



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 : 213 1604564
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 28 / 11 / 2016

Αριθμός Απόφασης **3996**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

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

4. Την από **.../06/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, Δημοσίου Υπαλλήλου, κατοίκου Άργους, επί της οδού Θεάτρου 38, τ.κ 21232, και της του, με ΑΦΜ: κατοίκου επί της οδού αριθ. τ.κ, με την ιδιότητά τους **ως κληρονόμων** του του με ΑΦΜ:, κατά:

✓ των από **.../05/2016** και με αριθμούς,,,,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών από **2001** έως **2012** αντίστοιχα,

✓ των από **.../05/2016** και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής **Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικον. ετών **2011** και **2012** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από **.../05/2016** εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και ειδικής **εισφοράς αλληλεγγύης** της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .../06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, και της του με **ΑΦΜ:**, ενεργούντες ως κληρονόμοι του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **31/05/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.-02-2014 **εντολή μερικού ελέγχου** του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2010, 2011 και 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του πατέρα των προσφευγόντων κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρο 48 § 3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή αυτός ήταν συνδικαιούχος λογαριασμού από τον οποίο κατά το ημερολογιακό έτος 2011 (οικ. έτος 2012) απεστάλησαν στο εξωτερικό χρηματικά **εμβάσματα** συνολικού ποσού **1.300.000€**.

Συγκεκριμένα απεστάλησαν στο εξωτερικό δύο εμβάσματα από κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Marfin Egnatia Bank με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες (..... και) και τον πατέρα τους, στη Γερμανική τράπεζα Deutsche Bank Privat –UND με τους ίδιους συνδικαιούχους: 1) Στις **22/09/2011** ποσό **1.000.000€** και 2) στις **25/10/2011** ποσό **300.000€**.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον πατέρα των προσφευγόντων, αφού ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία του φακέλου τεκμηρίωσης εμβασμάτων που είχε υποβάλλει στη ΔΟΥ Άργους, οι υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τα οικον. έτη 2001 – 2012, καθώς και τα στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες που βεβαίωναν ότι **το υπόλοιπο των λογαριασμών της 31/12/1999** που του αναλογούσε ανήρχετο στο ποσό των **90.000.000 δρχ**, η φορολογική αρχή προσδιόρισε το **διαθέσιμο υπόλοιπο κεφαλαίου** κατά την 31/12/2011 από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων (2000 – 2009) σε **829.639,47€**, με αποτέλεσμα την **κάλυψη των εμβασμάτων που του αναλογούσαν** ποσού **433.333,33€**.

Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ.-06-2015 **εντολή μερικού ελέγχου** Γραφείου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω υπηρεσίας, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμό **A.B.M. ΟΙΚ.ΕΙΣ. ΠΕ-09-2012** Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε έλεγχος των **οικονομικών ετών 2001 - 2011** στους τραπεζικούς λογαριασμούς του πατέρα των προσφευγόντων, οι κινήσεις των οποίων παραδόθηκαν στην ελέγχουσα φορολογική Αρχή σε ηλεκτρονική μορφή (CD), προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι πρωτογενείς πιστώσεις ανά έτος δικαιολογούνταν με βάση τα δηλωθέντα, με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εισοδήματά του.

Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και συγκεκριμένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονται στον ως άνω ψηφιακό δίσκο (CD), προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών τους και δεν προκύπτει η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα των προσφευγόντων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από .../05/2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον πατέρα των προσφευγόντων, τα αποτελέσματα δε του ελέγχου ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ποσά που αναλογούν στον προσφεύγοντα	
		Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	1.125.000 δρχ	3.301,54 €
2002	2001	833.333 δρχ	2.445,59 €
2003	2002		2.333,33 €
2004	2003		2.566,67 €
2005	2004		2.971,49 €
2006	2005		8.833,32 €
2007	2006		2.620,34 €
2008	2007		3.116,67 €
2009	2008		1.666,67 €
2010	2009		1.916,67 €
2011	2010		6.666,67 €
2012	2011		7.656,73 €
Σ ύ ν ο λ ο			46.095,69 €

Αναλυτικά οι καταλογισθείσες ως πρωτογενείς καταθέσεις έχουν ως εξής:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Ποσό που αναλογεί στον Προσφεύγοντα
			Αριθμός	Αιτιολογία				
Σ-15	2000	Eurobank	*****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/08/2000	2.934,70 €	2	1.467,35 €
Σ-17	2000	Eurobank	*****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/08/2000	3.668,38 €	2	1.834,19 €
21	2001	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/05/2001	2.934,71 €	3	978,24 €
32	2001	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/11/2001	4.402,05 €	3	1.467,35 €
47	2002	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/09/2002	1.800,00 €	3	600,00 €
48	2002	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/09/2002	5.200,00 €	3	1.733,33 €
57	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/03/2003	3.000,00 €	3	1.000,00 €
60	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/2003	2.000,00 €	3	666,67 €
67	2003	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/2003	2.700,00 €	3	900,00 €
136	2004	Κύπρου	*****2420		11/02/2004	1.650,00 €	3	550,00 €
Σ-1	2004	Αγροτική	*****8678		05/03/2004	1.455,00 €	1	1.455,00 €
147	2004	Κύπρου	*****2420		26/07/2004	2.899,48 €	3	966,49 €
156	2005	Κύπρου	*****9701		10/01/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
10	2005	Alpha	*****2431		19/01/2005	6.000,00 €	2	3.000,00 €
159	2005	Κύπρου	*****2420		03/02/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
161	2005	Κύπρου	*****2420		04/04/2005	1.500,00 €	3	500,00 €
162	2005	Κύπρου	*****2420		21/04/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
166	2005	Κύπρου	*****2420		05/07/2005	1.000,00 €	3	333,33 €
167	2005	Κύπρου	*****2420		28/07/2005	12.000,00 €	3	4.000,00 €
176	2006	Κύπρου	*****2420		06/02/2006	2.500,00 €	3	833,33 €
Σ-6	2006	Εθνική	*****4270		11/05/2006	1.087,00 €	1	1.087,00 €
13	2006	Alpha	*****2431		10/10/2006	1.400,00 €	2	700,00 €
199	2007	Κύπρου	*****2420		04/06/2007	2.000,00 €	3	666,67 €
200	2007	Κύπρου	*****2420		18/06/2007	50,00 €	3	16,67 €
211	2007	Κύπρου	*****2420		10/10/2007	5.300,00 €	3	1.766,67 €
214	2007	Κύπρου	*****2420		15/11/2007	2.000,00 €	3	666,67 €
223	2008	Κύπρου	*****2420		30/04/2008	3.000,00 €	3	1.000,00 €
237	2008	Κύπρου	*****2420		04/11/2008	2.000,00 €	3	666,67 €
243	2009	Κύπρου	*****2420		09/02/2009	2.000,00 €	3	666,67 €
250	2009	Κύπρου	*****2420		09/06/2009	1.500,00 €	3	500,00 €
79	2009	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	23/10/2009	1.000,00 €	3	333,33 €
81	2009	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	07/12/2009	1.250,00 €	3	416,67 €
98	2010	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	09/09/2010	20.000,00 €	3	6.666,67 €
104	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	04/01/2011	5.000,00 €	3	1.666,67 €
105	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	17/01/2011	2.000,00 €	3	666,67 €
109	2011	Εγναντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/02/2011	994,00 €	3	331,33 €
106	2011	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	08/03/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €
112	2011	Εγναντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/04/2011	483,00 €	3	161,00 €
113	2011	Εγναντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/04/2011	6.000,00 €	3	2.000,00 €
114	2011	Εγναντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/05/2011	493,20 €	3	164,40 €
118	2011	Εγναντία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας						126.201,52 €		46.095,69 €

