



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

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

Καλλιθέα

05/12/2016

Αριθμός απόφασης:

4126

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.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των, ΑΦΜ και **2)**, του, ΑΦΜ κατοίκων αμφοτέρωνΑττικής, οδός Οδ., κατά **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 2001), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδος 2002), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) , **4)** της υπ'

αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **5**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **6**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **7**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **8**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **9**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **10**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **11**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **12**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **13**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **14**) της με αριθ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς α. 18 Ν. 3758/2009 για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **15**) της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **16**) της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), **17**) της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της 06/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 16950//06-07-2016 ενδικοφανούς προσφυγής των **1)**του, ΑΦΜ και **2)**, του, ΑΦΜη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 72.192,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 86.631,19 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 158.823,84 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 146.480,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 175.777,06 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 322.257,94 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 17.455,73 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 20.946,88 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 38.402,61 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 42.633,76 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 51.160,51 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 93.794,27 € ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 44.805,72 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 53.766,86 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 98.572,58 € ευρώ.

6) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 18.981,93 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 22.778,32 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 41.760,25 € ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 26.....,60 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 32.161,92 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 58.963,52 € ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 6.624,83 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.949,80 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 14.574,63 € ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 16.344,98 €

ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 19.613,98 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 35.958,96 € ευρώ.

10) Με την υπ' αρ Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 15.115,77 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 18.138,92 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 33.254,69 € ευρώ.

11) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 42.097,43 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 50.516,92 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 92.614,35 € ευρώ.

12) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 1.788,96 € ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.717,40 € ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.506,36 € ευρώ.

13) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 5.724,18 € € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.121,41 €
ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 9.845,59 € ευρώ.

14) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 1.000,00 € ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.200,00 € Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 2.200,00 € ευρώ.

15) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 5.257,16 € ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 6.308,60 € Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 11.565,76 € ευρώ.

16) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 118,57 € ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 113,83 € Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 232,40 € ευρώ.

17) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων εισφορά ποσού 353,04 € ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 261,25 € Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 614,29 € ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ. καιεντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκαν για τον

προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάσει της από 25/05/2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ.παραγγελία για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/97, Ν.3691/2008), που αφορούσε την κόρη των προσφευγόντων, η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας. Εν συνεχεία, με την υπ' αριθ.εντολή πραγματοποιήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ μερικός έλεγχος των οικ. ετών 2001 - 2013 στην Μπομπότση Πανάγια. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστώσεων, σε κοινούς με τους προσφεύγοντες (γονείς της) τραπεζικούς λογαριασμούς.

Συνεπεία των ανωτέρω εκδόθηκαν, για τουςκαι, οι Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ.καιπαραγγελίες για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/97, Ν.3691/2008, Ν.4174/2013).

Σε εκτέλεση των ως άνω παραγγελιών εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι με αρ. καιεντολές μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο για τα οικονομικά έτη 2001-2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 και του Ν.Δ. 4755/1930 περί Κ.Ν.Τ.Χ.

Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα , στις 29-03-2016, το υπ' αριθμ. **«Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου α.28 Ν.4174/2013»**, με συνημμένους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς Ν.3758/2009 οικ. έτους 2008, Έκτακτης Εισφοράς Ν.3833/2010 οικ. έτους 2010, Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 οικ. ετών 2011, 2012 και 2013 καθώς και Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 οικ. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των εκδοθεισών δυνάμει αυτού Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρων και εισφορών και προς αντίκρουση των διαλαμβανομένων σε αυτά, υποβλήθηκε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. πρωτ.Υπόμνημα και τα συνημμένα σε αυτό αποδεικτικά στοιχεία.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση τα κατωτέρω ποσά:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΠΙΝΑΚΑ κεφ. 7.2 περ. Α	ΠΟΣΑ ΠΙΝΑΚΑ κεφ. 7.2 περ. Β	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ ΣΥΖΥΓΟ
2000	111.518,71	52.005,64	163.524,35	163.524,35	0,00
2001	346.642,15	0,00	346.642,15	346.642,15	0,00
2002	43.639,32	0,00	43.639,32	43.639,32	0,00
2003	51.960,18	60.581,71	112.541,89	112.541,89	0,00

2004	73.757,11	46.440,43	120.197,54	120.197,54	0,00
2005	37.024,29	19.749,12	56.773,41	56.773,41	0,00
2006	77.571,40	400,00	77.971,40	77.971,40	0,00
2007	28.666,03	0,00	28.666,03	28.666,03	0,00
2008	69.685,72	0,00	69.685,72	36.342,86	33.342,86
2009	44.727,85	0,00	44.727,85	44.727,85	0,00
2010	124.751,73	0,00	124.751,73	71.610,62	53.141,11
2011	5.928,55	0,00	5.928,55	5.928,55	0,00
2012	5.406,12	12.245,90	17.652,02	17.652,02	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.021.279,16	191.422,80	1.212.701,96	1.126.217,99	86.483,97

Επίσης επιβλήθηκε για τα οικ. έτη 2008, 2010, 2011, 2012 και 2013 έκτακτη εισφορά και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΩΝ 2000 – 2008 ΕΝΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ 2009, ΕΝΣΤΑΣΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ 2004 ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΗΔΗ ΠΑΡΑΤΑΘΕΙΣΑΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ.

2^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 15 ΠΑΡ. 3 Ν. 3888/2010 ΚΑΙ 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994 και

3^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ "ΒΑΡΟΥΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ" ΔΙΑ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΤΟΥ ΑΡ. 15 ΤΟΥ Ν. 3888/2010 ΚΑΙ 39 ΤΟΥ Ν. 4174/2013, ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΔΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΙΣΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΟΠΛΩΝ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΚΗ άρθρ. 6 παρ. 1 της Ε.Σ.Δ.Α.

4^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΝΟΜΩ ΑΒΑΣΙΜΟ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

5^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ, ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΗΣ-ΠΟΣΟΥ ΔΙΑΦΟΡΑΣ, ΜΗ ΝΟΜΙΜΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΥΨΟΥΣ (120%) ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ – ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ - ΕΦΑΡΜΟΓΗ αρ. 58 του Ν. 4174/2013 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΥΤΕΠΑΓΓΕΛΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΝΟΜΟΥ.

6^{ος} ΛΟΓΟΣ: ΟΥΣΙΑ ΑΒΑΣΙΜΟ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ.

6.1. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ «ΔΗΘΕΝ» ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΑΣ και

6.2 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΟΥ ΥΠΗΡΧΑΝ ΣΕ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ ΤΗΝ 31-12-99 (ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΜΕΡΑ ΤΟΥ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ ΚΑΤΑ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ)

6.3 ΠΕΡΙ ΧΡΗΣΕΩΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

6.4 ΠΕΡΙ ΣΥΝΑΨΕΩΣ ΑΤΥΠΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

6.5 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ [ΠΙΝΑΚΑΣ 7.2 Α ΤΗΣ ΑΠΟ 25-05-2016 ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ] ,

6.6 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ [ΠΙΝΑΚΑΣ 7.2 Β ΤΗΣ ΑΠΟ

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν στην υπηρεσία μας και επικαλούνται νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της απόεκθέσεως ελέγχου, κάτι το οποίο αναφέρεται και στο απόσημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Επειδή τα νέα προσκομιζόμενα στοιχεία όπως πιο πάνω αναφέρουμε δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του η υπηρεσία μας βάσει της με αρ. πράξη, ανέπεμψε την υπόθεση με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔέγγραφο, στο ΚΕΦΟΜΕΠ για τη διενέργεια προσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων και το πόρισμα αυτών εστάλη με το με αρ. πρωτ. (ΔΕΔ) διαβιβαστικό έγγραφο.

Επιπλέον με το με αρ. πρωτ.Υπόμνημα προσκόμισαν στην υπηρεσία μας και επικαλούνται **πρόσθετα νέα στοιχεία** σε συνέχεια της με αρ. πρωτενδικοφανούς προσφυγής.

Η υπηρεσία μας με την με αρ.πράξη ανέπεμψε και πάλι τα νέα αυτά στοιχεία στο ΚΕΦΟΜΕΠ για τη διενέργεια προσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ έγγραφο και το πόρισμα αυτών εστάλη με το με αρ. πρωτ.διαβιβαστικό έγγραφο, το οποίο περιήλθε στην υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) λόγω λήξης της ημερομηνίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Α. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) 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. ».

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 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων»,» προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

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

Επειδή, για τους προσφεύγοντες εκδόθηκαν οι υπ' αρ. καιεντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, συνεπεία των με αριθμό οι Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. καιπαραγγελιών του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσαν τον προσφεύγοντα και την προσφεύγουσα αντίστοιχα σε εκτέλεση της **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επιπλέον, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 18008/07-03-2016 έγγραφο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την Υπηρεσία μας ,μας ενημερώνει ότι : «.....η Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/04-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-

συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. Για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα παραγγέλθηκε, με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες, και σχηματίστηκαν ατομικές δικογραφίες, για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδικήμα φοροδιαφυγής (βασικό αδικήμα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

Β, ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ 3 ΤΟΥ Ν 2238/1994 ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην 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 εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας **προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010**

....

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

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, **ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

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

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

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας».

α) Η προσαύξηση της περιουσίας που μπορεί να εντοπιστεί από τις ελεγκτικές αρχές δεν είναι μόνο η χρηματική προσαύξηση περιουσίας αλλά και μεταβολές σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.). Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

β) Ο ελεγχόμενος μπορεί να δικαιολογήσει την προσαύξηση περιουσίας του με όλους του νόμιμους τρόπους κι έτσι φυσικά να αποφύγει την φορολογία.

γ) Ξεκαθαρίζεται ότι, ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί για τη δικαιολόγηση της αύξησης περιουσίας και εισοδήματα τα οποία δεν ήταν υποχρεωμένος βάσει διατάξεων να είχε καταχωρήσει στις φορολογικές του δηλώσεις, εφόσον φυσικά έχει αποδεικτικά στοιχεία για αυτά τα εισοδήματα.

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

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

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή το ΚΕΦΟΜΕΠ προέβει σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όπως ανωτέρω αναφέρουμε μας απέστειλε το με αρ. πρωτ.σχετικό πόρισμα το οποίο έχει ως εξής :

«

Ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

- Έχοντας υπόψη,
1. Τις διατάξεις,
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013
 - β. Της ΠΟΛ 1002/02.01.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων
 - γ. Της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων
 2. Τη με αριθμό 18/01-09-2016 Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με τα συνημμένα σε αυτήν νέα στοιχεία που προσκόμισε οι προσφεύγοντες 1)και 2) με τη με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή,
προβαίνει σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων, τα οποία εστάλησαν στην υπηρεσία μας με την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

- 1 Επιστολή τράπεζαςμε αρ.πρωτ.:
- 1 α Κινήσεις Λογαριασμών τράπεζας
- 1 β Επιστολή τράπεζας με αρ.πρωτ.:
- 1 γ Επιστολή μας προς τράπεζα
- 1 δ Υπόμνημασελίδες 3 – απόδειξη πίστωσης € 151.242,06
- 1 ε Κινήσεις Λογαριασμών τράπεζας-.....
- 1στ Αντίγραφο κινήσεων (statement) επενδυτικού λογαριασμού
- 1 ζ Κινήσεις Λογαριασμού τράπεζας
- 1 η Βεβαίωση τράπεζας, σώμα επιταγής
- 2 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 3 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 4 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 5 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 6 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 7 Καρτέλες πελατών-..... ΑΕΒΕ
- 8 Επιστολή Α.Π:, επιστολή μας 21-06-2016, επιστολή 15-04-2016, Επιστολή 04-04-2016, λίστες αιτηθέντων επιταγών 21-09-2015 και 02-06-2015
- 9 Αποδεικτικό ανάληψης , αποδεικτικό έκδοσης επιταγής, επιστολή προς, κινήσεις λογαριασμού λογ. , κινήσεις λογαριασμού λογ.
- 10 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 11 EXTRAIT τράπεζας λογ., φορολογική δήλωση έτους 2003, Ε2 έτους 2003
- 12 Απόδειξη είσπραξης, EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 13 Συμβόλαιο πώλησης οικοδομής, Πίνακας κάλυψης μετρητών, υπεύθυνη δήλωση14
EXTRAIT τράπεζας λογ., πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2004
- 15 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 16 EXTRAIT τράπεζας λογ., πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2005

17	Συμβόλαιο πώλησης οικοπέδου , Πίνακας κάλυψης μετρητών
18	Κίνηση από το cd του κ. Εισαγγελέα που μας παραδόθηκε
19	EXTRAIT τράπεζας λογ.
20	EXTRAIT τράπεζας λογ.
21	EXTRAIT τράπεζας λογ.
22	EXTRAIT τράπεζας λογ.
23	Πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2007
24	EXTRAIT τράπεζας λογ.
25	EXTRAIT τράπεζας λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ. , πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2007
26	EXTRAIT τράπεζας λογ.
27	EXTRAIT τράπεζας λογ.
28	EXTRAIT τράπεζας λογ.
29	Καρτέλα πελάτη, απόδειξη είσπραξης – ΑΕΒΕ
30	EXTRAIT τράπεζας λογ.
31	EXTRAIT τράπεζας λογ.
32	Καρτέλα πελάτη, απόδειξη είσπραξης , σώματα επιταγών, αναλυτικό καθολικό , απόδειξη είσπραξης και Ε2 φορολογικού έτους 2010
33	EXTRAIT τράπεζας λογ.
34	Καρτέλες πελατών, αποδείξεις είσπραξης , σώματα επιταγών-..... ΑΕΒΕ, αναλυτικό καθολικό35 EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ...011
36	EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ...011
37	EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ...011
38	Αιτιολόγηση, κινήσεις Ε/Λ, αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογ/σμού, EXTRAIT τράπεζας λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ. , κωδικοί κίνησης λογ/σμών πελατών, επιστολή προς 09-11-2015, ημερολόγιο 2001, επιστολή προς 30-06-2016
39	EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ...011
40	Καρτέλα πελάτη ΑΕΒΕ
41	EXTRAIT τράπεζας λογ.
42	EXTRAIT τράπεζας λογ.
43	EXTRAIT τράπεζας λογ.
44	EXTRAIT τράπεζας λογ.
45	EXTRAIT τράπεζας λογ.
46	EXTRAIT τράπεζας λογ.
47	Αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγών , σώμα επιταγής
48	EXTRAIT τράπεζας λογ.
49	Διαθήκη49α Πιστοποιητικό δήλωσης φόρου κληρονομίας
49β	Πληρεξούσιο της Αγγλικής
49γ	Πληρεξούσιο της
49δ	Πληρεξούσιο του
49ε	Υπεύθυνη δήλωση
49στ	Επιστολή δικηγόρου
49ζ	Τραπεζική επιταγή , γραμμάτιο είσπραξης
49η	Απόδειξη είσπραξης
49θ	Βεβαίωσηκαι , άδεια οδήγησης

