και κατά συνέπεια μετά τις κινήσεις αυτές, ζήτησε με το Αίτημα Παροχής Πληροφοριών που κοινοποίησε στην προσφεύγουσα κ., την αιτιολόγηση της προέλευσης της αρχικής πίστωσης του ποσού των 630.354,00 € στον Λογ/σμό Νο (ανωτέρω περίπτωση α'), όπως φαίνεται και στον ΠΙΝΑΚΑ 13, με α/α εγγραφής/πίστωσης /15-05-2007, στις Σελίδες 195 – 196 της από 21/6/16 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Ε. την οποία όμως δεν αιτιολόγησε η προσφεύγουσα.

Κατά συνέπεια δεν πρόκειται για μεταφορά από τον Λογ/σμό Νο, στον Λογ/σμό Νο της Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ BANK) όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αφού όπως φαίνεται και από το προσκομιζόμενο στοιχείο ("Αποδεικτικό Μεταφοράς μεταξύ Λογ/σμών") με αριθμό συνημμένου 17, Χρεούμενος Λογ/σμός από τον οποίο έγινε η μεταφορά είναι ο Νο και πιστούμενος Λογ/σμός ο Νο, στον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό, κίνηση η οποία έχει ληφθεί ήδη υπ' όψη από τον έλεγχο και έχει δικαιολογηθεί, ενώ παραμένει χωρίς αιτιολόγηση η αρχική πίστωση, με κατάθεση μετρητών ποσού 630.354,00 € στον Λογ/σμό Νο της Πειραιώς (ΠΙΝΑΚΑΣ, α/α εγγραφής ..., της Έκθεσης Ελέγχου).»

Εν όψει των ανωτέρω, η κρίση της φορολογικής Αρχής επί του συγκεκριμένου ζητήματος- προσαύξησης είναι απολύτως αιτιολογημένη και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός αβάσιμος.

Επί του 17^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 126.435,38 € στις 25.06.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Επενδυτικής Τράπεζας Ελλάδος, με δικαιούχο τη η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 126.435,38€ στις 25.06.2007, συνιστά λογιστική εγγραφή λόγω συγχώνευσης τηςμε την, με απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη, η οποία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών την 21^η .03.2007 (ΦΕΚ ΑΕ – ΕΠΕ/21.03.2007).

Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008».

Από την προσφεύγουσα προσκομίστηκε το με αρ./21-3-2007 ΦΕΚ της συγχώνευσης τηςμε την (σελ. 6).

Ο έλεγχος δέχθηκε ο λογαριασμός της Επενδυτικής Τράπεζας Ελλάδος δεν συνιστά τραπεζικό αλλά χρηματιστηριακό λογαριασμό τηςτης ΕΛΛΑΔΟΣ η οποία αποτελεί τον χρηματιστηριακό βραχίονα της MARFIN BANK και έκρινε ότι «Οι συναλλαγές/πράξεις στον λογ/σμό αφορούσαν ως επί το πλείστον αγορές και πωλήσεις μετοχών εντός της ίδιας ημέρας (Intra day), ή εντός περιθωρίου τριών ημερών (T + 3). Σημειώνουμε ότι σε όσες περιπτώσεις (στην πλειονότητα) προέκυπτε αρνητικό υπόλοιπο (ζημία) από τις αγοραπωλησίες επί μετοχών, η ελεγχόμενη κατέθετε χρηματικά ποσά σε αυτόν τον επενδυτικό λογ/σμό για την κάλυψη της επενδυτικής θέσης της, ενώ σε όσες περιπτώσεις προέκυπτε θετικό προϊόν (κέρδος) από τις πωλήσεις αυτές, τα ποσά έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης που διαθέτουμε στο CD και έχουν ήδη ληφθεί υπ' όψιν από τον έλεγχο.

Σε κάθε περίπτωση αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί η εξέταση και δικαιολόγηση της προέλευσης των καταθέσεων χρηματικών ποσών που πραγματοποιήθηκαν στον εν λόγω επενδυτικό λογαριασμό της ελεγχόμενης.»

Επειδή αντικείμενο του ελέγχου αποτελεί η εξέταση και δικαιολόγηση της προέλευσης των καταθέσεων χρηματικών ποσών που πραγματοποιήθηκαν στον εν λόγω επενδυτικό λογαριασμό της ελεγχόμενης.

Επειδή η αιτιολογία της συγκεκριμένης κατάθεσης ποσού 126.435,38€ στις 25.06.2007 που εμφανίζεται στην εγγραφή Νο 1 του πίνακα 19 της σελ. 205 της έκθεσης είναι «ΕΓΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΠ», συνεπώς δεχόμενοι ότι δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από άλλον λογαριασμό αγοραπωλησίας μετοχών και όχι από καταθετικό, του το οποίου το υπόλοιπο προέρχεται και από πωλήσεις εντός της ίδιας ημέρας (Intra day), ή εντός περιθωρίου τριών ημερών (T + 3), καθώς και ότι η διαπιστωθείσα συγκεκριμένη κίνηση δεν αφορά- συνιστά πρωτογενή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, αποφαινόμαστε ότι η διαπίστωση του ελέγχου περί προσαύξησης περιουσίας ως προς το ποσό αυτό της μεταφοράς είναι μη επαρκώς αιτιολογημένη κατ' άρθρο 64 του ν.4174/2013. Σημειώνεται ακόμα, ότι το βάρος της απόδειξης της περιουσιακής προσαύξησης ως τέτοιας, εξακολουθεί να έχει ο έλεγχος και επειδή υπό τα συγκεκριμένα χαρακτηριστικά δεν

απέδειξε ότι το ποσό αυτό συνιστά περιουσιακή προσαύξηση , συνεπώς το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί.

Επί του 18^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 25.000,00 € στις 21.12.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 25.000,00 € στις 21.12.2007, προκύπτει από κατάθεση επιταγής από τον, σε εξόφληση σχετικού ποσού ταμειακής διευκόλυνσης που του είχε γίνει από τη β' εξ ημών, για την οποία και θα προσκομίσουμε σχετική βεβαίωση του ιδίου το συντομότερο δυνατό. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008*».