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

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολ.ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	407,35 €	488,82 €	896,17 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
2	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	294,55 €	353,47 €	648,02 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
3	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	372,97 €	447,56 €	820,53 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
4	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	184,89 €	221,87 €	406,76 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
5	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	279,36 €	335,23 €	614,59 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
6	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	2.650,00 €	3.180,00 €	5.830,00 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
7	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	786,10 €	943,32 €	1.729,42 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
8	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	1.128,84 €	1.354,61 €	2.483,45 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
9	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	675,45 €	810,54 €	1.485,99 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
10	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	704,17 €	845,00 €	1.549,17 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
11	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	1.919,40 €	2.303,28 €	4.222,68 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
12	-.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	1.914,19 €	1.799,34 €	3.713,53 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
13	-.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	161,21 €	187,00 €	348,21 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
14	-.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	181,84 €	170,93 €	352,77 €	ΑΧΚ / ..., / ...-05-2016
Σύνολα				11.660,32 €	13.440,97 €	25.101,29 €	

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, ισχυριζόμενοι ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000 – 2011, δεδομένου ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο αφορούν:

1. Αγροτικά εισοδήματα του πατέρα τους, τα οποία εισπράττονταν με μετρητά και κατατέθηκαν από αυτόν στους λογαριασμούς,
2. Ενοίκια ακινήτων των γονέων τους που εισπράττονταν σε μετρητά,
3. Συντάξεις των γονέων τους που εισπράττονταν σε μετρητά,
4. Προγενέστερες αναλήψεις

όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας, προσκομίζουν δε και επικαλούνται στοιχεία τα οποία είχαν θέσει και ενώπιον της ελέγχουσας φορολογικής αρχής και είχαν αξιολογηθεί απ' αυτήν (**σχετ. 1 – 61**), με την επιπλέον επισημάνση ότι το σύνολο των καταθετικών κινήσεων των λογαριασμών του πατέρα τους, είναι μικρότερο από το σύνολο των δηλωθέντων (πραγματικών και τεκμαρτών) με τις φορολογικές δηλώσεις εισοδημάτων του.

1. Ως προς τα αγροτικά εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων

Επειδή η Υπηρεσία μας προκειμένου να ελέγξει τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. **ΕΞ 2016/...-09-2016** έγγραφο προκειμένου να μας αποσταλούν στοιχεία και διευκρινήσεις ως προς τα αγροτικά εισοδήματα και τα ενοίκια που εισέπραξε σε μετρητά ο πατέρας των προσφευγόντων και συγκεκριμένα:

α) τα υπ' αριθμ. 5/23-03-2016 και 6/28-3-2016 έγγραφα του Αγροτικού Συνεταιρισμού ΗΡΑΣ και να διευκρινιστεί ποια έτη αφορούν καθώς και το ύψος των μετρητών που εισέπραξε και για τα οποία είχε την δυνατότητα κατάθεσής τους, εφόσον δεν έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από την Υπηρεσία τους,

β) να διευκρινιστεί εάν οι διαφορές μεταξύ των ποσών των δηλωθέντων ενοικίων και των ποσών που έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από τον έλεγχο, διαπιστώθηκαν κατατεθειμένες σε λογαριασμούς των προσφευγόντων και του πατέρα τους,

γ) να διευκρινιστεί εάν για τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων περί ανάληψης και επανακατάθεσης ποσών, που απορρίφθηκαν στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας τους λόγω αλλαγής του ισχυρισμού τους (μεταξύ απάντησης στο σημείωμα διαπιστώσεων και ενδικοφα-

νούς προσφυγής), αποδεικνύεται η μη δυνατότητα επανακατάθεσης του αναληφθέντος ποσού λόγω ανάλωσής του ή χρήσης του σε άλλη κατάθεση.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε με το υπ' αριθμ./-10-2016 έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/...-10-2016), σύμφωνα με το οποίο μας διευκρίνισε ότι τα αγροτικά εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων, τα οποία εισπράχθηκαν **με μετρητά** από τον αγροτικό συνεταιρισμό «**Α.Σ. Ήρας**» ήταν: Το έτος **2004** ποσό **444,48€**, το έτος **2005** ποσό **79,98€**, το έτος **2007** ποσό **790,85€** το έτος **2008** ποσό **967,38€**, το έτος **2009** ποσό **879,42€** και το **2010** ποσό **791,60€**.