- 50 EXTRAIT τράπεζας λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ., EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 51 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 52 Πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2004
- 53α Κίνηση λογαριασμού λογ. ...001, ανάλυση λογαριασμού, σώμα επιταγής, αποδεικτικό καταθέσεως λογ., αποδεικτικό εξοφλήσεως επιταγής, εισαγωγή επιταγών μέσω ηλεκτρονικού συμψηφισμού
- 53β EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 53γ Καρτέλααπό HFO
- 53δ Καρτέλα πληρωμής HFO
- 53ε EXTRAIT τράπεζας
- 53στ Αποδεικτικό αναλήψεως λογ., αποδεικτικό καταθέσεως, EXTRAIT τράπεζας, επιστολές πνευματικής εστίας,
- 53ζ Καταστατικό εταιρείας
- 54 Καρτέλες πελατών, αποδείξεις είσπραξης,- AEBE
- 55 EXTRAIT τράπεζας λογ., πίνακας παραλαβής εξόφλησης επιταγών-χρήση 2003
- 56 Καρτέλες πελατών, αποδείξεις είσπραξης, AEBE σώματα επιταγών, Αποδεικτικό κατάθεσης λογ. , EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 57 Φορτωτική Πελάτη, καρτέλα Πελάτη.....
- 58 Ταυτότητατο γένος
- 59 Απόδειξη είσπραξης μισθοδοσίας, σώμα επιταγής, αποδεικτικό καταθέσεως
- 60 Κίνηση από το cd του κ. Εισαγγελέα, EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 61 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 62 EXTRAIT τράπεζας λογ., EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 63 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ κίνησης Α/Α 1-1 027
- 63α Επιστολή από 17-05-2016
- 63β Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου
- 63γ EXTRAIT τράπεζας
- 63δ EXTRAIT τράπεζας
- 63ε EXTRAIT τράπεζας
- 63στ Σύμβαση στεγαστικού δανείου
- 63ζ Σύμβαση παροχής ενέχυρου-εκχωρήσεως επί ονομαστικών τίτλων αμοιβαίου κεφαλαίου 2002
- 63η Αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογαριασμού
- 63θ Σύμβαση παροχής ενέχυρου-εκχωρήσεως επί ονομαστικών τίτλων αμοιβαίου κεφαλαίου 2006
- 63ι Σύμβαση παροχής ενέχυρου-εκχωρήσεως επί ονομαστικών τίτλων αμοιβαίου κεφαλαίου 2007
- 63κ Σύμβαση παροχής ενέχυρου-εκχωρήσεως επί ονομαστικών τίτλων αμοιβαίου κεφαλαίου 2008
- 63λ Βεβαίωση εισοδήματος από τόκους καταθέσεων 2009
- 63μ Βεβαίωση εισοδήματος από τόκους καταθέσεων 2010
- 63ν Επιστολή από 29-06-2016
- 63ξ Σύμβαση παροχής ενέχυρου-εκχωρήσεως επί ονομαστικών τίτλων αμοιβαίου κεφαλαίου 2010
- 63ο Αντίγραφο βιβλιαρίου λογαριασμού
- 64 EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ..
- 65 EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ..
- 66 EXTRAIT τράπεζας λογ.
- 67 EXTRAIT τράπεζας λογ.

68 Κίνηση από το cd του κ. Εισαγγελέα
 69 EXTRAIT τράπεζας λογ.
 70 EXTRAIT τράπεζας λογ.
 71 EXTRAIT τραπεζών που αποδεικνύουν μετάπτωση λογ. σε λογ.....
 72 **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'** στο οποίο είναι εκτυπωμένες όλες οι αναλήψεις και πιστώσεις όλων των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών όπως αυτές εμφανίζονται – συμπεριλαμβάνονται στον οπτικό δίσκο (CD) με όλα τα τραπεζικά μας δεδομένα όπως μας παραδόθηκε κατόπιν της με αρ. πρωτ.αίτησης μας προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.
 73 **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'** στο οποίο είναι εκτυπωμένοι οι πίνακες 7.2 Α και 7.2 Β όπως μας παραδόθηκαν με την απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.
 74 **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ' - Έκθεση ορκωτού λογιστή** με συμπεράσματα (1. περί πλουτισμού – 2. Περί χρηματικών διαθεσίμων κατά την 31-12-1999 – 3. Περί υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών κατά την 23-4-2015- 4. Περί κυκλώματος χρηματοδότησης της εταιρείας-..... Α.Ε.Β.Ε από τον) κατόπιν εξετάσεως της κρινόμενης υπόθεσης.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

(Προς διευκόλυνση της επεξεργασίας των δεδομένων τα κεφάλαια αναγράφονται ως η ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή)

1. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Η ΜΕΡΙΚΩΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ [ΠΙΝΑΚΑΣ 7.2 Α ΤΗΣ ΑΠΟΕΚΘΕΣΕΩΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ] .

Σχετικά με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων σε ότι αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε συνδυασμό με την προσκόμιση νέων στοιχείων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως κάτωθι :

• α/α 7

A/A	A/A ΑΙΤΗΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994
7	3.6		31/5/2001	1.670,98	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Αφορά κατάθεση μετρητών και όχι επιταγής που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος. Επιπλέον από τα στοιχεία που προκομίστηκαν (καρτέλες πελάτων, φωτοτυπία σώματος επιταγών) το ποσό της κατάθεσης δεν συμπίπτει με το ποσό της επιταγής. (ως σχετ.6)	1.670,98

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Το 1.670,98 € = 569.388 δρχ. καλύφθηκε με προηγούμενη ανάληψη μετρητών από (.....) 07-03-2001 10.000.000 δρχ., όπως αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας.

«8.7.1 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ ΟΤΙ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ BANK ΕΙΝΑΙ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (.....)

Προσκομίζουμε extrait ΙΛΤΕ με κλείσιμο στις 12/05/2000 12.463.667 δρχ. Στη συνέχεια ο ανωτέρω λογαριασμός κατόπιν της απορρόφησης της από την Τράπεζα μετέπεσε στον λογαριασμό που ξεκινά με το ίδιο ποσό την ίδια ημερομηνία. Κατά την 07/03/2001 η Τράπεζα έγινε BANK όπου όπως φαίνεται από το extrait 07/03/2001 του λογαριασμού αλλά και από την εξόφληση λογαριασμού καταθέσεων 07/03/2001 είχαμε υπόλοιπο 16.205,00, πλέον πιστωτικών τόκων 42.525,00, άθροισμα 58.730,00 δρχ. Από το άθροισμα αναλάβαμε στις 07/03/2016 σύμφωνα με τη Γενική Λογιστική Εγγραφή 6.379,00 δρχ. και το εναπομένειν υπόλοιπο 52.351,00 δρχ. μπήκε πλέον στο νέο λογαριασμό BANK στις 7/03/2016 με αξία 08-03-2001 ως φαίνεται από το αποδεικτικό κατάθεσης και όπως άλλωστε φαίνεται και στο extrait 08-03-2001 του νέου λογ/σμού που είναι ο ελεγχόμενος (σχετ. 71)

Επομένως δυνάμεθα να χρησιμοποιήσουμε ποσά προηγούμενων αναλήψεων μετρητών από τον λογ. ΤΡΑΠΕΖΑΣ (.....)»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογ/σμού της ΙΛΤΕ από 01-01-2000 έως 12-05-2000. Ο λογ/σμός αυτός παρουσίαζε υπόλοιπο την 31-12-1999 ποσού 12.463.667 δρχ. ή 36.577,16 €. Στη συνέχεια, την 07-03-2001 πραγματοποιήθηκε μετάπτωση του λογ/σμού αυτού στην τράπεζα (αρ. λογ/σμού) και με την μετονομασία της τράπεζας σε BANK φέρει πλέον αρ. λογ/σμού

Κατά τον ισχυρισμό των προσφευγόντων το ποσό της διενεργούμενης πίστωσης ύψους **1.670.98 €** την 31-05-2001, προέρχεται από επανακατάθεση μέρους ανάληψης ύψους 10.000.000 δρχ. (29.347,03 €) που είχε πραγματοποιηθεί στις 07-03-2001 από τον ανωτέρω λογ/σμό.

Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που πραγματοποιήθηκαν ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι :

α. Το ποσό των 12.463.667 δρχ. (36.577,16 €) που υπήρχε ως υπόλοιπο την 31-12-1999 είχε ήδη αναληφθεί και εξαντληθεί στις 03-01-2000, καθόσον την ημερομηνία αυτή υπήρξαν πέντε (5) χρεώσεις του λογαριασμού με αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ» αξίας 8.000.000 δρχ. έκαστη και συνολικά 40.000.000 δρχ. Από το βέβαιο αυτό γεγονός προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης που επικαλούνται οι προσφεύγοντες δεν δύναται να προέρχεται από το υπόλοιπο του λογ/σμού την 31-12-1999. Η επίκληση αυτή έχει απώτερο σκοπό να μην αναζητείται η προελευσή του και να παρέλκει η δικαιολόγηση του αφού είναι γνωστό ότι για το έτος αυτό (1999) έχει ήδη επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρων.

β. Από την επεξεργασία της κίνησης του ανωτέρω λογ/σμού προκύπτει ότι από 01-01-2000 μέχρι την 07-03-2001 ημερομηνία κατά την οποία αναλήφθηκε το ποσό των 10.000.000 δρχ. που επικαλούνται οι προσφεύγοντες, έχουν πραγματοποιηθεί πλήθος άνω των εβδομήντα πιστώσεων συνολικού ύψους 121.629.020 δρχ. (356.945,03 €) για τις οποίες οι προσφεύγοντες κανένα στοιχείο δεν προσκόμισαν προς αιτιολόγηση της πηγής προέλευσής τους, ώστε συνεπακόλουθα να είναι σε θέση να επικαλεστούν τις αναλήψεις που προέρχονται από το λογαριασμό αυτό με σκοπό την αιτιολόγηση άλλων μελλοντικών πιστώσεων που έχουν πραγματοποιήσει.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **1.670.98 €**.

• α/α 8

A/A	A/A ΑΙΤΗ ΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994
8	3.9		1/6/2001	2.054,29	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Αφορά κατάθεση μετρητών και όχι επιταγής που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος. Επιπλέον από τα στοιχεία που προκομίστηκαν (καρτέλες πελατών) το ποσό της κατάθεσης δεν συμπίπτει με το ποσό της επιταγής. (ως σχετ.7)	2.054,29

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Τα 2.054,29 € = 700.000 δρχ. καλύφθηκε από εναπομείναν ποσό 9.430.612 δρχ. (α/α 7 /3.6) από συνολικό ποσό αναλήψεως μετρητών ύψους 10.000.000 δρχ. στις 07-03-2001 η οποία αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας.

Άρα 10.000.000 – 569.388 = 9.430.612 δρχ. (27.676,04 €) > 700.000 δρχ (2.054,29 €)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Προς αιτιολόγηση της πίστωσης οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται πως προέρχεται από εναπομείναν υπόλοιπο ανάληψης 10.000.000 δρχ. που πραγματοποίησαν στις 07-03-2001.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με α/α 7 ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων για τους ίδιους αυτούς λόγους και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **2.054,29 €**.

• **α/α 11**

A/A	A/A ΑΙΤΗ ΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 N.2238/1994
11	3.11		6/6/2001	5.869,40	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Αφορά κατάθεση μετρητών για την οποία προσκομίστηκε από τον ελεγχόμενο το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας χωρίς περαιτέρω να αιτιολογεί την πηγή ή την αιτία προέλευσης του ποσού. (σχετ.10)	5.869,40

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Τα 5.869,40 € = 2.000.000 δρχ. καλύφθηκε από εναπομείναν ποσό 8.730.612 δρχ. (α/α 7 /3.6 & α/α 8 /3.9) από συνολικό ποσό ανάληψης μετρητών ύψους 10.000.000 δρχ. στις 07-03-2001 η οποία αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας.

Άρα 10.000.000 – 569.388 – 700.000= 8.730.612 δρχ. (25.621,75 €) > 2.000.000 δρχ (5.869,40 €)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Προς αιτιολόγηση της πίστωσης οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται πως προέρχεται από εναπομείναν υπόλοιπο ανάληψης 10.000.000 δρχ. που πραγματοποίησαν στις 07-03-2001.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με α/α 7 ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων για τους ίδιους αυτούς λόγους και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **5.869,40 €**.