Επειδή η δικαιολόγηση μιας πίστωσης καταθετικού λογαριασμού που συνιστά προσαύξηση περιουσίας, προκειμένου να εξαιρεθεί από την φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας, δεν αρκεί να αποδειχθεί ο καταθέτης, αλλά πρέπει συγχρόνως να ταυτοποιηθεί με συγκεκριμένη αιτία. Διαφορετικά βάσει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 φορολογείται. Εν προκειμένω αλυσιστελώς επικαλείται η προσφεύγουσα το τραπεζικό Αποδεικτικό Αγοράς/κατάθεσης Επιταγής ποσού 25.000,00 €, στις 21/12/2006, στον Λογ/σμό No της MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ, καθώς και την υπ' αριθμ.Επιταγή της τράπεζας Eurobank, ποσού 25.000,00 ευρώ, με ημερομηνία 20-12-07 και εκδότη τον, χωρίς να αποδεικνύει τον λόγο – αιτία της κατάθεσης (με τα νόμιμα κατά περίπτωση δικαιολογητικά), καθώς το ποσό αυτό ελλειπούσης προφανούς αιτίας, δεν παύει δια του προβαλλόμενου ισχυρισμού να αποτελεί άνευ αιτιολογίας φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Επί του 19^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00 € στις 18.07.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00 € στις 18.07.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού, που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 200.302,86 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 18.07.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00 € στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 190.302,86 € (200.302,86 € - 10.000 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως*

εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Ο έλεγχος επί της συγκεκριμένης πίστωσης αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται στην από 21/6/2016 Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα κ., δεν έχει καταθέσει κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση του ποσού των 10.000,00 € (Σελίδα 218 - 221 της Έκθεσης Ελέγχου Φ.Ε). Όσον αφορά όσα αναφέρονται στην προσφυγή για το ποσό των 10.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/18-07-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, για την αιτιολόγηση του οποίου η προσφεύγουσα κ. επικαλείται, ότι προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάλυση Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 200.302,86 € στις 18/7/08, ήτοι από την κατάθεση ποσού 10.000,00 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα σε Προθεσμιακή Κατάθεση του υπόλοιπου ποσού των 190.302,86 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 10.000,00 €, στις 18/07/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάλυσης ποσού 200.302,86 € στις 18/07/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 190.302,86 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 18/07/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK. Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 10.000,00 € καθώς και οι Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών, καθώς και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 10.000,00€, στις 18/07/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάλυσης ποσού 200.302,86 € στις 18/7/08, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 20^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 12.879,81 € στις 01.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 12.879,81 € στις 01.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 477.379,81 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 01.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 12.879,80 € στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, μέρος του υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 460.000,00 € ($477.379,81\text{€} - 12.879,81\text{€} = 464.500\text{€}$). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι: «Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 12.879,81 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/01-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 477.379,81 € στις 1/8/2008, ήτοι την Κατάθεση 12.879,81 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα σε Προθεσμιακή Κατάθεση, μέρους του υπολοίπου ποσού των 460.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της το υπ' αριθμ. 21 Συνημμένο δικαιολογητικό, **ήτοι** το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 12.879,81 €, στις 1/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 477.379,81 € στις 1/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 460.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 1/08/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK. Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 12.879,81 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 12.879,81 € την 01-08-2008

στον Νο λογαριασμό της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 477.379,81 € στις 1/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 21^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.365,47 € στις 08.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.365,47 € στις 08.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 460.365,47 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 08.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 15.365,47 € στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 445.000,00 € (460.365,47 € - 15.365,47 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009*».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «*Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 15.365,47 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/08-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 460.365,47 € στις 8/8/2008, ήτοι την Κατάθεση ποσού 15.365,47 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα σε Προθεσμιακή Κατάθεση του υπολοίπου ποσού των 445.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της το υπ' αριθμ. 22 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 15.365,47 €, στις 8/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 460.365,47 € στις 8/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 445.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 08/08/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,*

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς το συγκεκριμένο δικαιολογητικό/παραστατικό που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκε κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 15.365,47 € και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί,

επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 15.365,47 € την 8/08/2008 στον με αρ. λογαριασμό της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 460.365,47 € στις 8/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 22^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 5.505,07 € στις 18.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται το ποσό των 5.505,07 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../18-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 445.505,07 € στις 18/08/2008, ήτοι την Κατάθεση 5.505,07 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα σε Προθεσμιακή Κατάθεση του υπολοίπου ποσού των 440.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της το υπ' αριθμ. Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 5.505,07 €, στις 18/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 445.505,07 € στις 18/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 440.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 18/08/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK.

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 5.505,07 € και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς

και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 5.505,07 € την 18-08-2008 δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 445.505,07 € στις 18/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 23^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00€ στις 18.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00 € στις 18.08.2008, συνιστά «μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών», ήτοι μεταφορά ποσού από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με δικαιούχο το στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009*».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 213 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα κ. αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «μεταφορά από άλλο λογαριασμό, όχι κατάθεση», ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή την αιτιολογία αυτή, διότι δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) των δεδομένων των τραπεζικών λογ/σμών, η μεταφορά του ποσού των 10.000,00 € από άλλο λογ/σμό της και δεν υπέβαλε άλλο τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία & προέλευση της κατάθεσης.

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/18-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ, Λογ/σμός Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ, προέρχεται από Μεταφορά από άλλον Λογ/σμό και συγκεκριμένα από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με δικαιούχο τον υιό της κ., συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της το υπ' αριθμ. 24 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Μεταφοράς μεταξύ Λογ/σμών, ποσού 10.000,00 €, στις 18/08/2008, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην Εγνατία), με χρέωση του Λογ/σμού Νο της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην Εγνατία) που τηρούσε ο υιός της κ.

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.»

Επειδή ο ισχυρισμός προκύπτει αληθής ως προς την μεταφορά του ποσού αυτού από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με δικαιούχο τον υιό της κ., λόγω της συγγενικής σχέσης μεταξύ και και το γεγονός ότι δεν προκύπτει μεταξύ τους να έχουν εμπορικές συναλλαγές, το ποσό αυτό δεν έχει τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας και πρέπει να εξαιρεθεί, πλην όμως είναι δυνατόν – εφόσον προκύψει- να αναζητηθεί φόρος δωρεάς.