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω δικαιολογητικά, από τον αγροτικό συνεταιρισμό «**ΕΑΣ Αργολίδας - ΡΕΑ**», τα οποία αφενός κατά τον έλεγχο δεν προέκυψαν κατατεθειμένα σε αντίστοιχους λογαριασμούς των ιδίων και του πατέρα τους, αφετέρου αναιτιολόγητα απερρίφθησαν από τον έλεγχο με το σκεπτικό ότι «δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά για τον τρόπο καταβολής των ποσών», καθώς η εκάστοτε εκκαθάριση του Αγροτικού Συνεταιρισμού αποτελεί νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο σύμφωνα με τον ΚΒΣ για την κτήση του εισοδήματος από τον εκάστοτε δικαιούχο, χωρίς να απαιτείται άλλο δικαιολογητικό. Τα ποσά αυτά, της 2^{ης} από τους προσφεύγοντες και του πατέρα της, που προέρχονται από εκκαθαρίσεις του εν λόγω συνεταιρισμού, ανέρχονται:

- Το έτος **2000**:
σε **1.242.556 δρχ** (σχετ. 11-13 ως εκκαθαρίσεις: 011607/4-5-2000, 14974/5-5-2000, 17182/05-05-2000) και **3.268.793 δρχ** (σχετ. 1-10 ως εκκαθαρίσεις: 011886/04-05-2000, 005928/03-05-00, 010268/03-05-00, 014822/04-05-00, 008039/03-05-00, 018204/06-05-00, 017372/05-05-00, 016853/05-05-00, 008560/03-05-00, 015271/05-05-00) αντίστοιχα,
- Το έτος **2001**
σε **1.098.481 δρχ** (σχετ. 16-17, ως εκκαθαρίσεις: 41108 και 37106/02-05-01) και **3.333.133 δρχ** (σχετ. 18-22 ως εκκαθαρίσεις: 042482/02-05-01, 040452/02-05-01, 38641/02-05-01, 45209/03-05-01, 34725/01-05-01) αντίστοιχα,
- Το έτος **2002**
σε **4.240,84€** (σχετ. 23, ως εκκαθαρίσεις: 13528/03-05-02 και 04511/02-09-02) και **2.177,77€**, (σχετ. 24-26, προερχόμενο από εισπράξεις 9.876,97€ (ως εκκαθαρίσεις 12371, 13233/02-8-02) μείον την επιταγή 7.702,20€ (No ***7508 Εμπορικής Τράπεζας που έχει ληφθεί υπόψη από το ΚΕΦΟΜΕΠ για την κάλυψη άλλης πίστωσης, βλ. σχ. δελτίο πληροφοριών) αντίστοιχα,
- Το έτος **2003**
σε **3.359,50€** (σχετ. 31, ως εκκαθαρίσεις: 011440/28-5-2003, 014633/28-5-2003) και **5.884,53€**, [προερχόμενο από εισοδήματα ύψους 9.745,28€ από εκκαθαριστικά του ΕΑΣ Αργολίδας με αρ. (σχετ. 32-38) και το με αρ. 1862/24-12-2003 τιμολόγιο αγοράς από την Α.Ε. μείον 3.860,75€ με επιταγή του Α.Σ. Ήρας (αριθ. επιταγής ***7311) που χρησιμοποιήθηκαν για άλλη κατάθεση (βλ. δελτίο πληρ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)] αντίστοιχα.
- Το έτος **2005** σε **6.250,15€** (ως εκκαθαρίσεις: 042228/28-5-2005, 043736/28-5-2015)
- Το έτος **2006** σε **6.460,56€** (ως εκκαθαρίσεις: 056745/28-5-2006)

Ακόμα, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν το με αρ. 935/17-3-2011 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων της επιχείρησης ΑΕ ποσού **4.506€**, και αντίγραφο της υπ' αριθμ. ***714-9/15-6-2011 επιταγής της Alpha Bank ποσού 4.506€, η οποία επίσης δεν βρέθηκε κατατεθειμένη και αντιστοιχώς λογίζεται και αυτή ως μετρητά. Κατά συνέπεια τα ποσά αυτά είναι δυνατόν να αποτελέσουν νόμιμη και φορολογημένη αιτία καταθέσεων λογαριασμών που συμμετέχουν οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους.

Επειδή ο πατέρας των προσφευγόντων έχει δηλώσει τα **τεκμαρτά αγροτικά εισοδήματα**, και από τον έλεγχο δεν προέκυψαν διαφορές για τα εισοδήματα αυτά,

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγοντες επικαλούνται για την κάλυψη των πρωτογενών καταθέσεων επιταγές αγροτικών εισοδημάτων του πατέρα τους, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ ΕΜΠ/...-11-2016** έγγραφό μας, ζητήσαμε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. να μας διευκρινιστεί εάν οι προσκομισθείσες στην Υπηρεσία τους επιταγές βρέθηκαν κατατεθειμένες ή χρησιμοποιήθηκαν για την αιτιολόγηση καταθέσεων των προσφευγόντων και του πατέρα τους

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αριθμ./-11-2016 έγγραφό του, μας ενημέρωσε σχετικά με τις επικαλούμενες επιταγές για κάλυψη ποσών πρωτογενών καταθέσεων τα εξής:

ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑ
***75-08	2002	7.702,20	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 41 της τράπεζας Πειραιώς (017)
***731-1	2003	3.860,75	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 5 της Εμπορικής τράπεζας (012)
δεν γνωρίζουμε	13/07/2004	2.210,36	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό (σύμφωνα με τα έγγραφα που έχουμε στη διάθεση μας, η ημερομηνία είναι 12/05/04)
δεν γνωρίζουμε	28/02/2005	2.210,37	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
δεν γνωρίζουμε	22/02/2007	786,60	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
δεν γνωρίζουμε	28/05/2007	2.113,86	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***532-3	25/07/2005	11.675,52	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***811-1	10/09/2007	11.300,00	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 208 της τράπεζας Κύπρου (073)
***813-8	24/09/2007	3.994,16	έχει χρησιμοποιηθεί για τη δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 209 της τράπεζας Κύπρου (073)
***375-1	03/03/2009	1.275,90	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***965-2	05/03/2010	1.699,92	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***985-7	10/03/2010	175,02	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.
***714-9	15/06/2011	4.506,00	Δεν έχει ληφθεί υπ' όψιν για δικαιολόγηση πιστώσεων, καθώς δεν εντοπίστηκε κατατεθειμένη σε λογαριασμό.