• **α/α 81**

A/A	A/A ΑΙΤΗ ΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 N.2238/1994
81	218		16/2/2009	6.000,00	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Αφορά κατάθεση για την οποία δεν προκομίστηκαν δικαιολογητικά για την πηγή ή η αιτία προέλευσής της. Ο ισχυρισμός δε ότι αποτελεί μεταφορά από λογ/σμό δεν γίνεται αποδεκτός, καθότι σύμφωνα με την αιτιολογία της τραπεζικής κίνησης, η ανάληψη των 6.000 € έχει πραγματοποιηθεί με την έκδοση τραπεζικής επιταγής που δεν προσκομίστηκε.	6.000,00

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«Μεταφορά από ελεγχόμενο λογ/σμό σε ελεγχόμενο λογ/σμό την ίδια ημερομηνία 16-02-2009 όπως επισημαίνεται με πράσινο χρώμα στο CD του κ. Εισαγγελέα ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' και αποδεικνύεται και από το σχετικό extree'. Η ανάληψη έγινε με έκδοση τραπεζικής επιταγής Νοόπως αποδεικνύεται από τη συνημμένη κίνηση και κατάθεσή της αυθημερόν στο λογ/σμό της»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης του λογ/σμού της (σχετ. 60) την 16-02-2009 εκδόθηκε η με αρ. τραπεζική επιταγή ποσού 6.000 €, η οποία την ίδια ημέρα κατατέθηκε προς είσπραξη στον λογαριασμό της

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για την προέλευση της πίστωσης ποσού **6.000 € γίνεται δεκτός**.

• **α/α 83**

A/A	A/A ΑΙΤΗ ΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 N.2238/1994
83	221		29/9/2010	1.500,00	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Αφορά κατάθεση για την οποία από τα στοιχεία που προκομίστηκαν (καρτέλα πελάτη, απόδειξη είσπραξης, φωτοτυπία σώματος επιταγής) δεν αποδεικνύεται η πηγή ή η αιτία προέλευσής του ποσού της κατάθεσης. (σχετ.77)	1.500,00

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Τα 1.500 € καλύφθηκαν με προηγούμενη ανάληψη μετρητών από, 27-09-2010, 2.000 €, όπως αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας και επισημαίνεται με πράσινο χρώμα στο CD του κ. Εισαγγελέα ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'.

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος διαπιστώθηκε ότι την 27-09-2010 πραγματοποιήθηκε ανάληψη ποσού 2.000 € από τον επικαλούμενο τραπεζικό λογ/σμό των προσφευγόντων και το ποσό αυτό δεν έχει επικαλεστεί από τους ίδιους για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης. Επιπλέον από τα στοιχεία που διαθέτει ο έλεγχος στη διάθεσή του (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, CD με τραπεζικά δεδομένα, κ.λ.π.) δεν προκύπτει η διάθεση του ανωτέρω ποσού για την κάλυψη δαπανών διαβίωσης ή αγοράς περιουσιακών στοιχείων. Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για την προέλευση της πίστωσης ποσού **1.500 € γίνεται δεκτός.**

• α/α 84

A/A	A/A ΑΙΤΗ ΜΑΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 N.2238/1994
84	222		11/10/2010	14.400,00	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Δεν προσκομίστηκαν το αποδεικτικό ανάληψης από την ΕΤΕ και το αντίστοιχο αποδεικτικό κατάθεσης στην ALPHA ώστε να διασταυρωθούν τα στοιχεία των συναλλαγών (στοιχεία συναλλασσόμενων, ώρα ανάληψης και κατάθεσης κ.λ.π. (σχετ.78)	14.400,00

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Τα 14.400 € καλύφθηκαν με προηγούμενη ανάληψη μετρητών από, 11-10-2010, 20.000 €, όπως αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας και επισημαίνεται με πράσινο χρώμα στο CD του κ. Εισαγγελέα ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'.

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος διαπιστώθηκε ότι την 11-10-2010 πραγματοποιήθηκε ανάληψη ποσού 20.000 € από τον επικαλούμενο τραπεζικό λογ/σμό των προσφευγόντων και το ποσό αυτό δεν έχει επικαλεστεί από τους ίδιους για την αιτιολόγηση άλλης πίστωσης. Επιπλέον από τα στοιχεία που διαθέτει ο έλεγχος στη διάθεσή του (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, CD με τραπεζικά δεδομένα, κ.λ.π.) δεν προκύπτει η διάθεση του ανωτέρω ποσού για την κάλυψη δαπανών διαβίωσης ή αγοράς περιουσιακών στοιχείων. Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων για την προέλευση της πίστωσης ποσού **14.400 € γίνεται δεκτός.**

• α/α 85

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Τα 3.500 € καλύφθηκαν από εναπομείναν ποσό 5.600 € (α/α 84/222) από συνολικό ποσό αναλήψεως μετρητών ύψους 20.000 € στις 11-10-2010 η οποία αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας και επισημαίνεται με πράσινο χρώμα στο CD του κ. Εισαγγελέα ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'.

Άρα $20.000 € - 14.400 € = 5.600 € > 3.500 €$

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Προς αιτιολόγηση της πίστωσης οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται πως προέρχεται από εναπομείναν υπόλοιπο ανάληψης 20.000 € που πραγματοποιήθηκε στις 11-10 -2010.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με α/α 84 ανωτέρω, ο έλεγχος για το ποσό της πίστωσης των **3.500 € κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝ. 7.2 Α

Οι παρατηρήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου σε ότι αφορά τις λοιπές πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς όπως απεικονίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ 7.2 Α του παραρτήματος Β΄ της ασηκθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, όπου **με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής των** και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, έχουν ως οι πίνακες που ακολουθούν:

2. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Η΄ ΜΕΡΙΚΩΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ [ΠΙΝΑΚΑΣ 7.2 Β ΤΗΣ ΑΠΟ 25-05-2016 ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ]

• α/α 2 (χρήση 2000)

α/α	α/α (Υπ.)	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΚΤΟ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟ (δρχ.)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟΥ ΠΟΣΟΥ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΩΣ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994 (€)
2	11	11/09/00	17.006.785	0	17.006.785	Από ΕΤΕ 31/08/00 ΔΡΧ. 5.236.608	Μερικά Δεκτός ο ισχυρισμός. - (σχετ.2)	11.770.177

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Το 11.770.177 δρχ. = 34.541,97 € καλύφθηκε με προηγούμενη ανάληψη μετρητών από :

..... 011 (.....) 03-07-2000, 250.000 δρχ.

..... 011 (.....) 11-07-2000, 17.000.000 δρχ., όπως αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας.

Άρα 250.000 + 17.000.000 = 17.250.000 δρχ. (50.623,62 €) > 11.770.711 δρχ. (34.541,97 €).

«8.7.1 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΤΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ ΟΤΙ Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ BANK ΕΙΝΑΙ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΡΑΠΕΖΑΣ (.....)

Προσκομίζουμε extrait ΙΛΤΕ με κλείσιμο στις 12/05/2000 12.463.667 δρχ. Στη συνέχεια ο ανωτέρω λογαριασμός κατόπιν της απορρόφησης της Ιωνικής από την Τράπεζα μετέπεσε στον λογαριασμό που ξεκινά με το ίδιο ποσό την ίδια ημερομηνία. Κατά την 07/03/2001 η Τράπεζα έγινε BANK όπου όπως φαίνεται από το extrait 07/03/2001 του λογαριασμού αλλά και από την εξόφληση λογαριασμού καταθέσεων 07/03/2001 είχαμε υπόλοιπο 16.205,00, πλέον πιστωτικών τόκων 42.525,00, άθροισμα 58.730,00 δρχ. Από το άθροισμα αναλάβαμε στις 07/03/2016 σύμφωνα με τη Γενική Λογιστική Εγγραφή 6.379,00 δρχ. και το εναπομείναν υπόλοιπο 52.351,00 δρχ. μπήκε πλέον στο νέο λογαριασμό BANK στις 7/03/2016 με αξία 08-03-2001 ως φαίνεται από το αποδεικτικό κατάθεσης και όπως άλλωστε φαίνεται και στο extrait 08-03-2001 του νέου λογ/σμού που είναι ο ελεγχόμενος (σχετ. 71)

Επομένως δυνάμεθα να χρησιμοποιήσουμε ποσά προηγούμενων αναλήψεων μετρητών από τον λογ. ΤΡΑΠΕΖΑΣ (.....)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Οι προσφεύγοντες προσκόμισαν αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογ/σμού της ΙΛΤΕ από 01-01-2000 έως 12-05-2000 (σχετ. 71). Ο λογ/σμός αυτός παρουσίαζε υπόλοιπο την 31-12-1999 ποσού 12.463.667 δρχ. ή 36.577,16 €. Στη συνέχεια, την 07-03-2001 πραγματοποιήθηκε μετάπτωση του λογ/σμού αυτού στην τράπεζα (αρ. λογ/σμού) και εν συνεχεία με την μετονομασία της τράπεζας σε BANK φέρει πλέον αρ. λογ/σμού

Κατά τον ισχυρισμό των προσφευγόντων το ποσό της διενεργούμενης πίστωσης ύψους 17.006.785 δρχ. την 11-09-2000, αφαιρουμένου ποσού 5.236.608 δρχ. (που έχει γίνει ήδη δεκτό από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου), ήτοι **11.770.177 δρχ. ή 34.541,97 €** προέρχεται από επανακατάθεση μέρους αναλήψεων ύψους 250.000 δρχ. και 17.000.000 δρχ. που είχαν πραγματοποιηθεί στις 03-07-2000 και 11-07-2000 αντίστοιχα από τον ανωτέρω λογ/σμό.

Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που πραγματοποιήθηκαν ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι :

α. Το ποσό των 12.463.667 δρχ. (36.577,16 €) που υπήρχε ως υπόλοιπο την 31-12-1999 είχε ήδη αναληφθεί και εξαντληθεί στις 03-01-2000, καθόσον την ημερομηνία αυτή υπήρξαν πέντε (5) χρεώσεις του λογαριασμού με αιτιολογία «ΑΝΑΛΗΨΗ» αξίας 8.000.000 δρχ. έκαστη και συνολικά 40.000.000 δρχ.

Από το βέβαιο αυτό γεγονός προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης που επικαλούνται οι προσφεύγοντες δεν δύναται να προέρχεται από το υπόλοιπο του λογ/σμού την 31-12-1999 ώστε να μην αναζητείται η προέλευσή του καθότι για το έτος αυτό (1999) δεν υφίσταται το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρων.

β. Από την επεξεργασία της κίνησης του ανωτέρω λογ/σμού προκύπτει ότι από 01-01-2000 μέχρι την 11-07-2000 ημερομηνία κατά την οποία ήδη είχαν αναληφθεί τα ποσά των 250.000 & 17.000.000 δρχ. που επικαλούνται οι προσφεύγοντες, έχουν πραγματοποιηθεί πλήθος άνω των εβδομήντα πιστώσεων συνολικού ύψους 121.629.020 δρχ. (356.945,03 €) για τις οποίες οι προσφεύγοντες κανένα στοιχείο δεν προσκόμισαν προς αιτιολόγηση της πηγής προέλευσής τους, ώστε συνεπακόλουθα να είναι σε θέση να επικαλεστούν τις αναλήψεις που προέρχονται από το λογαριασμό αυτό με σκοπό την αιτιολόγηση άλλων μελλοντικών πιστώσεων που έχουν πραγματοποιήσει.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **11.770.177 δρχ. (34.541,97 €)**.

• **α/α 5 (χρήση 2000)**

α/α	α/α (Υπ.)	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΚΤΟ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟ (δρχ.)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟΥ ΠΟΣΟΥ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΩΣ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994 (€)
5	16	27/11/00	4.797.337	2.600.000	2.197.337	Από ΠΕΙΡΑΙΩΣ -801 10/11/00 ΔΡΧ. 400.000 και υπόλοιπο από 26/10/00 ΔΡΧ. 15.000.000	Μερικά δεκτός ο ισχυρισμός. - Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό το ποσό των 15.000.000 δρχ. καθότι από την αιτιολογία στο προσκομιζόμενο extrait προκύπτει ότι πρόκειται για μεταφορά σε λογ/σμό και όχι ανάληψη μετρητών. Παράλληλα δεν προσκομίστηκε το αποδεικτικό ανάληψης της τράπεζας. (σχετ.3)	1.797.337

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Το 1.797.337 δρχ. καλύφθηκε από εναπομείναν ποσό 5.479.823 δρχ. (16.081,65 €) (α/α 2/11) από συνολικό ποσό αναλήψεως μετρητών ύψους 17.250.000 δρχ. στις 11-09-2000 η οποία αποδεικνύεται από το extree' της τράπεζας. Άρα 17.250.000 – 11.770.177 = 5.479.823 δρχ. (16.081,65 €) > 1.797.337 δρχ. (5.274,65 €)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με α/α 2 (χρήση 2000) ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **1.797.337 δρχ. (5.274,65 €)**.

• **α/α 6 (χρήση 2000)**

α/α	α/α (Υπ.)	ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΞΙΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΠΟΥ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΚΤΟ (δρχ.)	ΠΟΣΟ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟ (δρχ.)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΟΥ ΠΟΣΟΥ Ή ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΩΣ ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994 (€)
6	17	05/12/00	15.553.408	11.400.000	4.153.408	Καλύφθηκε από μετρητά	Μη δεκτός ο ισχυρισμός. - Αφορά μέρος πίστωσης για την οποία δεν προκομίστηκαν στοιχεία και δικαιολογητικά προς αιτιολόγησή της.	4.153.408

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

Το ποσό 4.153.408 δρχ. καλύφθηκε με :

α) προηγούμενη ανάληψη μετρητών από (.....) 18-09-2000, 500.000 δρχ. &

β) Το υπόλοιπο 3.653.408 δρχ. καλύφθηκε από εναπομείναν ποσό 3.682.486 δρχ. (10.807,00 €) (α/α 2/11 και α/α

5/16) από συνολικό ποσό αναλήψεως μετρητών ύψους 17.250.000 δρχ. στις 11-09-2000 η οποία αποδεικνύεται από το *extree'* της τράπεζας.