Επί του 24^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.188,12 € στις 22.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.188,12 € στις 22.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 440.188,12 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Έτσι, την ίδια ημέρα, ήτοι στις 22.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη, έγινε πίστωση - κατάθεση του ποσού των 15.188,12 € στον ως άνω λογαριασμό της δεύτερης εξ ημών. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/Χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 15.188,12 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/22-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 440.188,12 € στις 22/08/2008 και την Κατάθεση μέρους από αυτό το ποσό, ήτοι ποσό 15.188,12 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 15.188,12 €, στις 22/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 440.188,12 € στις 22/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA

BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 15.188,12 € και ο ως άνω Προθεσμιακός Λογ/σμός, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 15.188,12 €, στις 22/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 440.188,12 € στις 22/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 25^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 15.338,41 € στις 29.08.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 15.338,41 € στις 29.08.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 425.338,41 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 29.08.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 15.338,41€ στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 410.000,00€ (425.338,41€ - 15.338,41€). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/Χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ'

ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Εκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 15.338,41 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../29-08-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 425.338,41 € στις 29/08/2008, ήτοι την Κατάθεση 15.338,41 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα σε Προθεσμιακή Κατάθεση του υπολοίπου ποσού των 410.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. 26 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 15.338,41 €, στις 29/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 425.338,41 € στις 29/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 410.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 29/08/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 15.338,41 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 15.338,41 €, στις 29/08/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 425.338,41 € στις 29/08/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 26^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00 € στις 05.09.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και

....., η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00 € στις 05.09.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 410.325,75 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 05.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00 € στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 400.325,75 € (410.325,75 € - 10.000,00 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../05-09-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 410.325,75 € στις 05/09/2008, ήτοι την Κατάθεση 10.000,00 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, του υπολοίπου ποσού των 400.325,75 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 10.000,00 €, στις 05/09/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 410.325,75 € στις 05/09/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 400.325,75 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 05/09/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων,

Με την παρατήρηση ότι το ποσό των 10.000,00 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 10.000,00 €, στις 05/09/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 410.325,75 € στις 05/09/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 27^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.644,51 € στις 12.09.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.644,51 € στις 12.09.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 400.644,51 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 12.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.644,51 € στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 390.000,00 € (400.644,51 € - 10.644,51 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Εκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/Χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Εκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 10.644,51 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../12-09-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάλυση Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 400.644,51 € στις 12/09/2008, ήτοι την Κατάθεση 10.644,51 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, του υπολοίπου ποσού των 390.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. 28 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 10.644,51 €, στις 12/09/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάλυσης ποσού 400.644,51 € στις 12/09/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 390.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 12/09/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 10.644,51 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 10.644,51 €, στις 12/09/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάλυσης ποσού 400.644,51 € στις 12/09/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 28^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 8.000,00 € στις 10.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και , η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

«Η ως άνω πίστωση, ποσού 8.000,00 € στις 10.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάλυση λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 601.041,51 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια

ημέρα, ήτοι στις 10.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 8.000,00 € στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, μέρος του υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 581.041,00 € (601.041,51 € - 8.000,00 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009»

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 8.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/10-10-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 601.041,00 € στις/..../2008, ήτοι την Κατάθεση 8.000,00 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, μέρους του υπολοίπου ποσού, ήτοι ποσού 581.041,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 8.000,00 €, στις/..../2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 601.041,00 € στις/..../2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 581.041,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις/..../2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 8.000,00 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η

προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.»

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 8.000,00 €, στις/....../2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 601.041,00 € στις/....../2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 29^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 26.539,24 € στις 17.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 26.539,24 € στις 17.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 581.539,24 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 17.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 26.539,24€ στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, μέρος το υπόλοιπου ποσού της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 550.000,00 € (581.539,24 € - 26.539,24 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009*».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Εκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/Χρέωσης ποσών π.χ. 26 – 28/3, 30-31/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Εκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 26.539,24 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/17-10-2008, του ΠΙΝΑΚΑ ..., Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 581.539,24 € στις 17/10/2008, ήτοι την Κατάθεση 26.539,24 € και

την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, μέρους του υπολοίπου ποσού, ήτοι ποσού 550.000,00 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 26.539,24 €, στις 17/10/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 581.539,24 € στις 17/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 550.000,00 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 17/10/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK.

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 26.539,24 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.».

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 26.539,24 €, στις 17/10/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 581.539,24 € στις 17/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 30^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 20.000,00 € στις 24.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 20.000,00 € στις 24.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 550.404,25 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 12.09.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 20.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 530.404,25 € (550.404,25 € - 20.000,00 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως

εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Εκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 20.000,00 € (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Εκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 20.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../24-10-2008, του ΠΙΝΑΚΑ ..., Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάλυση Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 550.404,25 € στις 24/..../2008, ήτοι την Κατάθεση 20.000,00 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, του υπολοίπου ποσού, ήτοι ποσού 530.404,25 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 20.000,00 €, στις 24/10/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάλυσης ποσού 550.404,25 € στις 24/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 530.404,25 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 24/10/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 20.000,00 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.».

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 20.000,00 €, στις 24/10/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ποσού 550.404,25 € στις 24/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 31^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 10.000,00 € στις 31.10.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 10.000,00 € στις 31.10.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 530.783,89 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 31.10.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 10.000,00 € στον ως άνω λογαριασμό της β' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 520.783,89 € (530.783,89 € - 10.000,00 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα αρχικά επικαλέσθηκε ότι το ποσό αφορά «Κατάθεση από εμένα, από ανάληψη στις (αναγράφει διάφορες ημερομηνίες ανάληψης/χρέωσης ποσών π.χ. ... - ..., ...-/7, 1/10, κ.λ.π, προηγούμενες της ημερομηνίας της κατάθεσης)». Την αιτιολογία αυτή δεν έκανε δεκτή ο έλεγχος διότι αφ' ενός ήταν γενική και αόριστη και αφ' ετέρου δεν υπέβαλε κανένα τραπεζικό δικαιολογητικό, προκειμένου να αποδείξει και τεκμηριώσει την αιτία της κατάθεσης, καθώς και ότι οι ως άνω πιστώσεις/καταθέσεις προέρχονται από επανακατάθεση μετρητών, τα οποία είχε από προηγούμενη ανάληψη μετρητών και διατηρούσε εκτός τραπεζής (βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 10.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης ../31-10-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 530.783,89 € στις 31/10/2008, ήτοι την Κατάθεση 10.000,00 € και την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, του υπολοίπου ποσού, ήτοι ποσού 520.783,89 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. 32 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 10.000,00 €, στις 31/10/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 530.783,89 € στις 31/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 520.783,89 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 31/10/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK,

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην

διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 10.000,00 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.».