2. Ως προς τα εισοδήματα από ενοίκια του πατέρα των προσφευγόντων

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι ορισμένες πρωτογενείς καταθέσεις (οι οποίες αναφέρονται συγκεκριμένα στην προσφυγή), προέρχονται από **εισπράξεις ενοικίων με μετρητά**, τα οποία ελάμβαναν οι γονείς τους και , και στη συνέχεια κατέθεταν αυτά σε κοινούς με τους προσφεύγοντες λογαριασμούς, δεδομένου ότι από τον έλεγχο αφενός, δεν διαπιστώθηκε απευθείας κατάθεση των μισθωμάτων από τους ενοικιαστές και αφετέρου, από το σύνολο των δηλωθέντων ανά χρήση ενοικίων, χρησιμοποιήθηκε από τον έλεγχο τμήμα μόνο αυτών, όπως δε προκύπτει από τις σελίδες 107 έως 126 της έκθεσης ελέγχου το ανά χρήση συνολικό ποσό δηλωθέντων ενοικίων, καθώς και το ποσό αυτών που έγινε δεκτό από τη φορολογική αρχή, έχουν ως ακολούθως:

Χρήση	Σύνολο Δηλωθέντων ενοικίων από τον πατέρα των προσφευγόντων	Πρωτογενείς καταθέσεις που έγιναν δεκτές από τον έλεγχο	Διαφορά
Χρήση 2000	25.942,77 €	22.127,66 €	3.815,11 €
Χρήση 2001	27.651,94 €	24.797,36 €	2.854,58 €
Χρήση 2002	26.510,15 €	24.770,00 €	1.740,15 €
Χρήση 2003	28.456,00 €	24.900,00 €	3.556,00 €
Χρήση 2004	34.995,00 €	33.000,00 €	1.995,00 €
Χρήση 2005	41.291,00 €	37.000,00 €	4.291,00 €
Χρήση 2006	43.365,00 €	38.250,00 €	5.115,00 €
Χρήση 2007	46.100,00 €	41.500,00 €	4.600,00 €
Χρήση 2008	54.130,00 €	47.100,00 €	7.030,00 €
Χρήση 2009	58.765,00 €	48.642,00 €	10.123,00 €
Χρήση 2010	64.525,00 €	48.000,00 €	16.525,00 €
Χρήση 2011	45.160,00 €	23.395,00 €	21.765,00 €
Χρήση 2012	33.060,00 €	2.478,60 €	30.581,40 €
	529.951,86 €	415.960,62 €	113.991,24 €

Επειδή η Υπηρεσία μας προκειμένου να ελέγξει τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. **ΕΞ 2016/...-9-2016** έγγραφο προκειμένου να μας αποσταλούν στοιχεία και διευκρινήσεις σχετικά με τα ποσά των ενοικίων που δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο για τη δικαιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε με το υπ' αριθμ. **/07-10-2016** έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/...-10-2016), σύμφωνα με το οποίο μας διευκρίνισε ότι τα ποσά (διαφορές) μεταξύ των δηλωθέντων ενοικίων και των ποσών εξ αυτών που έχουν ληφθεί υπόψη ως δικαιολογητικά καταθέσεων από την Υπηρεσία τους των πινάκων των σελίδων 107-126 της έκθεσης ελέγχου δεν διαπιστώθηκαν κατατεθειμένα σε λογαριασμούς ούτε των προσφευγόντων, ούτε του πατέρα τους.

Επειδή τα ποσά των ενοικίων **εισπράχθηκαν σε μετρητά**, οι ως άνω διαφορές ανά χρήση, είναι δυνατόν να αποτελέσουν νόμιμη και φορολογημένη αιτία καταθέσεων λογαριασμών που συμμετέχουν οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους.

3. Ως προς την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι «*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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **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 χρεώγραφα, (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. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, **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 ΚΦΕ. **9)** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **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. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι **οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος**».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. **Δ12Α 1164337 ΕΞ2014/11-12-2014** εγκύκλιο του Υπ.Οικ, ορίζεται ότι «... 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από

το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου» που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της, ...»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2)** Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. **3)** Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικοπέδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. **6)** Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης** περιουσίας **μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, 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 (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** 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. **9)** 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. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014** έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες,

Επειδή η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακαθίθεται μέρος αυτών» **δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία,**

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

«Α. Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που δίδουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου», ...

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στον πατέρα των προσφευγόντων, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε ατομικούς και κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, εξαίρεσε δε τις εγγραφές αρχικών καταθέσεων κάτω των 1.000€ ανεξάρτητα αν αφο-

ρούσαν τους ατομικούς ή τους κοινούς λογαριασμούς. Περαιτέρω όμως δόθηκαν στους προσφεύγοντες προς αιτιολόγηση με το σημείωμα διαπιστώσεων και ποσά κάτω των 1.000€, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή αποδέχθηκε ως αιτιολογημένες τμήμα των εν λόγω καταθέσεων (π.χ την με α/α 200 ποσού 50€, την με α/α 112 ποσού 483€ κλπ).

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων και ιδιαιτέρως του πατέρα τους, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, οι οποίοι είναι συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών και συγκεκριμένα ότι **δικαιολόγησαν ήδη εμβάσματα στο εξωτερικό ύψους 1.300.000€ στην χρήση 2011**, ότι ο πατέρας τους και η 2^η από τους προσφεύγοντες είχαν **αγροτικά εισοδήματα** που δεν βρέθηκαν κατατεθειμένα ούτε στους λογαριασμούς τους, ούτε στους εξεταζόμενους κοινούς λογαριασμούς, ότι ο πατέρας τους και η μητέρα τους είχαν εισοδήματα από **ενοίκια**, τα οποία επίσης δεν βρέθηκαν κατατεθειμένα, σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς των προσφευγόντων και του πατέρα τους, **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Υπόλοιπο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούτα ποσά κατάθεσης
2001	21	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/05/01	2.934,71 €	0,00 €	2.934,71 €	3	978,24 €
2002	47	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/09/02	1.800,00 €	0,00 €	1.800,00 €	3	600,00 €
2003	57	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/03/03	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3	1.000,00 €
2003	60	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/04/03	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2003	67	Πειραιώς	*****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/03	2.700,00 €	0,00 €	2.700,00 €	3	900,00 €
2004	136	Κύπρου	*****2420		11/02/04	1.650,00 €	0,00 €	1.650,00 €	3	550,00 €
2004	147	Κύπρου	*****2420		26/07/04	2.899,48 €	0,00 €	2.899,48 €	3	966,49 €
2005	156	Κύπρου	*****9701		10/01/05	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	159	Κύπρου	*****2420		03/02/05	4.000,00 €	3.000,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	161	Κύπρου	*****2420		04/04/05	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	3	500,00 €
2005	162	Κύπρου	*****2420		21/04/05	4.000,00 €	3.000,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2005	166	Κύπρου	*****2420		05/07/05	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2006	176	Κύπρου	*****2420		06/02/06	2.500,00 €	0,00 €	2.500,00 €	3	833,33 €
2006	13	Alpha	*****2431		10/10/06	2.832,00 €	1.432,00 €	1.400,00 €	2	700,00 €
2007	199	Κύπρου	*****2420		04/06/07	6.000,00 €	4.000,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2007	200	Κύπρου	*****2420		18/06/07	4.000,00 €	3.950,00 €	50,00 €	3	16,67 €
2007	214	Κύπρου	*****2420		15/11/07	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2008	223	Κύπρου	*****2420		30/04/08	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3	1.000,00 €
2008	237	Κύπρου	*****2420		04/11/08	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2009	243	Κύπρου	*****2420		09/02/09	5.000,00 €	3.000,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2009	250	Κύπρου	*****2420		09/06/09	1.500,00 €	0,00 €	1.500,00 €	3	500,00 €
2009	79	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	23/10/09	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €	3	333,33 €
2009	81	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	07/12/09	1.250,00 €	0,00 €	1.250,00 €	3	416,67 €
2011	105	Eurobank	*****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	17/01/11	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €	3	666,67 €
2011	109	Εγνατία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/02/11	2.000,00 €	1.006,00 €	994,00 €	3	331,33 €
2011	112	Εγνατία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/04/11	2.000,00 €	1.517,00 €	483,00 €	3	161,00 €
2011	114	Εγνατία	*****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/05/11	1.500,00 €	1.006,80 €	493,20 €	3	164,40 €
Γενικά Σύνολα						67.066,19 €	21.911,80 €	45.154,39 €		15.284,80 €

4. Προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις ατομικών λογαριασμών

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δικαιολογούνται πλήρως οι κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούτα ποσά κατάθεσης
2004	Σ-1	Αγροτική	*****8678	05/03/04	1.455,00 €	1	1.455,00 €
2006	Σ-6	Εθνική	*****4270	11/05/06	1.087,00 €	1	1.087,00 €
Γενικά Σύνολα					2.542,00 €		2.542,00 €

και συγκεκριμένα ότι: η κατάθεση της **05/03/2004** ποσού **1.455€**, προέρχεται κατά ένα μέρος από ανάληψη ποσού **304,17€** στις 2-3-2004 από τον ****9105 λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας, κατά δε το υπόλοιπο ποσό από συντάξεις των γονέων τους Χρήστου και Πηνελόπης Κορούλη, οι οποίες λαμβάνονταν σε μετρητά, προσκομίζουν δε και επικαλούνται απόσπασμα του ανωτέρω λογαριασμού (σχετ.39),

Επειδή όπως προκύπτει από τη σελ. 107 της έκθεσης ελέγχου, ο πατέρας των προσφευγόντων εισέπραττε τη σύνταξή του με μετρητά μέχρι τον Ιούνιο του 2011, από δε το προσκομισθέν με επίκληση απόσπασμα του ανωτέρω λογαριασμού, προκύπτει ότι στις 02/03/2004 πράγματι έγινε ανάληψη του ποσού των 304,17€,

Επειδή με βάση με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «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», δεν αντίκειται δε 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»,

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού, προκύπτει **πράγματι** ότι ο πατέρας των προσφευγόντων διενήργησε ανάληψη ποσού **304,17€** στις **02/03/2004** και επομένως **πρόκειται για επανακατάθεση** προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού από τον λογαριασμό αυτό, ο οποίος ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις, περαιτέρω δε όπως επιβεβαιώνεται και από τον έλεγχο ο πατέρας των προσφευγόντων αφενός διέθετε μετρητά χρήματα καθόσον εισέπραττε τη σύνταξή του με μετρητά, αφετέρου ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι τα χρήματα αυτά αναλώθηκαν για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών ούτως ώστε να μην δικαιολογείται η μεταγενέστερη κατάθεσή τους,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογητέο εισόδημα του πατέρα των προσφευγόντων καθώς και επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ ισχυρισμός τους και **να αφαιρεθούν** από την καταλογισθείσα σε βάρος του πατέρα τους προσαύξηση περιουσίας, από το οικ. έτος **2004** το ποσό των **1.455€**

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται περαιτέρω ότι: η κατάθεση της **11/05/2006** ποσού **1.087€**, προέρχεται από μέρος μετοχών της ΕΤΕ, τις οποίες κατείχε ο πατέρας τους προ του έτους 1999, όπως αυτό προκύπτει από την προσαγόμενη μετ' επικλήσεως κατάσταση αναλυτικής κίνησης του άνω λογαριασμού (σχετ. 50),

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού της Αγροτικής Τράπεζας προκύπτει ότι στην αιτιολογία της εγγραφής αναφέρεται «699ΜΕΡΙΣΜ:ΕΤΕ» και ως εκ τούτου ανεξάρτητα αν έχει δηλωθεί ή όχι στη φορολογική δήλωση του οικείου οικονομικού έτους **απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος** και επιπλέον **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας γι αυτόν**, καθόσον αφορά **γνωστή πηγή** (μέρισμα Εθνικής Τράπεζας),

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά απαλλασσόμενο εισόδημα του πατέρα των προσφευγόντων, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ ισχυρισμός τους και **να αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα σε βάρος του πατέρα τους προσαύξηση περιουσίας, από το οικ. έτος **2007** το ποσό **1.087€**.

5. Προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από πρωτογενείς καταθέσεις λογαριασμών με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και τον πατέρα τους

5.1 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2001

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2000	15	Eurobank	****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/08/00	1.000.000	0	1.000.000	2	500.000
2000	17	Eurobank	****0192	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/08/00	1.250.000	0	1.250.000	2	625.000
Σύνολο - 2000						2.250.000	0	2.250.000		1.125.000

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι: Αφορούν χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 13 εκκαθαριστικά σημειώματα της ΕΑΣ Αργολίδας (σχετ. 1 έως 13). Συγκεκριμένα για το έτος 2000 εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα τους **4.226.131 δρχ** και από την 2η από τους προσφεύγοντες 1.242.556 δρχ. ήτοι σύνολο 5.468.687 δρχ, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε ιδιοχείρως ο πατέρας τους και μέρος αυτού, ήτοι ποσό 2.250.000 δραχμών κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται το αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2000 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2000 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 25.942,77€ και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 22.127,66€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 3.815,11€,

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι ο πρώτος από τους προσφεύγοντες και ο πατέρας του, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 1-10), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, αγροτικά εισοδήματα 3.268.793 δρχ καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **1.300.000 δρχ** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 8.840.000 δρχ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 7.740.000 δρχ) και επομένως το συνολικό ποσό αυτών, ύψους **4.568.793 δρχ**, δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το συνολικό ποσό καταθέσεων ύψους **2.250.000 δρχ** που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι αυτές αφορούν φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του πατέρα τους, για το οικ. έτος 2001, το ποσό που αναλογεί σε αυτόν, ήτοι το ποσό των 1.125.000 δρχ.