$17.250.000 - 11.770.177 = 5.479.823$ δρχ.

$5.479.823 - 1.797.337 = 3.682.486$ δρχ.

$3.682.486 + 500.000 = 4.182.486$ δρχ. (12.274,35 €) > 4.153.408 δρχ. (12.189,02 €)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στις περιπτώσεις με α/α 2 (χρήση 2000) & α/α 5 (χρήση 2000) ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **4.153.408 δρχ. (12.189,02 €)**.

3. ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΔΙΚΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΝΩΣΕΩΣ

• ΕΤΕ (..... α/α 1

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«8.7.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΖΗΤΗΘΕΙΣΑΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Α/Α 1 – 6 ΛΟΓ/ΜΟΥ»

Συμπερασματικά αναφέρουμε ότι το αρχικό ζητούμενο των € 155.539,25 προέρχεται από συνεχείς ανανεώσεις αμοιβαίων κεφαλαίων από την τράπεζα από 08-01-1999 (**σχετ.1**) που κατά τη λήξη τους στις 15-05-2001 είχαν αξία 52.513.560 δρχ. Την ίδια ημερομηνία πήραμε από το συνδεδεμένο λογαριασμό αμοιβαίων της 128 το ποσό των 53.300.000 δρχ. = € 155.539,25 (**σχετ. 1ε**) και τα 53.000.000 τα καταθέσαμε αυθημερόν (**σχετ. 1η**) στην λογ. (**σχετ. 1ζ**) με τραπεζική επιταγή (No/7) προερχόμενη από την τράπεζα εκδοθείσα την ίδια ημερομηνία (15-05-2001) (**σχετ. 1η**).

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Οι προσφεύγοντες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισαν την αναλυτική κίνηση του λογ/σμού της τράπεζας – για το χρονικό διάστημα από 14-09-1999 έως 28-02-2001.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήσαμε σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις που αποτυπώνονται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Υπηρεσίας μας (βλ. και ανωτέρω πίνακα) προκύπτει ότι την 31-12-1999 ο λογ/σμός έφερε πιστωτικό υπόλοιπο 47.701.556 δρχ.

Εν συνεχεία από την 01-01-2000 έως την 11-07-2000, ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η έναρξη επένδυσης σε Α/Κ ποσού 38.000.000 δρχ. και για την οποία δεν αιτιολογήθηκε από τους προσφεύγοντες η προέλευση του κεφαλαίου, έχουν πραγματοποιηθεί δεκατέσσερις (14) πιστώσεις συνολικού ύψους 27.759.597 δρχ. για τις οποίες οι προσφεύγοντες κανένα στοιχείο δεν προσκόμισαν προς αιτιολόγηση της πηγής προέλευσής τους. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα πραγματοποιήθηκαν δώδεκα (12) αναλήψεις (σε μετρητά, για αγορά μετοχών, έξοδα τράπεζας κ.λ.π.) συνολικού ποσού 56.477.416 δρχ.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω και από την λεπτομερή παρακολούθηση της κίνησης του λογαριασμού (σχετ. 1α & 1ε) προκύπτει ότι το σχηματισθέν υπόλοιπο της 31-12-1999 ποσού

47.701.556 δρχ. είχε εξαντληθεί ήδη με την ανάληψη 41.000.000 δρχ. την 02-05-2000 (προγενέστερα δηλ. της ημερομηνίας επένδυσης του Α/Κ την 11-07-2000) όποτε ο εν θέματι λογαριασμός παρουσίαζε πιστωτικό υπόλοιπο 1.631.556 δρχ. Επομένως το υπόλοιπο αυτό δεν ήταν από μόνο του επαρκές προς κάλυψη του αρχικού κεφαλαίου επένδυσης σε Α/Κ ποσού 38.000.000 δρχ. (111.518,71 €). Επίσης όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, το αρχικό κεφάλαιο επένδυσης των 38.000.000 δρχ. έχει προέλθει από ποσό ανάληψης 18.000.000 δρχ. (κωδ. κιν. 50) που δημιουργήθηκε από τις νέες πιστώσεις στο λογ/σμότης - που δεν αιτιολογήθηκαν όπως αναφερόμαστε στην προηγούμενη παράγραφο και από επιπλέον ποσό 20.000.000 δρχ. από πηγή η οποία δεν κατονομάστηκε και δεν υποδείχτηκε ουδέποτε στον έλεγχο.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τους ως άνω ισχυρισμούς των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **111.518,71 €**.

• (.....) α/α 3

Α/Α	Α/Α ΑΙΤΗΜΑ ΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΝΟΜ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (κατά τη σύνταξη της έκθεσης)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/1994
3	14	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	18/5/2001	23.000.000	GRD	Μη δεκτός ο ισχυρισμός.- Ομοίως ως περίπτωση με α/α 2.	23.000.000

..... BANK (.....) α/α 5

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«8.7.3 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ: α) Α/Α 5 – 3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ BANK και β) Α/Α 3 – 14 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ»

Στις 30-12-1999 ο επενδυτικός λογαριασμός της είχε υπόλοιπο € 303.421,61 το οποίο μεταφέρεται στον επενδυτικό λογαριασμό Αμοιβαίου Κεφαλαίου (€ 328.963,65) στις 08/01/2001 για να εξαγοραστεί στις 14-05-2001 με ημερομηνία διεκπεραίωσης 17-05-2001 και να πιστωθεί ο λογ/σμος ταμειευτηρίου στις 17-05-2001 με ποσό € 331.122,21 = Δρχ. 112.829.893.

Στις 18-05-2001 γίνεται ανάληψη από τον λογ/σμο του καταστήματος 121 στη Δρχ. 112.971.000.

Το ποσό αυτό των Δρχ. 112.971.000 κατατέθηκε σε τρεις τράπεζες ως εξής:

α) Δρχ. 33.971.000 = € 99.694,79 στην τράπεζα BANK που το ποσό αυτό αιτιολογεί επακριβώς τη ζητούμενη πίστωση Α/Α 5 – 3.4 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ BANK,

β) Δρχ. 23.000.000 στην τράπεζα το οποίο ποσό αιτιολογεί επακριβώς τη ζητούμενη πίστωση Α/Α 3 – 14 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ και

γ) Δρχ. 56.000.000 στη τράπεζα -

ήτοι (33.971.000 + 23.000.000 + 56.000.000 =) 112.971.000 το οποίο όπως προαποδείχτηκε προέρχεται από συνεχείς επανατοποθετήσεις αμοιβαίων κεφαλαίων προ της 31-12-1999.

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Από τα νέα στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες (σχετ. 38) και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι οι πιστώσεις με α/α 3 & α/α 5 ανωτέρω προέρχονται από χρηματικά ποσά από εξαγορά Α/Κ (..... τακτικού εισοδήματος ομολογιακό εξωτερικού) που είχαν στη κατοχή τους την 31-12-1999 αποτιμώμενο σε 303.421,81 € ή 103.390.982 δρχ. Όπως προκύπτει από το με αριθμό αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογαριασμού της

..... την 14/05/2001 οι προσφεύγοντες προέβησαν στην εξαγορά του ως άνω Α/Κ αντί του συνολικού τιμήματος των 331.122,21 € (112.829.893 δρχ.), ποσό το οποίο κατατέθηκε στον με αρ. λογ/σμό της BANK. Εν συνεχεία από το λογ/σμό αυτό, οι προσφεύγοντες μετέφεραν την 11-05-2001 και την 18-05-2001 τα ποσά των 99.694,79 € (33.971.000 δρχ.) και 23.000.000 δρχ. αντίστοιχα προς τους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς .

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων για την προέλευση των πιστώσεων ποσού **99.694,79 € (33.971.000 δρχ.)** την 11-05-2001 και ποσού **23.000.000 δρχ.** την 18-05-2001 **γίνονται δεκτοί.**

• (.....) α/α 22

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«8.7.4 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΖΗΤΗΘΕΙΣΑΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Α/Α 22– 14 ΛΟΓ/ΜΟΥ»

Δυνάμει της από 04-11-1995 νομίμως δημοσιευθείσης διαθήκης του αποβιώσαντα πατέρα εμού της β' προσφεύγουσας ορίστηκε εκτελέστρια της βουλήσεως του πατρός μου προκειμένου να διαχειριστώ την υπόθεση με το επίδικο οικόπεδό του που βρίσκεται στο Δήμο, για λογαριασμό των ορισθέντων στην ως άνω διαθήκη κληρονόμων του

Κατόπιν τούτου οι προαναφερθέντες με εξουσιοδότησαν δυνάμει των καιπληρεξουσιών να ενεργήσω αντ' αυτών και δια λογαριασμό τους σχετικά με το επίδικο οικόπεδο και την ανοιγείσα δίκη με το Δήμο

Περαιτέρω ημε εξουσιοδότησε δυνάμει του πληρεξουσίου να ενεργήσω αντ' αυτής και δια λογαριασμό της και να αποδεχτώ τη δωρεά της αδερφής τηςσχετικά με το επίδικο οικόπεδο.

Την υπόθεση είχε αναλάβει ο δικηγόροςο οποίος, όπως ο ίδιος βεβαιώνει κατόπιν συμβιβαστικής επιλύσεως της διαφοράς μας με το Δήμο αντί ποσού 5.000.000 Δρχ., κράτησε για αμοιβή του 1.000.000 Δρχ. και τα υπόλοιπα 4.000.000 Δρχ. = 11.740,00 € τα κατέθεσε στο λογαριασμό μας.

Το ποσό αυτό αποτελεί όπως αποδεικνύεται και τη ζητηθείσα πίστωση.

Εξάλλου ο έλεγχος δικαιούται να εξετάζει την πηγή και την προέλευση της ζητηθείσας πιστώσεως και της δήθεν προσαυξήσεως της περιουσίας μας, την οποία βάσει των ανωτέρω αποδεικνύουμε, και όχι την ανάληψη – απόδοση του ανωτέρου ποσού στους κληρονόμους η οποία δε αφορά τον παρόντα φορολογικό έλεγχο αλλά εντούτοις όλως παρανόμως ζητά.

Παρά ταύτα σας προσκομίζουμε και τα αποδεικτικά απόδοσης των ποσών αυτών στους κληρονόμους.

Η (β' προσφεύγουσα) κράτησα 2.740,00 € για δικαστικά έξοδα του επίδικου που πλήρωνα επί πολλά έτη, κατόπιν εντολής του πατέρα μου όπως φαίνεται και στη διαθήκη του. Τα υπόλοιπα τα έστειλα στα αδέρφια μου νόμιμους κληρονόμους, 4.600,00 € στον (μέσω του κουνιάδου του Ιωάννη) και 4.400,00 € στην (μέσω του γνωστού της).

Ήτοι 2.740,00 + 4.600,00 + 4.400,00 = 11.740,00 €. (Σχετ. 49)

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Οι προσφεύγοντες προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών τους προσκόμισαν ως αποδεικτικά στοιχεία σχετική βεβαίωση έκδοσης τραπεζικής επιταγής από τηνποσού 4.600 € επιδιώκοντας με το τρόπο αυτό να αιτιολογήσουν την μεταφορά του , μέσω κατάθεσής του στο λογαριασμό της στο όνομα τρίτου προσώπου επ' ονόματι, στονο οποίος κατά τους ισχυρισμούς τους ήταν ο πραγματικός δικαιούχος του ποσού. Επίσης επικαλούνται την κατάθεση ποσού 4.400 € στο λογαριασμότης ΤΡΑΠΕΖΑΣ στο όνομα τρίτου προσώπου επ' ονόματιμε σκοπό μέσω του προσώπου αυτού να παραδοθούν στηνως πραγματικός δικαιούχος αυτού κατά τους

ισχυρισμούς τους.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποιήθηκαν προέκυψε ότι οι αναλήψεις από τον τραπεζικό λογ/σμό της για τα ποσά των 4.400 € και 4.600 € την 05-05-2003 και 06-05-2003 αντίστοιχα, οι προσφεύγοντες τα έχουν ήδη επικαλεστεί για την μερική αιτιολόγηση κατάθεσης ποσού 14.501,19 € προς το ταμείο της εταιρίας – ΕΠΕ που πραγματοποιήθηκε την 19-06-2003 και έχει γίνει ήδη αποδεκτή από τον έλεγχο.

Επιπλέον κανένα άλλο στοιχείο ή δικαιολογητικό (δικαστική απόφαση, είσπραξη αποζημίωσης από ΕΤΒΑ, αποδεικτικό κατάθεσης από δικηγόρο κ.λ.π.) δεν προσκόμισε προς αιτιολόγηση της προέλευσης του ποσού της πίστωσης.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **11.740 €**.

- (.....) **α/α 44 & α/α 50**

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«8.7.5 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΖΗΤΗΘΕΝΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ Α/Α 44 – 91 ΚΑΙ Α/Α 50 – 114 ΛΟΓ/ΜΟΥ

.....»

Η πίστωση Α/Α 44-91 σχετίζεται με την πίστωση Α/Α 50-114 και οι δύο των 20.000€.

Στις 07/10/2004 ανέλαβα για λογαριασμό του αδελφού μου από τον τραπεζικό λογ/σμό στον οποίο είμαι συνδικαιούχος εκδίδοντας τραπεζική επιταγή το ποσό των €20.000 (βλ. Σχετ. 53α), την οποία και κατέθεσα στον ελεγχόμενο λογ/σμό μου στις 07/10/2004 με σκοπό να πληρώσω για λογαριασμό του αδελφού μου -ο οποίος είναι εκπρόσωπος της εταιρείας εταιρεία εισαγωγής ειδών διατροφής από Ελληνικές εταιρείες (σχετ. 53ζ) - την η οποία ζητούσε εγγύηση το εν λόγω ποσό για την εξαγωγή των προϊόντων της στην Έτσι δικαιολογείται η πίστωση Α/Α 44-91 των 20.000,00 €. (Σχετ. 53α)

Στη συνέχεια στις 8/10/2004 έκανα ανάληψη από όπως φαίνεται στο (Σχετ. 53β) και κατέθεσα το ποσό των €20.000 στην που αποτελούσε την εγγύηση για την εξαγωγή των προϊόντων (Σχετ. 53γ).