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 10.000,00 €, στις 31/..../2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 530.783,89 € στις 31/10/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 32^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 5.000,00 € στις 07.11.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 5.000,00 € στις 07.11.2008, στον ως άνω λογαριασμό, έγινε με εντολή κατάθεσης μέρους ποσού που προέκυψε μετά από πρόωρη ανάληψη λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης συνολικού ποσού 506.141,44 € την ίδια ως άνω ημερομηνία. Τούτο αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι την ίδια ημέρα, ήτοι στις 07.11.2008, μετά την ως άνω πρόωρη ανάληψη και εν συνεχεία την πίστωση - κατάθεση του εν λόγω ποσού των 5.000,00€ στον ως άνω λογαριασμό της θ' εξ ημών, το υπόλοιπο ποσό της άνω αναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης τέθηκε σε νέο λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 511.141,44 € (506.141,44 € - 5.000,00 €). Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009*»

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 5.000,00 € (Βλέπε Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 5.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/07-11-2008, του ΠΙΝΑΚΑ 26, Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από κατάθεση μέρους του ποσού που προέκυψε από την Πρόωρη Ανάληψη Λογαριασμού Προθεσμιακής Κατάθεσης συνολικού ποσού 511.141,44 € στις 07/11/2008, ήτοι την Κατάθεση 5.000,00 € και

την εν συνεχεία επανατοποθέτηση την ίδια ημέρα, σε Προθεσμιακή Κατάθεση, του υπολοίπου ποσού, ήτοι ποσού 506.141,44 €, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. 33 Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης ποσού 5.000,00 €, στις 07/11/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, το τραπεζικό Αποδεικτικό Πρόωρης Ανάληψης ποσού 511.141,44 € στις 07/11/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK και το τραπεζικό Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης για την επανατοποθέτηση ποσού 506.141,44 € την ίδια ημέρα, ήτοι στις 07/11/2008, στον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι το ποσό των 5.000,00 € καθώς και οι ως άνω Προθεσμιακοί Λογ/σμοί, επιβεβαιώνονται από τα προσκομισθέντα Αναλυτικά Καθολικά Προθεσμιακών Λογ/σμών και την ανάλυση του λογ/σμού Νο της ALPHA BANK που περιέχεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ελεγχθεί η προέλευση των ποσών που τέθηκαν σε Προθεσμιακούς Λογ/σμούς και είτε έχουν αιτιολογηθεί, είτε έχουν καταλογισθεί ως διαφορά εισοδήματος.».

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η ικανότητα κατάθεσης του ποσού των 5.000,00 €, στις 07/11/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK δια του μη κατατεθειμένου υπολοίπου της πρόωρης ανάληψης ποσού 511.141,44 € στις 07/11/2008, από τον Προθεσμιακό Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας, αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 33^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 4.000,00 € στις 31.12.2008, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «Η ως άνω πίστωση, ποσού 4.000,00 € στις 31.12.2008, συνιστά «μεταφορά ποσού μεταξύ λογαριασμών του ιδίου», ήτοι μεταφορά ποσού από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Alpha Bank, με συνδικαιούχους τους, και στον ως άνω περιγραφόμενο λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2009».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 221 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 4.000,00 € (Βλέπε

Σελίδες 221 – 222 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό των 4.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../31-12-2008, του ΠΙΝΑΚΑ ..., Λογ/σμός Νο, της ALPHA BANK, προέρχεται από μεταφορά, από τον υπ' αριθμόν λογαριασμό της Τράπεζας Alpha Bank, που τηρούσε με συνδικαιούχους τα τέκνα της και, συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ...Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι το τραπεζικό Αποδεικτικό Μεταφοράς ποσού 4.000,00 €, στις 31/12/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK (πίστωση), με χρέωση του Λογ/σμού Νο της ίδιας τράπεζας. Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς το συγκεκριμένο δικαιολογητικό/παραστατικό που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκε κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, με την παρατήρηση ότι η μεταφορά του ποσού των 4.000,00 € επιβεβαιώνεται από την ανάλυση του χρεούμενου και του πιστούμενου λογ/σμού Νο και Νο της ALPHA BANK, οι οποίοι περιέχονται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD), με τα δεδομένα των τραπεζικών λογ/σμών της προσφεύγουσας και έχουν ελεγχθεί.».

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, βάσει των προσκομισθέντων αποδεικτικών αποδεικνύεται η προέλευση του ποσού 4.000,00 €, στις 31/12/2008, στον Λογ/σμό Νο της ALPHA BANK αφορά μεταφορά με χρέωση του Λογ/σμού Νο της ίδιας τράπεζας, και ο ισχυρισμός γίνεται δεκτός ότι το συγκεκριμένο ποσό δεν συνιστά διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας αλλά αλλαγή της σύνθεσής της και πρέπει να διαγραφεί.

Επί του 34^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 40.000,00 € στις 26.06.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: *«Η ως άνω πίστωση, ποσού 40.000,00 € στις 26.06.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη ημέρα, ήτοι στις 25.06.2007, συνολικού ποσού 90.271,00 € επ' ονόματι της β' εξ ημών. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008».*

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 194 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 40.000,00 € (Βλέπε Σελίδες 194 – 195 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό της κατάθεσης μετρητών 40.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../26-06-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, Λογ/σμός Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ), προέρχεται από την πώληση μετοχών στο ΧΑΑ την προηγούμενη ημέρα (25-6-07),

συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, τα υπ' αριθμ. ... & ... Συνημμένα δικαιολογητικά, ήτοι: α) το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης Μετρητών για ποσό 40.000,00 €, στις 26/06/2007, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ) και β) την με αριθ. /8-7-2016 Κατάσταση Συναλλαγών της για συναλλαγές που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα κατά το διάστημα από 3/1/2001 – 31/12/2007.

Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.»