5.2 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2002

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2001	32	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/11/01	1.500.000	0	1.500.000	3	500.000
Σύνολο - 2001						1.500.000	0	1.500.000		500.000

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι: Αφορούν χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 9 αποδεικτικά στοιχεία (σχετ. 14 έως 22). Συγκεκριμένα για το έτος 2001 εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα τους **3.333.133 δρχ** και από την 2η από τους προσφεύγοντες **1.098.481 δρχ**. ήτοι σύνολο **4.431.614 δρχ**, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε

ιδιοχειρώς ο πατέρας τους και μέρος αυτών, κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται τα αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2001 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2001 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 27.651,94€ και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 24.797,36€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **2.854,58€**,

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 14-22), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων και από τη δεύτερη από τους προσφεύγοντες, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, αγροτικά εισοδήματα ποσού 4.431.614 δρχ (ήτοι 3.333.133 δρχ και 1.098.481 δρχ αντίστοιχα) καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων που ανέρχονται σε **972.700 δρχ** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 9.422.400 δρχ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 8.449.700 δρχ) και επομένως το σύνολο αυτών **5.404.314 δρχ**, δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το συνολικό ποσό καταθέσεων ύψους **2.500.000 δρχ** που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα της 2^{ης} από τους προσφεύγοντες και του πατέρα τους, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2002, ποσού 500.000 δρχ.**

5.3 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2003

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	48	Πειραιώς	****7868	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/09/02	5.200,00 €	0,00 €	5.200,00 €	3	1.733,33 €
Σύνολο - 2002						5.200,00 €	0,00 €	5.200,00 €		1.733,33 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι: Αφορά χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα, όπως αυτό αβίαστα προκύπτει από τα και πάλι προσαγόμενα μετ' επικλήσεως 8 αποδεικτικά στοιχεία (σχετ. 23 έως 30). Συγκεκριμένα για το έτος 2002 εισπράχθηκαν από **αγροτικά εισοδήματα** χωρίς επιδοτήσεις και αποζημιώσεις από τον πατέρα τους **10.566,46€** και από την 2^η από τους προσφεύγοντες **4.240,84€**, ήτοι σύνολο **14.807,30€**, αυτό δε το χρηματικό ποσό το εισέπραξε ιδιοχειρώς ο πατέρας τους και μέρος αυτών, κατέθεσε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Εξάλλου από τα βιβλιάρια της Α.Τ.Ε. όπου κατατίθενται τα αγροτικά εισοδήματα,... προκύπτει αβίαστα ότι το έτος 2002 δεν έχουν κατατεθεί χρήματα από εμπορία αγροτικών προϊόντων παρά μόνο επιδοτήσεις και αποζημιώσεις. Επίσης για το έτος 2002 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 26.510,15€ και το σύνολο χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 24.770€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **1.740,15€**,

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 23-30), εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων και από τη δεύτερη από τους προσφεύγοντες, σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο, αγροτικά εισοδήματα ποσού 9.876,97€ (9.694,06€ + 182,91€) και **4.240,84€** αντίστοιχα και συνολικά **14.117,81€**, μείον η υπ' αριθμ. ****75-08 επιταγή της Εμπορικής Τράπεζας που έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο ποσού 7.702,20€, ήτοι απομένει υπόλοιπο εισπραχθέντων **αγροτικών εισοδημάτων** ποσού

6.415,61€, καθώς και υπόλοιπο ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **1.740,15€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 26.510,15€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 24.770,00€) και επομένως το συνολικό ποσό αυτών, ύψους **8.155,76€** (6.415,61€+1.740,15€), δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, υπερκαλύπτει δε το ποσό της ανωτέρω κατάθεσης ύψους 5.200€ που καταλογίστηκε από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα της δεύτερης από τους προσφεύγοντες και του πατέρα της, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2003**, ποσού **1.733,33€**.

5.4 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2006

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2005	10	Alpha	****2431		19/01/05	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	2	3.000,00 €
2005	167	Κύπρου	****2420		28/07/05	13.500,00 €	1.500,00 €	12.000,00 €	3	4.000,00 €
Σύνολο - 2005						19.500,00 €	1.500,00 €	18.000,00 €		7.000,00 €

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω για τον ως άνω λογαριασμό της τράπεζας Κύπρου είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, και για τον λογαριασμό της Alpha Bank, είναι η δεύτερη από τους προσφεύγοντες και ο πατέρας της,

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι: Η καταθετική κίνηση της **28-07-2005**, ποσού **12.000€**, προέρχεται από χρήματα που εισέπραξε ο πατέρας τους από τον Α.Σ. Έρας, όπως τούτο αποδεικνύεται από την υπ' αριθ. 7835/25-07-2005 απόδειξη πληρωμής με την συνημμένη σ' αυτήν κατάσταση παραγωγών, ποσού 11.675,52€ (σχετ. 47, 48) εισπραχθέντος με την υπ' αριθ. ****532-3 **επιταγή**, που εξέδωσε ο Α.Σ. Έρας στις 25-07-2005, αυτά δε τα χρήματα κατατέθηκαν στο άνω λογαριασμό στις 28-07-2005, το δε υπόλοιπο ποσό των 324,42€ προέρχεται από ενοίκια, δεδομένου ότι το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 41.291€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 37.000€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο των μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 4.291€