Στις 30-12-2004 η ΗΦΟ μου επέστρεψε στο λογ/σμό μου το ποσό των 20.000,00 € που είχα δώσει για εγγύηση (Σχετ. 53δ). Έτσι δικαιολογείται η πίστωση Α/Α 50-114 των 20.000,00 €. (Σχετ. 53β,γ,δ).

Από το ποσό των 20.000,00 € που μου επιστράφηκε τις 10.000,00 € επέστρεψα στον αρχικό λογ/σμό (Σχετ. 53ε) και τις υπόλοιπες 10.000,00 € κατέθεσα στην Πνευματική

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Από τα νέα στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες (σχετ. 53α) και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι η πίστωση με α/α 44 προέρχεται από

ισόποση μεταφορά από το λογ/σμό της τράπεζας, στον οποίο συμμετέχει ο, με την έκδοση της με αρ.τραπεζικής επιταγής.

Για την πίστωση με α/α 50 οι προσφεύγοντες με την παρούσα δεν προσκόμισαν νέα στοιχεία πλην αυτών που είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης από την υπηρεσία μας.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος: σε ότι αφορά

α) **κάνει δεκτούς** για το ποσό των **20.000 €** (α/α 44) και

β) **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων (α/α 50), εφαρμόζοντας ορθά τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **20.000 €**.

•) α/α 1

Ισχυρισμοί προσφευγόντων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή:

«8.7.6 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΖΗΤΗΘΕΙΣΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΣ Α/Α 1 –1 ΛΟΓ/ΜΟΥ»

Το ζητούμενο ποσό των € 106.282,22 μετακυλιούμενο πίσω στο χρόνο ταυτίζεται με τη ζητηθείσα πίστωση Α/Α 1-3 λογαριασμού(€ 168.481,66) και όλως αυθαίρετως ξαναζητείται.

Σύμφωνα με την από 17/05/2016 επιστολή της BANK (σχετ 63α) το ποσό των € 168.481,66 του Επενδυτικού προϊόντος ανακυκλώνεται ως κάτωθι :

Στις 09-01-2002	€ 168.481,66.	(σχετ. 63β)
Στις 28-01-2002	€ 168.729,75	 (σχετ. 63γ)
Στις 27-02-2002	€168.729,00	ΠΡΟΘ.ΚΑΤΑΘ. (σχετ.63δ)
Στις 28-08-2002	€168.729,00	ΠΡΟΘ. ΚΑΤΑΘ. (σχετ. 63ε)
Στις 28-08-2002	€168.729,00	ΑΜΟΙΒΑΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ (σχετ. 63ε)

Έκτοτε, λόγω σύμβασης στεγαστικού δανείου της κόρης μαςNo. /24-05-2002 (σχετ. 63στ) ποσού €117.388,11 εγώ και η σύζυγός μου, είμαστε μέχρι και σήμερα εγγυητές της, για αποφυγή προσημείωσης υποθήκης, με την ενεχυρίαση επενδυτικών λογαριασμών μας, για να εκμεταλλευόμαστε παράλληλα και τις αποδόσεις αυτών.

Με την πάροδο των ετών λόγω της μερικής εξοφλήσεως του δανείου της κόρης μας το ενεχεριασθέν προϊόν είναι μειούμενο.

Οι εκάστοτε συμβάσεις ενεχύρων αναλύονται ως κάτωθι:

Στις 02-09-2002 (ξεκινάει με το ίδιο ποσό της 28-08-2002) η σύμβαση παροχής ενεχύρου ποσού €168.729,00 (σχετ.63ζ). Η κίνηση του Αμοιβαίου φαίνεται στο ιστορικό του Ε/Λ από 01-01-2001 έως 31-12-2011 (σχετ. 63η).

Στις 09-03-2006 ανανεώνεται η σύμβαση παροχής ενεχύρου ποσού €112.512,94 ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ(Αριθμός τίτλων) (σχετ.63θ). Η κίνηση του Αμοιβαίου φαίνεται στο ιστορικό του Ε/Λ από 01-01-2001 έως 31-12-2011 (σχετ. 63η).

Στις 16-10-2007 ανανεώνεται η σύμβαση παροχής ενεχύρου ποσού €117.337,37 ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ(Ε/Λ) (σχετ. 63ι). Η κίνηση του αμοιβαίου φαίνεται στο ιστορικό του Ε/Λ από 01-01-2001 έως 31-12-2011 (σχετ. 63η).

Επισημαίνω ότι η τρέχουσα αποτίμηση των αμοιβαίων μπορεί να αλλάζει και κάθε μέρα.

Στις 22-01-2008 ανανεώνεται η σύμβαση παροχής ενεχύρου ποσού €109.00,00 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΣ (σχετ. 63κ). Σύμφωνα με βεβαίωση τόκων για την εφορία 23-03-2009 απέδωσε τόκους μεταξύ 01-01-2008 έως 31-12-2008 €4.342,86 (σχετ. 63λ).

Στις 26-11-2009 ανοίγουμε νέο λογ/σμό ταμειυτηρίουο οποίος για πρώτη φορά στις 28-12-2009 πιστώνεται με τόκους μηνιαίας απόδοσης €111,17 όπως φαίνεται από την βεβαίωση τόκων για την εφορία 15-04-2010 ότι προέρχεται από τον προθεσμιακό λογ/σμο (σχετ. 63μ). Υποβάλλω και επιστολή BANK 29-06-2016 που βεβαιώνει ότι ο λογ/σμοςείναι συνέχεια δεσμευμένος από το άνοιγμα του και συνδεδεμένος με λογ/σμο προθεσμιακής κατάθεσης 34..... (σχετ. 63ν).

Στις 16-12-2010 υπογράφουμε νέα σύμβαση παροχής ενεχύρου ποσού € 115.....,11 (σχετ. 63ξ) με το νέο λογ/σμό προθεσμιακής κατάθεσης- ο οποίος αποδίδει μηνιαίους τόκους και το προϊόν της προθεσμιακής κατάθεσης που πιστώνονται στον λογ/σμόόπως φαίνεται από το συνημμένο αντίγραφο βιβλιαρίου καταθέσεων (σχετ. 63ο) και την ανωτέρω βεβαίωση (σχετ. 63ν) - Το προϊόν της προθεσμιακής κατάθεσης € 106.282,22 μεταφέρεται από τον προθεσμιακό (σχετ. 63ο) στον συνδεδεμένο και δεσμευμένοστις 30-12-2010 που αποτελεί τα € 106.282,22 της ελεγχόμενης πίστωσης και αυτομάτως το ίδιο ποσό τοποθετείται πάλι στον ενεχυριασμένο

Επομένως η ζητηθείσα πίστωση της 30-12-2010 των € 106.282,22 αυθαίρετως ξαναζητείται διότι μετακυλιούμενη πίσω στο χρόνο προέρχεται από τη ζητηθείσα πίστωση Α/Α 1-3 λογαριασμού (€ 168.481,66), και είναι το ποσό που αποτελεί πάντα το ενέχυρο του στεγαστικού δανείου της κόρης μας.

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων το ποσό των 106.282,22 € προέρχεται από ανακυκλούμενα ποσά επενδυτικών προϊόντων (προθεσμιακές καταθέσεις, Α/Κ) αρχής γενομένης από την 09-01-2002 και συνεπεία αυτών την 30-12-2010 πραγματοποιήθηκε μεταφορά του ως άνω ποσού από τον προθεσμιακό λογ/σμό στονπου αποτελεί και τη ζητηθείσα πίστωση.

Στα νέα στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες (σχετ. 63, 63α - 63ο) δεν εμπεριέχεται το extree της μεταφοράς των 106.282,22 € ώστε να επαληθεύεται ο ισχυρισμός τους.

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ.έγγραφο προς την BANK ζήτησε να του παρασχεθούν πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με την υπό διερεύνηση συναλλαγή και τους εμπλεκόμενους τραπεζικούς λογ/σμούς. Με το με αρ. πρωτ.απαντητικό έγγραφο μας έγινε γνωστό ότι :

α) η πίστωση ποσού 106.282,22 την 30-12-2010 στον με αρ. λογ/σμό αφορά πίστωση κεφαλαίων και τόκων του υπ'αριθμ.προθεσμιακού λογ/σμού και

β) ότι το ποσό των 106.282,22 αναλήφθηκε την ίδια ημέρα με σκοπό την έκδοση του υπ'αριθμ. προθεσμιακού λογ/σμού.

Επιπρόσθετα μας απέστειλε συνημμένα τις κινήσεις τωνλογ/σμών.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε ο έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι ο ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν ευσταθεί, καθότι η πίστωση του ποσού των 106.282,22 € την 30-12-2010 δεν προήλθε από τη λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης, αλλά από μεταφορά κεφαλαίων και τόκων του υπ'αριθμ. προθεσμιακού λογ/σμού. Το αρχικό κεφάλαιο του λογ/σμού αυτού κατά την έκδοση της προθεσμίας την 02-09-2010 ήταν 105.156 € και ουδέποτε προσκομίστηκαν στοιχεία προς αιτιολόγηση της πηγής προέλευσής του.

Προς επίρρωση των διαπιστώσεων αυτών του ελέγχου αναφέρουμε επιπλέον ότι σύμφωνα με την αναλυτική κίνηση που μας παραδόθηκε, ο προθεσμιακός λογ/σμός δημιουργήθηκε την 26-11-2009 με ποσό 115.....,11 € και το ποσό αυτό παρέμεινε μέχρι και την 27-12-2012 (ημερομηνία κλεισίματος της προθεσμίας). Ουδέποτε λοιπόν πραγματοποιήθηκε μεταφορά στον με αρ. λογ/σμό, που ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων εφαρμόζοντας ορθά τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των **106.282,22 €**.

ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΙΝ. 7.2 Β

Οι παρατηρήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου σε ότι αφορά την προέλευση των χρηματικών ποσών που κατέθεταν οι προσφεύγοντες ως χρηματικά διαθέσιμα προς την εταιρεία – ΕΠΕ (Α.Ε. από 30-06-2008 και μετά) όπως απεικονίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ 7.2 Β του παραρτήματος Β΄ της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, όπου **με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής των** και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, έχουν ως οι πίνακες που ακολουθούν:

Συνοπτικά τα ποσά που γίνονται δεκτά από τον παρόντα έλεγχο με βάση τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας αρθρ. 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994, έχουν ως ο πίνακας που ακολουθεί:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄: ΠΙΝ. 7.2 Α & 7.2 Β			
ΧΡΗΣΗ	ΠΙΝ 7.2 Α	ΠΙΝ 7.2 Β	ΣΥΝΟΛΟ
2000 *	-97.164,39	0,00	-97.164,39
2001	287.325,23	0,00	287.325,23
2002	29.861,15	0,00	29.861,15
2003	5.307,60	1.000,00	6.307,60
2004	39.800,00	0,00	39.800,00
2005	7.548,19	700,00	8.248,19
2006	4.000,00	400,00	4.400,00
2007	8.683,88	0,00	8.683,88
2008	0,00	0,00	0,00
2009	32.120,00	0,00	32.120,00
2010	18.469,51	0,00	18.469,51
2011	3.500,00	0,00	3.500,00
2012	1.300,00	12.245,90	13.545,90
ΣΥΝΟΛΟ	340.751,17	14.345,90	355.097,07

* Μετάθεση του χρόνου φορολόγησης από το έτος 2001 στο έτος 2000

4. ΠΟΡΙΣΜΑ

Με βάση τα παραπάνω οι μεταβολές που επήλθαν στα ποσά του φορολογητέου εισοδήματος όπως αρχικά προσδιορίστηκε από τον έλεγχο έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΕΤΡΕΧΕ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ 48 §3 Ν. 2238, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)		ΜΕΤΑΒΟΛΗ (-) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (€)	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ 48 §3 Ν. 2238 (€)	
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ		Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
2000	163.524,35	0,00	-97.164,39	260.688,74	0,00
2001	346.642,15	0,00	287.325,23	59.316,92	0,00
2002	43.639,32	0,00	29.861,15	13.778,17	0,00
2003	112.541,89	0,00	6.307,60	106.234,29	0,00
2004	120.197,54	0,00	39.800,00	80.397,54	0,00
2005	56.773,41	0,00	8.248,19	48.525,22	0,00
2006	77.971,40	0,00	4.400,00	73.571,40	0,00
2007	28.666,03	0,00	8.683,88	19.982,15	0,00
2008	36.342,86	33.342,86	0,00	36.342,86	33.342,86
2009	44.727,85	0,00	32.120,00	12.607,85	0,00
2010	71.610,62	53.141,11	18.469,51	53.141,11	53.141,11
2011	5.928,55	0,00	3.500,00	2.428,55	0,00
2012	17.652,02	0,00	13.545,90	4.106,12	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.126.217,99	86.483,97	355.097,07	771.120,92	86.483,97

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Συνημμένα:

1. Το με αρ. πρωτ.έγγραφο προς την BANK
2. Το με αρ. πρωτ.έγγραφο απάντηση της BANK
3. Τα συνημμένα στη με αρ.....Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. »

Επειδή το επιπλέον το ΚΕΦΟΜΕΠ προέβει σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν με το συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων όπως ανωτέρω αναφέρουμε μας απέστειλε το με αρ. πρωτ.σχετικό πόρισμα το οποίο έχει ως εξής :