Επειδή η κατάθεση ποσού 40.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης /26-06-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΜΑΡΦΙΝ-ΕΓΝΑΤΙΑ), αφορά «κατάθεση μετρητών» και δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό είσπραξης με μετρητά των πωληθέντων μετοχών προκειμένου να υφίσταται η δυνατότητα κατάθεσης του ποσού αυτού, ο ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επί του 35^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 38.000,00 € στις 21.08.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην ΜΑΡΦΙΝ-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: «*Η ως άνω πίστωση, ποσού 38.000,00 € στις 21.08.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη και ίδια ημέρα, συνολικού ποσού 60.648,00 € επ' ονόματι της θ' εξ ημών. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008*».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 194 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 38.000,00 € (Βλέπε Σελίδες 194 – 195 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό της κατάθεσης μετρητών 38.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης /21-08-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, Λογ/σμός Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ), προέρχεται από την πώληση μετοχών στο ΧΑΑ την ίδια και την προηγούμενη ημέρα (20-8-07 & 21-8-07), συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, τα υπ' αριθμ. 37 & 36 Συνημμένα δικαιολογητικά, ήτοι: α) το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης Μετρητών για ποσό 38.000,00 €, στις 21/08/2007, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΜΑΡΦΙΝ-ΕΓΝΑΤΙΑ) και β) την με αριθ. πρωτ. /8-7-2016 Κατάσταση Συναλλαγών της για συναλλαγές που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα κατά το διάστημα από 3/1/2001 – 31/12/2007. Σημειώνουμε ότι

πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.».

Επειδή η κατάθεση ποσού 38.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης .../21-08-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ), αφορά «κατάθεση μετρητών» και δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό είσπραξης με μετρητά των πωληθέντων μετοχών προκειμένου να υφίσταται η δυνατότητα κατάθεσης του ποσού αυτού, ο ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επί του 36^{ου} ισχυρισμού

Ως προς την δικαιολόγηση πίστωσης ποσού 48.000,00 € στις 19.10.2007, στον υπ' αριθμόν λογαριασμό Τράπεζας Πειραιώς (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ BANK), με συνδικαιούχους τους και , η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι: *«Η ως άνω πίστωση, ποσού 48.000,00 € στις 19.10.2007, προέκυψε από πωλήσεις μετοχών την προηγούμενη ημέρα, συνολικού ποσού 117.400,00 € επ' ονόματι της β' εξ ημών. Επομένως, το ως άνω ποσό δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση, όπως εσφαλμένα εξήγαγε ο Έλεγχος και ως εκ τούτου δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως διαφορά φορολογητέου εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2008».*

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Όπως αναφέρεται αναλυτικά στην Σελίδα 194 της από 21/06/16 Έκθεσης Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε κανένα δικαιολογητικό για την αιτιολόγηση της πίστωσης των 48.000,00 € (Βλέπε Σελίδες 194 – 195 της Έκθεσης).

Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., επικαλείται ότι το ποσό της κατάθεσης με Επιταγή ποσού 48.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/19-10-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, Λογ/σμός Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην ΕΓΝΑΤΙΑ), προέρχεται από την πώληση μετοχών στο ΧΑΑ την προηγούμενη ημέρα (18-10-07), συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, τα υπ' αριθμ. ... & ... Συνημμένα δικαιολογητικά, ήτοι: α) το τραπεζικό Αποδεικτικό Κατάθεσης/Αγοράς Επιταγής άλλων τραπεζών, για ποσό 48.000,00 €, στις 19/..../2007, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην MARFIN-ΕΓΝΑΤΙΑ) και β) την με αριθ. πρωτ./8-7-2016 Κατάσταση Συναλλαγών της ΕΧΑΕ για συναλλαγές που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα κατά το διάστημα από 3/1/2001 – 31/12/2007. Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων.

Επειδή η κατάθεση ποσού 48.000,00 ευρώ (α/α εγγραφής/πίστωσης/19-10-2007, του ΠΙΝΑΚΑ 12, στον Λογ/σμό Νο, της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (πρώην

ΕΓΝΑΤΙΑ), αφορά «κατάθεση επιταγής» της τραπεζής FBB και δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό λήψης της επιταγής αυτής από την πώληση μετοχών προκειμένου να προκύπτει η αιτία κατάθεσης του ποσού αυτού, ο ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός.

Επί του 37^{ου} ισχυρισμού

Οι προσφεύγοντες δηλώνουν τη ρητή επιφύλαξή τους για προσκόμιση και επίκληση επιπλέον στοιχείων.

Επειδή η Διοίκηση και συνεπώς και η Υπηρεσία μας, δεσμευόμενη από τις αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, ναι μεν υποχρεούται, αφενός να λάβει υπ' όψιν της και να αξιολογήσει κατά το δυνατόν το σύνολο των στοιχείων, πληροφοριών και πραγματικών και νομικών περιστατικών, παλαιών και νέων, που τίθενται υπ' όψιν της, στα πλαίσια εξέτασης της Ενδικοφανούς Προσφυγής, δοθέντος όμως ότι με την προβολή ισχυρισμών προσκομίζονται όλα τα στοιχεία που υποστηρίζουν τον ισχυρισμό και εφόσον δεν καθιστούν, λόγω έλλειψης επαρκούς χρόνου, αντικειμενικά αδύνατη την εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ή δεν δίνεται ο επαρκής χρόνος αναπομπής στην ελεγκτική αρχή για συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επί του 38^{ου} ισχυρισμού

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι εσφαλμένος ο ισομερής επιμερισμός των κατ' Έλεγχο προκυψάντων διαφορών σε όλους τους εκάστοτε συνδικαιούχους των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών και όχι αποκλειστικώς σε αυτούς ισχυριζόμενοι ότι: «Όπως έχουμε ήδη αναφέρει και στα υποβληθέντα υπομνήματά μας ενώπιόν του ΚΕ.ΦΟΜΕΠ και δυνάμει και των σχετικών Υπεύθυνων Δηλώσεων Ν.1599/1986, ως και της υπ' αριθμόν .../15.04.2016 Ένορκης βεβαίωσης της β' εξ ημών ενώπιον του Συμβολαιογράφου Αθηνών που έχουμε προσκομίσει, πραγματική και μοναδική δικαιούχος των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους τυγχάνουν συνδικαιούχοι και τα τέκνα μας, και, τυγχάνει η β' εξ ημών, Τα δε τέκνα μας, και ..., έχουν τοποθετηθεί ως συνδικαιούχοι για λόγους ασφαλείας και μόνον και καμία ανάμειξη στις δια των λογαριασμών αυτών γενόμενες συναλλαγές δεν είχαν, πέραν όσων έχουν σχέση μόνο με την αγοραπωλησία ακινήτων.