Επειδή για την κάλυψη του ερευνούμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 47-48), ο πατέρας των προσφευγόντων παρέλαβε στις **25/07/2005** από τον Α.Σ Έρας την ανωτέρω **επιταγή** ποσού **11.675,52€**, η οποία προέρχεται από **αγροτικά εισοδήματα**, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού) δεδομένου δε, ότι βρίσκεται σε συνάφεια με την κατάθεση της 28/07/2005 ποσού 12.000€, τόσο χρονικά (3 ημέρες) όσο και ως προς το ύψος της, γίνεται δεκτό ότι η εν λόγω επιταγή εισπράχθηκε στη λήξη της σε μετρητά από τον πατέρα τους σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο, για τα οποία δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκαν για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής τους, το δε υπόλοιπο ποσό των **324,42€** δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων και του πατέρα τους, ιδιαίτερα δε μοιραζόμενο στους τρεις συνδικαιούχους του λογαριασμού. Άλλωστε, το προκύπτον υπόλοιπο, είναι δυνατό να καλυφθεί και εισπραχθέντα με μετρητά εισοδήματα του πατέρα τους από ενοίκια.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την κατάθεση της 28-07-2005, ποσού 12.000€, δεδομένου ότι αυτή αφενός αφορά φορολογημένα και απαλλασσό-

μενα εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος και αφετέρου το εναπομείναν υπόλοιπο δεν έχει τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας σύμφωνα με την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων και του πατέρα τους, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2006**, ποσού **4.000,00€**.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι: Η καταθετική κίνηση της **19-01-2005**, ποσού **6.000€**, προέρχεται κατά μεν το ποσό των 2.500€ από αγροτικά εισοδήματα της 2ης από τους προσφεύγοντες, της οποίας το αγροτικά εισοδήματα για το έτος 2005 ανέρχονταν στο ποσό των 6.250,15€, όπως αυτό προκύπτει από την προσαγόμενη και επικαλούμενη κατάσταση της Ε.Α.Σ. Αργολίδας -ΡΕΑ (σχετ. 49), κατά δε το ποσό των 3.500€ (προέρχεται) από ανάληψη στις 13-01-2005 από τον υπ' αριθ. ****0749 λογαριασμό της ALPHA BANK ποσού 300€ και από χρήματα στο σπίτι που προέρχονταν από ενοίκια, συνολικού ποσού 3.200€. Περαιτέρω από το πιο πάνω προσαγόμενα φωτοτυπικά αντίγραφα λογαριασμών της Α.Τ.Ε. της 2ης από τους προσφεύγοντες αποδεικνύεται ότι έχουν κατατεθεί στην ΑΤΕ κατά το έτος 2005 μόνο επιδοτήσεις. Επίσης, το έτος 2005 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 41.291€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 37.000€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο των μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 4.291€ και

Επειδή ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ως προς την κατάθεση της **19/01/2005** ποσού **6.000€** είναι αβάσιμος, ως προς τα επικαλούμενα ποσά των αγροτικών εισοδημάτων της 2^{ης} από τους προσφεύγοντες, δεδομένου ότι αυτά είναι όλα μεταγενέστερα από την κατάθεση. Περαιτέρω, βάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός της επανακατάθεσης του προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού των **300,00€** από τον υπ' αριθ. ****0749 λογαριασμό της Alpha Bank, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του, καθώς και του εισοδήματος από ενοίκια που εισέπραξε με μετρητά ο πατέρας τους ποσού **3.200€**, δεδομένου ότι το υπόλοιπο των εισπραχθέντων ενοικίων που δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη πρωτογενών καταθέσεων ανέρχονται κατά το έτος 2005 στο ποσό των **4.291€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 42.291€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 37.000€), που μειώνουν το ποσό της αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας κατά το ποσό των **3.500€** (300 + 3.200), για το οποίο δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκε για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής του.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ποσό των **3.500€**, δεδομένου ότι το ποσό αυτό αφορά φορολογηθέντα εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων καθώς και επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, και επομένως πρέπει να γίνουν **μερικά δεκτοί** οι εδώ λόγοι της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2006** ποσό των **1.750€** (3.500€ : 2).

5.5 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2008

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατωτέρω κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2007	211	Κύπρου	****2420		10/10/07	5.300,00 €	0,00 €	5.300,00 €	3	1.766,66 €
Σύνολο - 2007						5.300,00 €	0,00 €	5.300,00 €		1.766,66 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι: προέρχεται από αγροτικά εισοδήματα που έλαβαν η 2^η από τους προσφεύγοντες και ο πατέρας της από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ΡΕΑ, συγκεκριμένα δε ο πατέρας τους εισέπραξε στις 22-2-2007 ποσό 786,60€, στις 28-2-2007 ποσό 2.113,86€ στις 28-5-2007 ποσό 525,88€ και στις 14-8-2007 ποσό 265,17€, ήτοι σύνολο **3.691,31€**, όπως αυτό αποδεικνύεται από τις προσαγόμενες μετ' επικλήσεως ταυτάριμες αποδείξεις πληρωμής του Α.Σ. Ήρας με τις συνημμένες σ' αυτές καταστάσεις παραγωγών (σχετ 52-58), η δε 2^η από τους προσφεύγοντες, εισέπραξε από την ΕΑΣΑ «ΡΕΑ» το ποσό των **6.571,03€**, όπως αυτό αποδεικνύεται από την προσαγόμενη μετ' επικλή-

σεως από 28-05-2007 εκκαθάριση της αυτής (σχετ. 59), τα χρήματα δε αυτά εισπράχτηκαν δια χειρός του πατέρα τους και κατατέθηκαν σταδιακά στον λογαριασμό,... Επίσης για το έτος 2007 το σύνολο των εισπραχθέντων και δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 46.100€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 41.500€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο των μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **4.600€**.

Επειδή για την κάλυψη του ερευνώμενου ποσού, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω για τον ως άνω λογαριασμό είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα (σχετ. 52 – 59), ο πατέρας τους παρέλαβε στις **22/02/2005** και στις **28/02/2005** από τον Α.Σ. Ήρας δύο επιταγές ποσού **786,60€** και **2.113,86€** αντίστοιχα, οι οποίες προέρχονται μεν από **αγροτικά εισοδήματα**, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού), πλην όμως δεν μπορούν να θεωρηθούν ως συναφείς με την εν λόγω κατάθεση. Περαιτέρω όμως εισπράχθηκαν με μετρητά από τον «Α.Σ. Ήρας» από τον πατέρα τους το ποσό των **790,85€** και από τον «Α.Σ. ΡΕΑ» από την 2^η από τους προσφεύγοντες, το ποσό των **6.571,03€** στις **28/05/2007**. Τα ποσά αυτά, πέραν του υπολοίπου των ενοικίων που εισπράχθηκαν με μετρητά και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, που ανέρχονται σε **4.600€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 46.100€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 41.500€), υπερκαλύπτουν το ποσό της επίμαχης κατάθεσης.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα της 2^{ης} από τους προσφεύγοντες και του πατέρα της, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2008**, ποσού **1.766,66€**.