«

Ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Έχοντας υπόψη,

3. Τις διατάξεις,
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013
 - β. Της ΠΟΛ 1002/02.01.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων
 - γ. Της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων
4. Τη με αριθμόΠράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με τα συνημμένα σε αυτήν νέα στοιχεία που προσκόμισε οι προσφεύγοντες 1) και 2) επί της ασκηθείσας με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής,

προβαίνει σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των νέων αυτών στοιχείων, τα οποία εστάλησαν στην υπηρεσία μας με την ανωτέρω Πράξη του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

I. ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ 156126 ΕΙ 2016ΕΜΠ/11-11-2016 ΥΠΟΜΝΗΜΑ

38α	Σώμα επιταγής	95γ	EXTRAIT τράπεζας λογ.
38β	EXTRAIT τράπεζας λογ. ..	96α	Απόδειξη είσπραξης
38γ	EXTRAIT τράπεζας (.....) λογ. ..	96β	Αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής, σώμα επιταγής
..... δ	Γραμμάτιο είσπραξης τράπεζας	96γ	Καρτέλα 97α
38ε	Ημερολόγιο 2001	97β	Απόδειξη είσπραξης
38στ	EXTRAIT τράπεζας λογ.	97γ	Καρτέλα πελάτη
38ζ	Αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογαριασμού τράπεζας	97δ	Σώμα επιταγής
38η	Αντίγραφο κινήσεων επενδυτικού λογαριασμού τράπεζας	97ε	Απόδειξη είσπραξης
38θ	Αναζήτηση καταστημάτων τράπεζας	97στ	Καρτέλα πελάτη
60α	Σώμα επιταγής	97ζ	Σώμα επιταγής
60β	Αποδεικτικό αγοράς ιδιωτ. επιταγών άλλων τραπεζών	97η	Απόδειξη είσπραξης
62α	Αποδεικτικό ανάληψης τράπεζα	97θ	Καρτέλα πελάτη
62β	Αποδεικτικό κατάθεσης BANK	98α	Σώμα επιταγής
62γ	Αποδεικτικό κατάθεσης BANK	98β	Απόδειξη είσπραξης
63π	Βεβαίωση – αδυναμία εξεύρεσης κινήσεων επενδυτικών προϊόντων λόγω μη σύνδεσης τους με λογ. ταμειευτηρίου	98γ	Καρτέλα πελάτη
71α	Βεβαίωση εισοδήματος από τόκους	98δ	Σώμα επιταγής
75α	EXTRAIT τράπεζας λογ. USD	98ε	Απόδειξη είσπραξης
75β	Βιβλιάριο λογαριασμού	98στ	Καρτέλα πελάτη
75γ	Βιβλιάριο λογαριασμού	98ζ	Σώμα επιταγής
75δ	EXTRAIT τράπεζας λογ. ..	98η	Απόδειξη είσπραξης
75ε	EXTRAIT τράπεζας λογ. ..	98θ	Καρτέλα πελάτη
75στ	EXTRAIT τράπεζας λογ. ..	99α	Σώμα επιταγής
75ζ	Σελίδα αιτήματος	99β	Απόδειξη είσπραξης
75η	Αίτηση ανοίγματος λογαριασμού BANK, αποδεικτικό προθεσμιακής κατάθεσης	99γ	Καρτέλα πελάτη
75θ	Αίτημα στην τράπεζα	99δ	Σώμα επιταγής
75ι	Επιστολή - Απάντηση της τράπεζας	99ε	Απόδειξη είσπραξης
75κ	Βεβαίωση – αδυναμία εξεύρεσης κινήσεων επενδυτικών προϊόντων λόγω μη σύνδεσης τους με λογ. ταμειευτηρίου	99στ	Καρτέλα πελάτη
93α	Απόδειξη είσπραξης	99ζ	Σώμα επιταγής
93β	Καρτέλα	99η	Απόδειξη είσπραξης
93γ	EXTRAIT τράπεζας λογ.	99θ	Καρτέλα πελάτη
93δ	Μισθωτήριο	99ι	Σώμα επιταγής
94α	Απόδειξη είσπραξης	100α	Σώμα επιταγής
94β	Αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής, σώμα επιταγής	100β	Απόδειξη είσπραξης
94γ	Καρτέλα Ενοικίων γραφείων και parking	100γ	Καρτέλα πελάτη
94δ	Μισθωτήριο	100δ	Σώμα επιταγής
95α	Απόδειξη είσπραξης	100ε	Απόδειξη είσπραξης
95β	Καρτέλα	100στ	Καρτέλα πελάτη
		100ζ	Απόδειξη είσπραξης
		100η	Καρτέλα πελάτη
		101α	Σώμα επιταγής
		101β	Απόδειξη είσπραξης
		101γ	Καρτέλα πελάτη
		101δ	Σώμα επιταγής
		101ε	Απόδειξη είσπραξης
		101στ	Καρτέλα πελάτη
		101ζ	Σώμα επιταγής

101η Απόδειξη είσπραξης
 101θ Καρτέλα πελάτη
 102α Σώμα επιταγής
 102β Απόδειξη είσπραξης
 102γ Καρτέλα πελάτη
 102δ Σώμα επιταγής
 102ε Απόδειξη είσπραξης
 102στ Καρτέλα πελάτη
 103α Σώμα επιταγής
 103β Απόδειξη είσπραξης
 103γ Καρτέλα πελάτη
 103δ Σώμα επιταγής
 103ε Απόδειξη είσπραξης
 103στ Καρτέλα πελάτη
 103ζ Σώμα επιταγής
 103η Απόδειξη είσπραξης
 103θ Καρτέλα πελάτη
 103ι Σώμα επιταγής
 103κ Απόδειξη είσπραξης
 103λ Καρτέλα πελάτη
 103μ Σώμα επιταγής
 103ν Απόδειξη είσπραξης
 103ξ Καρτέλα πελάτη
 103ο Σώμα επιταγής
 103π Απόδειξη είσπραξης
 103ρ Καρτέλα πελάτη
 103σ Σώμα επιταγής
 103τ Απόδειξη είσπραξης
 103υ Καρτέλα πελάτη
 103φ Σώμα επιταγής
 103χ Απόδειξη είσπραξης
 103ψ Καρτέλα πελάτη
 103ω Σώμα επιταγής
 103αα Απόδειξη είσπραξης
 103ββ Καρτέλα πελάτη
 103γγ Σώμα επιταγής
 103δδ Απόδειξη είσπραξης
 103εε Καρτέλα πελάτη
 104α Σώμα επιταγής
 104β Απόδειξη είσπραξης
 104γ Καρτέλα πελάτη
 104δ Σώμα επιταγής
 104ε Απόδειξη είσπραξης
 104στ Καρτέλα πελάτη
 104ζ Σώμα επιταγής
 104η Απόδειξη είσπραξης
 104θ Καρτέλα πελάτη
 104ι Σώμα επιταγής
 104κ Απόδειξη είσπραξης
 104λ Καρτέλα πελάτη
 105α Σώμα επιταγής
 105β Απόδειξη είσπραξης
 105γ Καρτέλα πελάτη
 105δ Σώμα επιταγής

105ε Απόδειξη είσπραξης
 105στ Καρτέλα πελάτη
 105ζ Σώμα επιταγής
 105η Απόδειξη είσπραξης
 105θ Καρτέλα πελάτη
 105ι Σώμα επιταγής
 105κ Απόδειξη είσπραξης
 105λ Καρτέλα πελάτη
 105μ Σώμα επιταγής
 105ν Απόδειξη είσπραξης
 105ξ Καρτέλα πελάτη
 105ο Σώμα επιταγής
 105π Απόδειξη είσπραξης
 105ρ Καρτέλα πελάτη
 105σ Σώμα επιταγής
 105τ Απόδειξη είσπραξης
 105υ Καρτέλα πελάτη
 106α Σώμα επιταγής
 106β Απόδειξη είσπραξης
 106γ Καρτέλα πελάτη
 106δ Σώμα επιταγής
 106ε Απόδειξη είσπραξης
 106στ Καρτέλα πελάτη
 106ζ Σώμα επιταγής
 106η Απόδειξη είσπραξης
 106θ Καρτέλα πελάτη
 106ι Σώμα επιταγής
 106κ Απόδειξη είσπραξης
 106λ Καρτέλα πελάτη
 106μ Σώμα επιταγής
 106ν Απόδειξη είσπραξης
 106ξ Καρτέλα πελάτη
 106ο Σώμα επιταγής
 106π Απόδειξη είσπραξης
 106ρ Καρτέλα πελάτη
 106τ Απόδειξη είσπραξης
 106υ Καρτέλα πελάτη
 107α Σώμα επιταγής
 107β Απόδειξη είσπραξης
 107γ Καρτέλα πελάτη
 107δ Σώμα επιταγής
 107ε Απόδειξη είσπραξης
 107στ Καρτέλα πελάτη
 108α Σώμα επιταγής
 108β Απόδειξη είσπραξης
 108θ Καρτέλα πελάτη
 108γ Σώμα επιταγής
 108δ Απόδειξη είσπραξης
 108ε Καρτέλα πελάτη
 108στ Σώμα επιταγής
 108ζ Απόδειξη είσπραξης
 108η Καρτέλα πελάτη
 109α Αποδεικτικό κατάθεσης επιταγής, σώμα επιταγής

109β	Βεβαίωση	113γ	Πληρεξούσιο
110α	Αποδεικτικό πληρωμής επιταγής, σώμα επιταγής	113δ	Καρτέλα 113ε Μισθωτήριο
110β	Απόδειξη είσπραξης	114α	Αποδεικτικό πληρωμής επιταγής, σώμα επιταγής
110γ	Καρτέλα	114β	Απόδειξη είσπραξης
110δ	Μισθωτήριο	114γ	Καρτέλα πελάτη
111α	Αποδεικτικό πληρωμής επιταγής, σώμα επιταγής	115α	Σώμα επιταγής
112α	Αποδεικτικό πληρωμής επιταγής, σώμα επιταγής	115β	Απόδειξη είσπραξης
112β	Απόδειξη είσπραξης	115γ	Καρτέλα πελάτη
112γ	Καρτέλα	115δ	Σώμα επιταγής
112δ	Μισθωτήριο	115ε	Απόδειξη είσπραξης
113α	Αποδεικτικό πληρωμής επιταγής, σώμα επιταγής	115στ	Καρτέλα πελάτη
113β	Απόδειξη είσπραξης	115ζ	EXTRAIT τράπεζας λογ.
		116	Βεβαίωση Τραπεζής Πειραιώς για την πρόσφατη παράδοση σωμάτων επιταγών την 25/10/2016

II. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

(Προς διευκόλυνση της επεξεργασίας των δεδομένων τα κεφάλαια αναγράφονται ως η ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή και επιπλέον οι διαπιστώσεις – παρατηρήσεις έχουν διαχωριστεί ανά ελεγχόμενη χρήση)

4. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑΣ 7.2 Α ΤΗΣ ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΤΗΣ ΠΑΡ. 8.5 ΤΗΣ ΑΠΟ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΜΑΣ (σελ. 60-97) ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σχετικά με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων σε ότι αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε συνδυασμό με την προσκόμιση νέων στοιχείων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως κάτωθι :

5. ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΔΙΚΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΕΡΑΝ ΤΩΝ ΟΣΩΝ ΕΙΧΑΝ ΗΔΗ ΑΠΟΔΕΙΧΘΕΙ ΣΤΟ ΚΕΦ. 8.7 ΤΗΣ ΑΠΟ 06-07-2016 ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΜΑΣ (σελ. 105-110)

Οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων όπως περιλαμβάνονται στο κεφ. 3 του με αρ. πρωτ.υπομνήματος που κατατέθηκε στην ΔΕΔ αποτελούν επανάληψη των όσων ήδη έχουν καταθέσει με την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, έχουν εξεταστεί και απαντηθεί με το με αρ. πρωτ.πόρισμα του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας κατά την αναπομπή της υπόθεσης από τη ΔΕΔ για συμπληρωματικό έλεγχο.

III. ΠΟΡΙΣΜΑ

Με βάση τα παραπάνω, οι μεταβολές που επήλθαν με τον παρόντα έλεγχο στα ποσά του φορολογητέου εισοδήματος όπως αρχικά είχε προσδιοριστεί από τον έλεγχο και στη συνέχεια μεταβλήθηκε κατόπιν αναπομπής της από τη ΔΕΔ ως αρ. πρωτ.έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ 48 §3 Ν. 2238, ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. 23897/21-10-2016 ΠΟΡΙΣΜΑ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (€)	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ 48 §3 Ν. 2238 (€)	
	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ			Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ	Η ΣΥΖΥΓΟΣ
2000	163.524,35	0,00	-97.164,39	0,00	260.688,74	0,00
2001	346.642,15	0,00	287.325,23	0,00	59.316,92	0,00
2002	43.639,32	0,00	29.861,15	11.487,40	2.290,77	0,00
2003	112.541,89	0,00	6.307,60	11.648,88	94.585,41	0,00
2004	120.197,54	0,00	39.800,00	5.033,36	75.364,18	0,00
2005	56.773,41	0,00	8.248,19	6.429,85	42.095,37	0,00
2006	77.971,40	0,00	4.400,00	34.098,36	39.473,04	0,00
2007	28.666,03	0,00	8.683,88	9.609,66	10.372,49	0,00
2008	36.342,86	33.342,86	0,00	3.000,00	33.342,86	33.342,86
2009	44.727,85	0,00	32.120,00	10.006,94	2.600,91	0,00
2010	71.610,62	53.141,11	18.469,51	0,00	53.141,11	53.141,11
2011	5.928,55	0,00	3.500,00	2.428,55	0,00	0,00
2012	17.652,02	0,00	13.545,90	0,00	4.106,12	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.126.217,99	86.483,97	355.097,07	93.743,00	677.377,92	86.483,97

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Συνημμένα:

1. Τα συνημμένα στη με αρ.Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. »

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνονται δεκτά τα ως άνω πορίσματα του ΚΕΦΟΜΕΠ ,τα ως άνω ποσά του πίνακα που μεταβάλλονται βάσει αυτών αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων .

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε βάσει των ως άνω πορισμάτων ότι στη χρήση 2001 καταλογίστηκαν ποσά συνολικής αξίας 97.164,39 ευρώ , τα οποία αφορούσαν τη χρήση 2000 και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2001.

Επειδή τα ως άνω ποσά των καταθέσεων του έτους 2001 για τα οποία ο έλεγχος κρίνει ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας στη χρήση 2000 το οποίο γίνεται και αποδεκτό από την υπηρεσία μας **δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2000, το εάν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013.**

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

Επειδή ως προς τα λοιπά ποσά εκτός των ως άνω αναφερομένων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/05/2016 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καθώς επίσης και τα πορίσματα του ελέγχου μετά τις αναφερόμενες ως άνω αναπομπές της υπόθεσης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** τηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των **1)**, ΑΦΜ και **2)**, ΑΦΜ και **Α)** την επικύρωση **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), και **Β)** την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 2001), **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδος 2002), **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), **4)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), **5)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005), **6)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006), **7)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), **8)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), **9)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), **10)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), **11)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), **12)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012), **13)** της με αριθ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς α. 18 Ν. 3758/2009 για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), **14)** της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), **15)** της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), **16)** της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013

(διαχειριστική περίοδος 2012), του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π).

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης στον Προσφεύγοντα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης στην Προσφεύγουσα
2000	163.524,35		-	-	163.524,35	
2001	346.642,15		287.325,23	-	59.316,92	
2002	43.639,32		41.348,55		2.290,77	
2003	112.541,89		17.956,48		94.585,41	
2004	120.197,54		44.833,36		75.364,18	
2005	56.773,41		14.678,04		42.095,37	
2006	77.971,40		38.498,36		39.473,04	
2007	28.666,03		18.293,54		10.372,49	
2008	36.342,86	33.342,86	3.000,00		33.342,86	33.342,86
2009	44.727,85		42.126,94		2.600,91	
2010	71.610,62	53.141,11	18.469,51		53.141,11	53.141,11
2011	5.928,55		5.928,55		0,00	
2012	17.652,02		13.545,90		4.106,12	

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	2.545.480	663.815	2.545.480	663.815	2.545.480	663.815	
Γ. Από κινητές αξίες			0	0	0	0	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0	0	0	0	
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	29.897		29.897	0	29.897	0	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0	0	0	0	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	5.928.000		61.648.922	0	61.648.922	0	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	8.503.377	663.815	64.224.299	663.815	64.224.299	663.815	55.720.922
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0
Υπόλοιπο	8.503.377	663.815	64.224.299	663.815	64.224.299	663.815	55.720.922
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0
Άθροισμα	8.503.377	663.815	64.224.299	663.815	64.224.299	663.815	55.720.922
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.203.494	36.206	1.203.494	36.206	1.203.494	36.206	0

Φορολογητέο εισόδημα	7.299.883	627.609	63.020.805	627.609	63.020.805	627.609	55.720.922
----------------------	-----------	---------	------------	---------	------------	---------	------------

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας:
ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	7.299.883	63.020.805	63.020.805	55.720.922	163.524,35
	της συζύγου	627.609	627.609	627.609	0	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	31.074	0	0	31.074	91,19
	Χρεωστικό ποσό	0	24.568.573	24.568.573	24.568.573	72.101,46
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		87.825	87.825			
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17.566	17.566			
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου						
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			29.519.577	29.519.577	29.519.577	86.631,19
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	74.317	54.193.541	54.119.224	54.119.224	158.823,84
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2002 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.712.225	807.053	2.712.225	807.053	2.712.225	807.053	
Γ. Από κινητές αξίες			0	0	0	0	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0	0	0	0	
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	16.800		16.800	0	16.800	0	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0	0	0	0	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	5.928.000		124.046.313	0	26.140.240	0	20.212.240
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	8.657.025	807.053	126.775.338	8.657.025	28.869.265	807.053	20.212.240
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0
Υπόλοιπο	8.657.025	807.053	126.775.338	8.657.025	28.869.265	807.053	20.212.240
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0
Άθροισμα	8.657.025	807.053	126.775.338	8.657.025	28.869.265	807.053	20.212.240

Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.175.809	12.791	1.175.809	1.175.809	1.175.809	12.791	0
Φορολογητέο εισόδημα	7.481.216	794.262	125.599.529	7.481.216	27.693.456	794.262	20.212.240

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας:**
ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας	
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			7.481.216	1.171.965	27.693.456	9.475.244
	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		33.753		33.753
	Υπόλοιπο φόρου (α)			1.138.212		9.441.491
						8.303.279
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			794.262	0	794.262	0
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0
	Υπόλοιπο φόρου (β)			0		0
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0		0
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			3.002.644,00	45.040,00		45.040,00
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.183.252		9.486.531
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες					0	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			1.200.000		1.200.000	
γ) Ακίνητα					0	
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0	
στ) Την αλλοδαπή					0	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0	
β) Ειδικών περιπτώσεων				1.200.000	0	1.200.000
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου				-16.748		8.286.531
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0		0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				90.003		90.003
						0

3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			18.001		18.001	0
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0	0
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0	0
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					9.963.935	9.963.935
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				0	0
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0	0
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0	0
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0	0
Σύνολο			91.256		18.358.469	18.267.213
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			3.130		3.130	0
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		88.126		18.355.339	18.267.213
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0		0	0
	Ποσό που επιστράφηκε		0		0	0
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		88.126		18.355.339	18.267.213

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	7.481.216	125.599.529	27.693.456	20.212.240	59.316,92
	της συζύγου	794.262	794.262	794.262	0	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	19.878	0	0	19.878	58,34
	Χρεωστικό ποσό	0	49.893.482	8.283.401	8.283.401	24.309,32
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		90.003	90.003	90.003		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		18.001	18.001	18.001		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			59.896.032	9.963.935	9.963.935	29.241,19
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	88.126	109.897.518	18.355.339	18.267.213	53.608,84
	για επιστροφή					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	10.466,73	3.003,39	10.466,73	3.003,39	10.466,73	3.003,39	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	70,00		70,00		70,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	17.604,00		17.604,00		17.604,00		
Εισόδημα του ρθρου 48 παρ.3			43.639,32		2.290,77		2.290,77
Συνολικό εισόδημα	28.140,73	3.003,39	71.780,05	3.003,39	30.431,50	3.003,39	2.290,77
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	28.140,73	3.003,39	71.780,05	3.003,39	30.431,50	3.003,39	2.290,77
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	28.140,73	3.003,39	71.780,05	3.003,39	30.431,50	3.003,39	2.290,77
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.189,37	71,36	3.189,37	71,36	3.189,37	71,36	
Φορολογητέο εισόδημα	24.951,36	2.932,03	68.590,68	2.932,03	27.242,13	2.932,03	2.290,77

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου φόρου	Μείωση του Υπόλοιπο φόρου (α)	24.951,36	4.420,54	27.242,13	5.336,85	916,31
					0,00	
			4.420,54		5.336,85	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου φόρου	Μείωση του Υπόλοιπο φόρου (β)	2.932,03	0,00	2.932,03	0,00	0,00
					0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος						

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	11.582,00	173,73		173,73	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.594,27		5.510,58	916,31
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	3.520,80		3.520,80		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		3.520,80	0,00	3.520,80	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		1.073,47		1.989,78	916,31
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	328,75		328,75	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	65,75		65,75	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.099,57	1.099,57	
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00	
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Σύνολο		1.467,97		3.483,86	2.015,89
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		0,00	0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.467,97		3.483,86	2.015,89
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.467,97		3.483,86	2.015,89

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	24.951,36	68.590,68	27.242,13	2.290,77
	της συζύγου	2.932,03	2.932,03	2.932,03	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00

	Χρεωστικό ποσό	1.073,47	18.529,20	1.989,78	916,31
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		328,75	328,75	328,75	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		65,75	65,75	65,75	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			20.946,88	1.099,57	1.099,57
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.467,97	39.870,58	3.483,86	2.015,89
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	9.028,50	1.299,60	9.028,50	1.299,60	9.028,50	1.299,60	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	70,00		70,00		70,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			112.541,89		94.585,41		94.585,41
Συνολικό εισόδημα	9.098,50	1.299,60	121.640,39	1.299,60	103.683,91	1.299,60	94.585,41
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	9.098,50	1.299,60	121.640,39	1.299,60	103.683,91	1.299,60	94.585,41
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	9.098,50	1.299,60	121.640,39	1.299,60	103.683,91	1.299,60	94.585,41
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.185,02	124,98	1.299,43	10,57	1.299,43	10,57	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	7.913,48	1.174,62	120.340,96	1.289,03	102.384,48	1.289,03	94.585,41

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.**

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου	7.913,48		102.384,48	35.343,79	
Μείωση του φόρου				45,49	
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		35.298,30	35.298,30
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου	1.174,62	0,00	1.289,03	0,00	
Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	10.191,60	152,87	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		35.451,17	35.451,17
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		35.451,17	35.451,17
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	346,79			346,79	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	69,36			69,36	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				42.541,41	42.541,41

Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο	416,15			78.408,73	77.992,58
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00			0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	416,15			78.408,73	77.992,58
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00			0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	416,15			78.408,73	77.992,58

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	7.913,48	120.340,96	102.384,48	94.471,00
	της συζύγου	1.174,62	1.289,03	1.289,03	114,41
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		42.633,76	35.451,17	35.451,17
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		346,79	346,79		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		69,36	69,36		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			51.160,51	42.541,41	42.541,41
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	416,15	94.210,42	78.408,73	77.992,58
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	9.175,29	1.356,60	9.175,29	1.356,60	9.175,29	1.356,60	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	75,00		75,00		75,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00
Εισόδημα του άρθρου 48			120.197,54		75.364,18		75.364,18

παρ.3							
Συνολικό εισόδημα	9.250,29	1.356,60	129.447,83	1.356,60	84.614,47	1.356,60	75.364,18
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	9.250,29	1.356,60	129.447,83	1.356,60	84.614,47	1.356,60	75.364,18
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	9.250,29	1.356,60	129.447,83	1.356,60	84.614,47	1.356,60	75.364,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.606,10	127,90	3.723,63	10,37	3.723,63	10,37	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	5.644,19	1.228,70	125.724,20	1.346,23	80.890,84	1.346,23	75.364,18

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	5.644,19		80.890,84	26.746,34	26.715,37
Του συζύγου				30,97	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		26.715,37	
(α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.228,70	0,00	1.346,23	0,00	0,00
Της συζύγου				0,00	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		0,00	
(β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	10.467,60	157,01	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		26.872,38	26.872,38
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :				
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		0,00		26.872,38
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		356,87	356,87	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		71,37	71,37	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			32.246,85	32.246,85
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		428,24	59.547,47	59.119,23
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		428,24	59.547,47	59.119,23
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		428,24	59.547,47	59.119,23

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.644,19	125.724,20	80.890,84	75.246,65
	της συζύγου	1.228,70	1.346,23	1.346,23	117,53
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		44.805,72	26.872,38	26.872,38
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		356,87	356,87	356,87	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		71,37	71,37	71,37	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			53.766,86	32.246,85	32.246,85
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	428,24	99.000,82	59.547,47	59.119,23
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	9.330,63	1.398,78	9.330,63	1.398,78	9.330,63	1.398,78	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	72,10		72,10		72,10		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			56.773,41		42.095,37		42.095,37
Συνολικό εισόδημα	9.402,73	1.398,78	66.176,14	1.398,78	51.498,10	1.398,78	42.095,37
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	9.402,73	1.398,78	66.176,14	1.398,78	51.498,10	1.398,78	42.095,37
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	9.402,73	1.398,78	66.176,14	1.398,78	51.498,10	1.398,78	42.095,37
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.445,55	142,45	4.565,23	22,77	4.565,23	22,77	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	4.957,18	1.256,33	61.610,91	1.376,01	46.932,87	1.376,01	42.095,37

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	4.957,18		46.932,87	13.098,15	12.961,46
				136,69	
		0,00		12.961,46	
	1.256,33	0,00	1.376,01	0,00	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00	0,00
		0,00		0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					0,00

Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	9.950,70	149,26	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		13.110,72	13.110,72
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου				13.110,72	13.110,72
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		342,69		342,69	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		68,54		68,54	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				15.732,86	15.732,86
Ανακρίβεια έως 120 %		120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		411,23		29.254,81	28.843,58
'Εκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		6,17		6,17	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		405,06		29.248,64	28.843,58
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		405,06		29.248,64	28.843,58

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.957,18	61.610,91	46.932,87	41.975,69
	της συζύγου	1.256,33	1.376,01	1.376,01	119,68
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		18.981,93	13.110,72	13.110,72
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		342,69	342,69	342,69	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		68,54	68,54	68,54	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			22.778,32	15.732,86	15.732,86
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Μείωση επιστροφής φόρου		-6,17	-6,17	-6,17	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	405,06	42.165,31	29.248,64	28.843,58
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	7.410,00	1.449,17	7.410,00	1.449,17	7.410,00	1.449,17	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	67,06		67,06		67,06		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			77.971,40		39.473,04		39.473,04
Συνολικό εισόδημα	7.477,06	1.449,17	85.448,46	1.449,17	46.950,10	1.449,17	39.473,04
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	7.477,06	1.449,17	85.448,46	1.449,17	46.950,10	1.449,17	39.473,04
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	7.477,06	1.449,17	85.448,46	1.449,17	46.950,10	1.449,17	39.473,04
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.255,42	178,58	4.415,66	18,34	4.415,66	18,34	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	3.221,64	1.270,59	81.032,80	1.430,83	42.534,44	1.430,83	39.473,04