Για την απόδειξη των ανωτέρω, η β' εξ ημών αιτήθηκα ήδη από 06.04.2016 προς την Τράπεζα Πειραιώς και προς την Τράπεζα Alpha Bank, όπου τηρείτο η συντριπτική πλειοψηφία των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, τη χορήγηση κάθε είδους στοιχείου σχετικά με το ποιος δικαιούχος πραγματοποίησε την πλειοψηφία των συναλλαγών στους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έναρξης εκάστου, έως και το έτος 2012.

Σε απάντηση του ως άνω ερωτήματός μας, η τράπεζα Alpha Bank μου χορήγησε μόλις πρόσφατα την από 25.07.2016 βεβαίωση, όπου ρητά αναγράφει ότι για τις σε αυτή αναφερόμενες πενήντα τέσσερις (54) συναλλαγές συνολικού ύψους 11.739.811,29 €, που έχουν πραγματοποιηθεί στους τηρούμενους λογαριασμούς στην ως άνω Τράπεζα, η επί των παραστατικών τεθείσα υπογραφή πελάτη είναι όμοια με το δείγμα υπογραφής μου, που τηρείται στα αρχεία της Τράπεζας. Ως εκ τούτου, προκύπτει από την ως άνω βεβαίωση ότι το συντριπτικό μέρος των συναλλαγών γινόταν από εμένα και μόνον και όχι από τα τέκνα μας, που είχαν τεθεί ως συνδικαιούχοι στους λογαριασμούς για λόγους ασφαλείας. Τα δε αντίστοιχα στοιχεία από την Τράπεζα Πειραιώς αναμένονται ακόμη, για το λόγο δε αυτό ρητώς επιφυλασσόμεθα να τα προσκομίσουμε μόλις μας χορηγηθούν.

Επομένως, η κρίση του Ελέγχου ότι τα ποσά των κοινών λογαριασμών θα πρέπει να επιμερισθούν κατ' ισομοιρία σε όλους τους εκάστοτε συνδικαιούχους και δη και στα τέκνα μας, και είναι εσφαλμένη και στηρίζεται σε ελλιπή στοιχεία, ενώ το αντίθετο προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας και από την ως άνω προσκομιζόμενη βεβαίωση της Τράπεζας Alpha Bank, καθώς και από τις υπεύθυνες δηλώσεις και την ένορκη βεβαίωση που έχουμε ήδη προσκομίσει ενώπιον της Φορολογούσας Αρχής και τις οποίες επικαλούμεθα και με την παρούσα».

Επί του ισχυρισμού αυτού, ο έλεγχος αναφέρει ότι «Ορθά έκρινε ο έλεγχος ότι πρόκειται περί ισομερούς επιμερισμού μεταξύ όλων των συνδικαιούχων των τραπεζικών λογ/σμών της, για τους λόγους που αναλυτικά εκτίθενται στην από

21/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικότερα στο Κεφάλαιο 6.3.3.1 «Θέση του Ελέγχου επί των υποβληθέντων Υπομνημάτων - Παράγραφος Υ'», στην οποία και παραπέμπουμε (Βλέπε αναλυτικά την Θέση του Ελέγχου στις Σελίδες 134 – 138 της από 21/6/16 Έκθεσης Ελέγχου Φ.Ε). Ήδη με την κατατεθείσα Προσφυγή της η κ., ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις των λογ/σμών της αφορούν μόνον αυτήν και όχι τους συνδικαιούχους (τέκνα της), συνυποβάλλοντας για τον σκοπό αυτό με την Προσφυγή της, το υπ' αριθμ. ... Συνημμένο δικαιολογητικό, ήτοι την από 25/07/2016 Βεβαίωση της ALPHA BANK, για την πραγματοποίηση πενήντα τεσσάρων (54) συναλλαγών συνολικού ύψους 11.739.811,29 €, που έχουν γίνει στους τηρούμενους λογαριασμούς της στην Τράπεζα αυτή. Σημειώνουμε ότι πρόκειται για νέο στοιχείο, καθώς τα συγκεκριμένα δικαιολογητικά/παραστατικά που υποβάλει η προσφεύγουσα, δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά την σύνταξη της από 21/06/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 18 της ΠΟΛ 1033/ Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2013 εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων εμβασμάτων «Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

Κατά συνέπεια κρίσιμο για το υποκείμενο της φορολόγησης της προσαύξησης περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις, εφόσον οι δικαιούχοι του λογαριασμού που διαπιστώνεται η προσαύξηση είναι περισσότεροι του ενός, είναι εάν ο φορολογούμενος ο οποίος φέρει το βάρος της απόδειξης, προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να στοιχειοθετούν τον ισχυρισμό του περί διαφορετικής αναλογίας.

Επειδή ο ισχυρισμός δεν υπεβλήθη το πρώτο στην Υπηρεσία μας , καθώς είχε ήδη προβληθεί και στον έλεγχο από την προσφεύγουσα με τα με αρ. .../19-2-2016,/31-3-2016/14-4-2016,/19-4-2016 υπομνήματα (βλ. σελίδα 134 έκθεσης) και με το τελευταίο με αρ./16-5-2016 έγινε γνωστό στον έλεγχο ότι έχουν υποβάλλει αίτηση στην Alpha bank για την χορήγηση βεβαίωσης ως προς τον δικαιούχο των τραπεζικών λογαριασμών, ωστόσο δεν έγινε αποδεκτός διότι «δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία».

Εν προκειμένω η προσκόμιση της από 25-7-2016 βεβαίωσης της Τραπέζης Alpha Bank όπου ρητά αναγράφει ότι για τις σε αυτή αναφερόμενες πενήντα τέσσερις (54) συναλλαγές συνολικού ύψους 11.739.811,29 €, που έχουν πραγματοποιηθεί στους τηρούμενους λογαριασμούς στην ως άνω Τράπεζα, η επί των παραστατικών τεθείσα υπογραφή πελάτη είναι όμοια με το δείγμα υπογραφής της, που τηρείται στα αρχεία της Τράπεζας, είναι επαρκές στοιχείο,

προκειμένου η διαφορά φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας από τις συγκεκριμένες περιοριστικά αναφερόμενες στο έγγραφο αγνώστου αιτίας καταθέσεις να καταλογίζεται αποκλειστικά στην ως διενεργήσασα την εκάστοτε κατάθεση. Σημειώνεται ότι η κατάθεση 300.000€ την 13-6-2008 αφορά γνωστής αιτίας (πώληση ακινήτου) κατάθεση.

Κατά συνέπεια οι παρακάτω καταθέσεις (πλήν αυτής των 300.000€ την 13-6-2008) που κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας από τον έλεγχο και δεν εξαιρέθηκαν κατά την εξέταση της παρούσης, αποτελούν φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 μόνον της

Ημερομηνία	σχετ. πίνακας / σελ έλεγχου	περιγραφή συναλλαγής	ποσό καταλογισμού	αρ. δικαίου των λογαριασμού	ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο	ποσό που εξαιρέθηκε με την παρούσα	παρατηρήσεις	Ποσό που έπρεπε να καταλογιστεί λόγω μη επιμερισμού	Διαφορά για καταλογισμό
01/07/2004	εγγ. / σελ 181	Κατάθεση	6.800,00 €	4	1.700,00 €			6.800,00 €	
27/12/2004	εγγ.... / σελ. 181	Κατάθεση	4.700,00 €	4	1.175,00 €			4.700,00 €	
σύνολα χρήσης 2004			11.500,00 €		2.875,00 €			11.500,00 €	8.625,00 €
25/04/2005	εγγ.... / σελ. 185	Κατάθεση	219.000,00 €	4	54.750,00 €			219.000,00 €	
29/12/2005	εγγ.... / σελ. 187	Κατάθεση	7.800,00 €	2	3.900,00 €			7.800,00 €	
05/07/2005	εγγ.... / σελ. 185	Κατάθεση	35.000,00 €	4	8.750,00 €			35.000,00 €	
25/07/2005	εγγ. / σελ 185	Κατάθεση	4.000,00 €	4	1.000,00 €			4.000,00 €	
σύνολα χρήσης 2005			265.800,00 €		68.400,00 €			265.800,00 €	197.400,00 €
13/11/2006	εγγ. / σελ . 192	Κατάθεση	40.000,00 €	2	20.000,00 €			40.000,00 €	
12/12/2006	εγγ.... / σελ 190	Κατάθεση	16.000,00 €	4	4.000,00 €			16.000,00 €	

σύνολα χρήσης 2006			56.000,00 €		24.000,00 €			56.000,00 €	32.000,00 €
13/06/2008	εγγ. .../σε λ. 218	Κατάθε ση	300.000,00 €	3	100.000,00 €	300.000 ,00 €	7ος ισχυρισμ ός	0,00 €	
15/04/2008	εγγ..... / σελ. 218	Κατάθε ση	5.000,00 €	3	1.666,67 €			5.000,00 €	
08/08/2008	εγγ. .../σελ . 219	Κατάθε ση	15.365,47 €	3	5.121,82 €	15.365, 47 €	21ος ισχυρισμ ός	0,00 €	
18/08/2008	εγγ..../ σελ 219	Κατάθε ση	5.505,07 €	3	1.835,02 €	5.505,0 7 €	22ος ισχυρισμ ός	0,00 €	
17/..../2008	εγγ. ../ σελ 219	Κατάθε ση	26.539,24 €	3	8.846,41 €	26.539, 24 €	29ος ισχυρισμ ός	0,00 €	
σύνολα χρήσης 2008			352.409,78 €		117.469,93 €	347.409 ,78 €		5.000,00 €	3.333,33 €
29/09/2009	εγγ.../ σελ. 234	Κατάθε ση	10.000,00 €	3	3.333,33 €			10.000,00 €	
30/11/2009	εγγ. ./ σελ. 285	Κατάθε ση	9.500,00 €	3	3.166,67 €			9.500,00 €	
24/12/2009	εγγ. ../ σελ 235	Κατάθε ση	12.500,00 €	3	4.166,67 €			12.500,00 €	
σύνολα χρήσης 2009			32.000,00 €		10.666,67 €			32.000,00 €	21.333,33 €
01/04/2010	εγγ. ../ σελ 243	Κατάθε ση	6.000,00 €	3	2.000,00 €			6.000,00 €	
12/04/2010	εγγ.../ σελ. 243	Κατάθε ση	200.000,00 €	3	66.666,67 €			200.000,00 €	
13/04/2010	εγγ. .../σε λ. 243	Κατάθε ση	30.000,00 €	3	10.000,00 €			30.000,00 €	
29/04/2010	εγγ. ../ σελ. 243	Κατάθε ση	9.500,00 €	3	3.166,67 €			9.500,00 €	
09/08/2010	εγγ. ../ σελ.	Κατάθε ση	29.500,00 €	3	9.833,33 €			29.500,00 €	

	243								
σύνολα χρήσης 2010			275.000,00 €		91.666,67 €			275.000,00 €	153.333,33
15/02/2011	εγγ. ../ σελ. 253	Κατάθε ση	12.000,00 €	2	6.000,00 €			12.000,00 €	
24/05/2011	εγγ.../ σελ. 253	Κατάθε ση	15.000,00 €	2	7.500,00 €			15.000,00 €	
16/06/2011	εγγ./ σελ. 253	Κατάθε ση	14.500,00 €	2	7.250,00 €			14.500,00 €	
σύνολα χρήσης 2011			41.500,00 €		20.750,00 €			41.500,00 €	20.750,00 €

Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν ως προς τα ποσά αυτά, λαμβάνοντας υπόψη ότι, συνολικά δεν είναι δυνατόν η θέση του προσφεύγοντος να γίνει δυσχερέστερη καθώς και ότι η προσκόμιση της από 25-7-2016 βεβαίωσης της Τραπέζης Alpha Bank αποτελεί νέο για τη φορολογική διοίκηση στοιχείο.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 27-7-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **A)** του, και **B)** της, συζύγου, και συγκεκριμένα την αποδοχή της ως προς τον μη καταλογισμό στην συμπροσφεύγουσα ποσού **316.816,47 €** στην χρήση 2007 και ποσού **293.486,88€** στην χρήση 2008 (με τον συνυπολογισμό του επιπλέον καταλογισμού ποσού 3.333,33€ λόγω μη επιμερισμού του ποσού της κατάθεσης) ως προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας και την απόρριψή της για όλους τους άλλους ισχυρισμούς και ποσά.