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.221,64		42.534,44	11.338,78	
Του συζύγου				53,22	
Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		11.285,56	11.285,56
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.270,59	0,00	1.430,83	0,00	
Της συζύγου				0,00	
Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	7.800,00	117,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		11.402,56	11.402,56
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		11.402,56	11.402,56
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	279,76			279,76	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	55,95			55,95	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				13.683,07	13.683,07
Ανακρίβεια	120,00%				
έως 120%					

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		335,71		25.421,33	25.085,62
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		5,04		5,04	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		330,67		25.416,29	25.085,62
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		330,67		25.416,29	25.085,62

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.221,64	81.032,80	42.534,44	39.312,80
	της συζύγου	1.270,59	1.430,83	1.430,83	160,24
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		26.....,60	11.402,56	11.402,56
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		279,76	279,76	279,76	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		55,95	55,95	55,95	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			32.161,92	13.683,07	13.683,07
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Μείωση επιστροφής φόρου		5,04	5,04	5,04	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	330,67	59.294,19	25.416,29	25.085,62
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	8.877,93	1.779,47	8.877,93	1.779,47	8.877,93	1.779,47	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	63,04		63,04		63,04		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			28.666,03		10.372,49		10.372,49

Συνολικό εισόδημα	8.940,97	1.779,47	37.607,00	1.779,47	19.313,46	1.779,47	10.372,49
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	8.940,97	1.779,47	37.607,00	1.779,47	19.313,46	1.779,47	10.372,49
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	8.940,97	1.779,47	37.607,00	1.779,47	19.313,46	1.779,47	10.372,49
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.569,01	199,19	4.713,98	54,22	4.713,98	54,22	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	4.371,96	1.580,28	32.893,02	1.725,25	14.599,48	1.725,25	10.372,49

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	4.371,96		14.599,48	978,85	893,11
				85,74	
		0,00		893,11	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	1.580,28	0,00	1.725,25	0,00	0,00
				0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00	9.152,50	137,29	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		0,00		1.030,40	1.030,40
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		

β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		0,00		1.030,40	1.030,40
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	329,62			329,62	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	65,92			65,92	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				1.236,48	1.236,48
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο	395,54			2.662,42	2.266,88
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	5,93			5,93	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	389,61			2.656,49	2.272,81
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00			0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00			0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	389,61			2.656,49	2.272,81

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.371,96	32.893,02	14.599,48	10.227,52
	της συζύγου	1.580,28	1.725,25	1.725,25	144,97
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		6.624,83	1.030,40	1.030,40
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		329,62	329,62	329,62	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		65,92	65,92	65,92	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			7.949,80	1.236,48	1.236,48
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Μείωση επιστροφής φόρου		5,93	5,93	5,93	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	389,61	14.964,24	2.656,49	2.266,88
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	10.185,00	2.095,20	10.185,00	2.095,20	10.185,00	2.095,20	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	52,29		52,29		52,29		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			36.342,86	33.342,86	33.242,86	33.342,86	66.585,72
Συνολικό εισόδημα	10.237,29	2.095,20	46.580,15	35.438,06	43.480,15	35.438,06	66.585,72
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	10.237,29	2.095,20	46.580,15	35.438,06	43.480,15	35.438,06	66.585,72
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	10.237,29	2.095,20	46.580,15	35.438,06	43.480,15	35.438,06	66.585,72
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	5.029,27	423,87	4.714,65	738,49	4.714,65	738,49	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	5.208,02	1.671,33	41.865,50	34.699,57	38.765,50	34.699,57	66.585,72

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			5.208,02		38.765,50	8.328,24	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου					144,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		8.184,24	8.184,24
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			1.671,33		34.699,57	6.823,84	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου						
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		6.823,84	6.823,84
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00

Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			12.660,00	189,90	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00	15.197,98	15.197,98
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00	0,00	
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			0,00	15.197,98	15.197,98
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			379,80	379,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			75,96	75,96	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				18.237,57	18.237,57
Ανακρίβεια 60 μήνες X 2%			120,00%		
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%	0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			455,76	33.891,31	33.435,55
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών			6,84	6,84	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			448,92	33.884,47	33.435,55
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			448,92	33.884,47	33.435,55

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	5.208,02	41.865,50	38.765,50	33.557,48
	της συζύγου	1.671,33	34.699,57	34.699,57	33.028,24
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	6,84
	Χρεωστικό ποσό		16.344,98	15.191,14	15.197,98
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		379,80	379,80	379,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		75,96	75,96	75,96	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			19.613,98	18.237,57	18.237,57
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Μείωση επιστροφής φόρου		6,84	6,84		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	448,92	36.407,88	33.884,47	33.435,55
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	9.745,21	2.095,20	9.745,21	2.095,20	9.745,21	2.095,20	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	52,29		52,29		52,29		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.939,27		16.939,27		16.939,27		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			44.727,85		2.600,91	0,00	2.600,91
Συνολικό εισόδημα	26.736,77	2.095,20	71.464,62	26.736,77	29.337,68	2.095,20	2.600,91
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	26.736,77	2.095,20	71.464,62	26.736,77	29.337,68	2.095,20	2.600,91
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00			0,00			0,00
Άθροισμα	26.736,77	2.095,20	71.464,62	26.736,77	29.337,68	2.095,20	2.600,91
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.880,84	664,66	4.022,48	3.880,84	4.022,48	523,02	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.855,93	1.430,54	67.442,14	22.855,93	25.315,20	1.572,18	2.600,91

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		22.855,93	2.713,98	25.315,20	3.328,80	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (α)			2.713,98		3.328,80	614,82
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		1.430,54		1.572,18	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		10.500,00	157,50	10.500,00	157,50	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			2.871,48		3.486,30	614,82
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου			2.871,48		3.486,30	614,82
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			1.579,31		1.579,31	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			379,80		379,80	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			75,96		75,96	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					737,78	737,78
	Ανακρίβεια	μήνες	120,00%				

		X 2%					
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
	Σύνολο			4.906,55		6.259,15	1.352,60
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			73,60		73,60	0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		4.832,95		6.185,55	1.352,60
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			4.832,95		6.185,55	1.352,60

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.855,93	67.442,14	25.315,20	2.459,27
	της συζύγου	1.430,54	1.572,18	1.572,18	141,64
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.871,48	17.987,25	3.412,70	614,82
Προκαταβολή φόρου		1.579,31	1.579,31	1.579,31	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		379,80	379,80	379,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		75,96	75,96	75,96	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			18.138,92	737,78	737,78
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Μείωση επιστροφής φόρου		73,60	73,60	73,60	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.832,95	38.087,64	6.185,55	1.352,60
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	10.185,00	2.095,20	10.185,00	2.095,20	10.185,00	2.095,20	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	91,13		91,13		91,13		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.631,49		13.631,49		13.631,49		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			71.610,62	53.141,11	53.141,11	53.141,11	106.282,22

Συνολικό εισόδημα	23.907,62	2.095,20	95.518,24	55.236,31	77.048,73	55.236,31	106.282,22
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	23.907,62	2.095,20	95.518,24	55.236,31	77.048,73	55.236,31	106.282,22
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	23.907,62	2.095,20	95.518,24	55.236,31	77.048,73	55.236,31	106.282,22
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	137,80	60,00	137,80	60,00	137,80	60,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.769,82	2.035,20	95.380,44	55.176,31	76.910,93	55.176,31	106.282,22

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			23.769,82	2.620,15	76.910,93	22.364,37	
	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		1.789,18		1.613,31	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			830,97		20.751,06	19.920,09
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			2.035,20		55.176,31	13.767,00	
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				209,87	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		13.557,13	13.557,13
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		1.200,00	1.200,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			10.500,00	157,50	12.660,00	189,90	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				988,47		35.698,09	34.709,62
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			1.555,62		1.555,62		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων				1.555,62	0,00	1.555,62	

3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		-567,15		34.142,47	34.709,62
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			543,66		543,66	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			379,80		379,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			75,96		75,96	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					41.651,54	41.651,54
Ανακρίβεια	60 μήνες X 2%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			1,82		1,82	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			434,09		76.795,25	76.361,16
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			23,65		23,65	0,00
			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	410,44	76.771,60	76.361,16
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			410,44		76.771,60	76.361,16

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.769,82	95.380,44	76.910,93	53.141,11
	της συζύγου	2.035,20	55.176,31	55.176,31	53.141,11
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	567,15		0,00	-543,50
	Χρεωστικό ποσό		41.530,28	34.118,82	34.118,82
Προκαταβολή φόρου		543,66	543,66	543,66	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		379,80	379,80	379,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		75,96	75,96	75,96	
Μείον Λοιποί συμψηφισμοί					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			50.516,92	41.651,54	41.651,54
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		1,82	1,82	1,82	
Μείωση επιστροφής φόρου		23,65	23,65	23,65	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	410,44	93.024,79	76.771,60	76.361,16
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
	9.716,78	2.095,20	9.716,78	2.095,20	9.716,78	2.095,20	0,00
Α - Β. Από ακίνητα							
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	84,85		84,85		84,85		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.338,04		13.338,04		13.338,04		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			5.928,55				0,00
Συνολικό εισόδημα	23.139,67	2.095,20	29.068,22	2.095,20	23.139,67	2.095,20	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	23.139,67	2.095,20	29.068,22	2.095,20	23.139,67	2.095,20	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	23.139,67	2.095,20	29.068,22	2.095,20	23.139,67	2.095,20	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.139,67	2.095,20	29.068,22	2.095,20	23.139,67	2.095,20	0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.139,67	29.068,22	23.139,67	0,00
	της συζύγου	2.095,20	2.095,20	2.095,20	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.738,22	4.527,18	2.738,22	0,00
Προκαταβολή φόρου		1.678,28	1.678,28	1.678,28	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		379,80	379,80	379,80	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		75,96	75,96	75,96	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.717,40		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		1,70	1,70	1,70	
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.873,96	8.380,32	4.873,96	0,00
	για επιστροφή				

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	5.846,06	1.047,60	5.846,06	1.047,60	5.846,06	1.047,60	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	84,05		84,05		84,05		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.343,04		13.343,04		13.343,04		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Εισόδημα του άρθρου 48 παρ.3			17.652,02		4.106,12	0,00	4.106,12
Συνολικό εισόδημα	19.273,15	1.047,60	36.925,17	1.047,60	23.379,27	1.047,60	4.106,12
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	19.273,15	1.047,60	36.925,17	1.047,60	23.379,27	1.047,60	4.106,12
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	19.273,15	1.047,60	36.925,17	1.047,60	23.379,27	1.047,60	4.106,12
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	19.273,15	1.047,60	36.925,17	1.047,60	23.379,27	1.047,60	4.106,12

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		19.273,15	2.238,29	23.379,27	3.264,82	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		427,58		427,58	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		1.810,71		2.837,24	1.026,53
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		1.047,60		1.047,60	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου					
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			209,70		209,70	

	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.020,41		3.046,94	1.026,53
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.678,28		1.678,28		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		1.678,28	0,00	1.678,28	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		342,13		1.368,66	1.026,53
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.102,32		1.102,32	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		225,90		225,90	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		45,18		45,18	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				739,10	739,10
	Ανακρίβεια 36 μήνες X 2%	72,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ		1,68		1,68	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	Σύνολο		1.717,21		3.482,84	1.765,63
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.717,21		3.482,84	1.765,63
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.717,21		3.482,84	1.765,63

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.273,15	36.925,17	23.379,27	4.106,12
	της συζύγου	1.047,60	1.047,60	1.047,60	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	342,13	6.066,31	1.368,66	1.026,53
Προκαταβολή φόρου		1.102,32	1.102,32	1.102,32	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		225,90	225,90	225,90	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		45,18	45,18	45,18	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.121,41	739,10	739,10
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		1,68	1,68	1,68	1,68
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί				0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.717,21	0,00	3.482,84	1.765,63
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ του αρ. 18 ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	67.402,73	6.718,54	96.068,76	6.718,54	77.775,22	6.718,54	
Εισφορά	1.000,00		2.000,00		1.000,00		0,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			1.200,00				0,00
Σύνολο εισφοράς	1.000,00		2.200,00		1.000,00		0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	31.382,31	5.695,33	102.992,93	58.836,44	84.523,42	58.836,44	106.282,22
Συντελεστής εισφοράς	2%		4%	3%	3%	3%	
Εισφορά	627,65		4.119,72	1.765,09	2.535,70	1.765,09	3.673,15
Πρόσθετη εισφ. 120%			4.190,49	2.118,11	2.289,66	2.118,11	4.407,77
Σύνολο εισφοράς	627,65		8.310,20	3.883,21	4.825,36	3.883,21	8.080,92

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	35.054,98	6.715,99	40.983,53	6.715,99	35.054,98	6.715,99	0,00
Συντελεστής εισφοράς	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	0,00
Εισφορά	701,10		819,67		701,10		0,00
Πρόσθετη εισφ. 96%			113,83				0,00
Σύνολο εισφοράς	701,10	0,00	933,50	0,00	701,10	0,00	0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011
Οικονομικό Έτος :2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	30.439,30	1.047,60	48.091,32	1.047,60	34.545,42	1.047,60	
Συντελεστής εισφοράς	2%	0%	2%	0%	2%	0%	82,12
Εισφορά	608,79	0,00	961,83	0,00	690,91	0,00	
Πρόσθετη εισφ. 37%			261,25		30,38		30,38
Σύνολο εισφοράς	608,79	0,00	1.223,08	0,00	721,29	0,00	112,50

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

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).