Αναλυτικά η διαπιστωθείσα προσαύξηση μειώνεται σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

αρ. ισχυρισ μού	χρήση καταλογισμού	συνολικό ποσό καταλογισμού	αναλογία	αναλογία	ποσό διαγραφής	ποσό διαγραφής	επιπλέον καταλογισμός λόγω μη επιμερισμού (εξέταση 38ου ισχυρισμού)
5ος	2007	518.643,26 €		172.881,09 €		172.881,09 €	
15ος	2007	10.000,00 €		5.000,00 €		5.000,00 €	
17ος	2007	126.435,38 €		126.435,38 €		126.435,38 €	
18ος	2007	25.000,00 €		12.500,00 €		12.500,00 €	
							0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ 2007						316.816,47 €	
7ος	2008	300.000,00 €		100.000,00 €		100.000,00 €	
7ος	2008	270.000,00 €		135.000,00 €		135.000,00 €	
19ος	2008	10.000,00 €		3.333,33 €		3.333,33 €	
20ος	2008	12.879,81 €		4.293,27 €		4.293,27 €	
21ος	2008	15.365,47 €		5.121,82 €		5.121,82 €	
22ος	2008	5.505,07 €		1.835,02 €		1.835,02 €	
23ος	2008	10.000,00 €		5.000,00 €		5.000,00 €	
24ος	2008	15.188,12 €		5.062,71 €		5.062,71 €	
25ος	2008	15.338,41 €		5.112,80 €		5.112,80 €	
26ος	2008	10.000,00 €		3.333,33 €		3.333,33 €	
27ος	2008	10.644,51 €		3.548,17 €		3.548,17 €	
28ος	2008	10.000,00 €		3.333,33 €		3.333,33 €	
29ος	2008	26.539,24 €		8.846,41 €		8.846,41 €	
30ος	2008	20.000,00 €		6.666,67 €		6.666,67 €	
31ος	2008	10.000,00 €		3.333,33 €		3.333,33 €	
32ος	2008	5.000,00 €		1.666,67 €		1.666,67 €	
33ος	2008	4.000,00 €		1.333,33 €		1.333,33 €	
							3.333,33 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ 2008						293.486,88 €	

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

Συνεπεία των ως άνω αποφασισμένων:

Α) Επικυρώνονται οι κάτωθι πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς το σύνολο των σε αυτές αναφερομένων:

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης βάσει της παρούσης	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βάσει της παρούσης	Ποσό πρόσθετου φόρου βάσει της παρούσης (ως έλεγχος)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
---	--------------------------	--	--	---	--	----------------------------------

..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2001- 31/12/2001	56.527,25 €	22.982,18 €	27.578,61 €	50.560,79 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2002- 31/12/2002	77.468,49 €	28.678,83 €	34.414,60 €	63.093,43 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2003- 31/12/2003	92.465,00 €	34.353,99 €	41.224,79 €	75.578,78 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2004- 31/12/2004	108.089,16 €	36.046,20 €	43.255,44 €	79.301,64 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2005- 31/12/2005	275.740,34 €	104.558,00 €	125.469,60 €	230.027,60 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2006- 31/12/2006	421.852,56 €	163.066,19 €	195.679,43 €	358.745,62 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2009- 31/12/2009	51.878,93 €	12.317,63 €	14.781,15 €	27.098,78 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2010- 31/12/2010	115.085,91 €	41.502,80 €	49.803,36 €	91.306,16 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2011- 31/12/2011	171.667,99 €	68.732,11 €	67.357,46 €	136.089,57 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2012- 31/12/2012	80.218,54 €	28.151,56 €	20.269,12 €	48.420,68 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2010- 31/12/2010	119.997,12 €	4.799,88 €	5.759,86 €	10.559,74 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2011- 31/12/2011	176.565,67 €	6.913,65 €	6.775,38 €	13.689,03 €
..../21-6-16	ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986//11	1/1/2012- 31/12/2012	84.706,26 €	2.396,31 €	1.725,34 €	4.121,65 €
..../21-6-16	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 4 παρ. 1 του Ν. 2523/97	1/1/2000- 31/12/2000		300,00 €		300,00 €
ΣΥΝΟΛΟ			1.832.263,22 €	554.799,33 €	634.094,14 €	1.188.893,47 €

Β) Τροποποιούνται οι με αρ./21-6-16,/21-6-16 Οριστικού Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και/21-6-16 Οριστικού Διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01-01/31-12-2007 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά (από δήλωση)
---	--------------	---	----------------------	----------------------

	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	5.700,00		5.700,00		5.700,00		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	15.008,70		15.008,70		15.008,70		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			4.890,75	643.902,49	4.890,75	327.086,02	331.976,77
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	20.708,70		25.599,45	643.902,49	25.599,45	327.086,02	331.976,77
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	20.708,70		25.599,45	643.902,49	25.599,45	327.086,02	331.976,77
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	20.708,70		25.599,45	643.902,49	25.599,45	327.086,02	331.976,77
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.600,00		3.600,00		3.600,00		
Φορολογητέο εισόδημα	17.108,70		21.999,45	643.902,49	21.999,45	327.086,02	331.976,77

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01-01/31-12-2008 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	12.663,13		12.663,13		12.663,13		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			4.300,00	789.764,60	4.300,00	496.277,72	500.577,72
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	12.663,13		16.963,13	789.764,60	16.963,13	496.277,72	500.577,72
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	12.663,13		16.963,13	789.764,60	16.963,13	496.277,72	500.577,72
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		10.103,00				-10.103,00	-10.103,00
Άθροισμα	12.663,13	10.103,00	16.963,13	789.764,60	16.963,13	486.174,72	490.474,72
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	12.663,13	10.103,00	16.963,13	789.764,60	16.963,13	486.174,72	490.474,72

*Η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης δεν υφίσταται πλέον λόγω καταλογισμού εισοδήματος από την Ζ' πηγή.

B3) Κατά συνέπεια ο προσδιορισμός των οφειλομένων φόρων έχει ως εξής:

Αριθμός και ημερομηνία της πράξης αναφοράς	Είδος φόρου/προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης βασει της παρούσης	Ποσό διαφοράς φόρου / προστίμου βασει της παρούσης	Ποσό πρόσθετου φόρου βασει της παρούσης (ως έλεγχος)	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2007-31/12/2007	331.976,77	125.247,73	150.297,27	275.545,00 €
..../21-6-16	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν. 2238/94	1/1/2008-31/12/2008	490.474,72	191.407,08	229.688,50	421.095,08 €
..../21-6-16	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ Ν. 3758/09	1/1/2007-31/12/2007	331.976,77	10.000,00	12.000,00	22.000,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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).