5.6 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2011

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2010	98	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	09/09/10	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο - 2010						20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €		6.666,67 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι: Η ως άνω καταθετική κίνηση αφορά χρήματα προερχόμενα εν μέρει κατά το ποσό των 16.500€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα από τον πατέρα τους, **ενοίκια**, λαμβανομένου υπόψη ότι για το έτος 2010 το σύνολο των δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 64.525€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 48.000€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των **16.525€**, εν μέρει από εισπραχθέντα αγροτικά εισοδήματα εκ μέρους του πατέρα τους, ο οποίος και τα κατέθεσε στον ως άνω λογαριασμό, εισπράξας από τον Α.Σ. Ήρας στις μεν 5-3-2010 ποσό **1.699,92€** με την υπ' αριθ. ****965-2 ισόποση επιταγή εκδόσεως του ως άνω Αγροτικού Συνεταιρισμού, στις δε 10-3-2010 ποσό **175,02€** με την υπ' αριθ. ****985-7 ισόποση επιταγή εκδόσεως του πιο πάνω συνεταιρισμού, όπως αυτό αποδεικνύεται εκ των προσαγόμενων και επικαλούμενων από 5-3-2010 και 10-3-2010 καταστάσεων προκαταβολών παραγωγών της ΚΑΣΟΑ (σχετ. 62 και 63), ενώ ο ίδιος ο πατέρας τους έκανε **ανάληψη** στις 5-3-2010 ποσού 1.000€ και στις 10-08-2010 ποσού 568€ από το υπ' αριθ. λογαριασμό *****8678 της Α.Τ.Ε., ήτοι συνολικού ποσού **1.568€**, το οποίο και κατέθεσε στον παραπάνω κρινόμενο λογαριασμό, όπως αυτό προκύπτει από την προσαγόμενη και επικαλούμενη αναλυτική κίνηση του άνω λογαριασμού (σχετ. 64), το δε υπόλοιπο ποσό των 57,06€ προέρχεται από τις συντάξεις των γονέων τους,

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω για τον ως άνω λογαριασμό είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους,

Επειδή το υπόλοιπο μετρητών από **ενοίκια** του έτους 2010 που εισέπραξε ο πατέρας των προσφευγόντων και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, ανέρχονται σε **16.525€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 64.525€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 48.000€), ενώ είχε και αγροτικά εισοδήματα, που εισέπραξε **με μετρητά** από τον “Α.Σ Ήρας” ποσού **791,60€** (ως το υπ’ αριθμ./2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ). Περαιτέρω παρέλαβε στις 05/03/2010 και 10/03/2010 τις υπ’ αριθμ. ****965-2 ποσού **1.699,92€** και ****985-7 ποσού **175,02€** επιταγές αντίστοιχα, οι οποίες δεν βρέθηκαν κατατεθειμένες στους λογαριασμούς και δεν έχουν ληφθεί υπόψη για την κάλυψη ποσών πρωτογενών καταθέσεων (ως το υπ’ αριθμ./2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ), δεδομένου δε ότι αυτές αφορούν αγροτικά εισοδήματα του πατέρα του προσφεύγοντος, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκματρού υπολογισμού), γίνεται δεκτό ότι εισπράχθηκαν στη λήξη τους σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων σε προγενέστερο των καταθέσεων χρόνο,

Επειδή περαιτέρω, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί επανακατάθεσης προηγουμένως αναληφθέντων ποσών πρέπει να **απορριφθούν**, δεδομένου ότι για το ποσό της ανάληψης της **05/03/2010** ποσού **1.000€** από τον ως άνω λογαριασμό της ΑΤΕ δεν αποδείχθηκε ότι αυτό επανακατατέθηκε, καθόσον ο εν λόγω λογαριασμός δεν ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και στο απόσπασμα της κίνησης αυτού που προσκομίζεται (σχετ. 64), δεν περιλαμβάνεται η εν λόγω ανάληψη, ενώ το ποσό της ανάληψης της **10/08/2010** ποσού **568€** από τον ίδιο λογαριασμό δεν ήταν δυνατόν να επανακατατεθεί με μετρητά, δεδομένου ότι μεταξύ της ανάληψης και της επίμαχης κατάθεσης έχει μεσολαβήσει πίστωση στον υπ’ αρ. *****2185 λογ/σμό της Eurobank, ποσού 355€,

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το σύνολο των εισπραχθέντων εισοδημάτων του πατέρα των προσφευγόντων ανήλθε στο ποσό των **19.191,54€** (16.525€ + 791,60€ + 1.699,92€ + 175,02€), τα οποία δύνανται να καλύψουν ισόποσα την συγκεκριμένη κατάθεση ενώ το υπόλοιπο των **808,46€** λόγω ύψους και των υπολοίπων χαρακτηριστικών όπως αναλύθηκαν, δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων και του πατέρα τους, ιδιαίτερα δε μοιραζόμενο στους τρεις συνδικαιούχους του λογαριασμού. Άλλωστε ο πατέρας τους, είχε και εισόδημα από συντάξεις που ελάμβανε με μετρητά (ως το υπ’ αριθμ./5-4-2016 έγγραφο του ΟΑΕΕ - Περ/κή δ/νση Δυτικής Ελλάδας, από το οποίο προκύπτει ότι ο πατέρας τους εισέπραττε τη σύνταξή του μέσω τραπεζικού λογαριασμού από τον Ιούλιο 2011), τα οποία θα μπορούσαν να καλύψουν το ανωτέρω υπόλοιπο.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη κατάθεση, δεδομένου ότι αυτή αφορά αφενός φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων και αφετέρου το εναπομείναν ποσό, δεν αποτελεί κατά την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994 φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας, και επομένως πρέπει να γίνουν **δεκτοί** οι εδώ λόγοι της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: ήτοι για το **οικ. έτος 2011**, ποσού **6.666,67€**

5.7 Προσαύξηση περιουσίας κοινών λογαριασμών, οικ. έτους 2012

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2011	104	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	04/01/11	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	3	1.666,67 €
2011	106	Eurobank	****2185	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	08/03/11	6.500,00 €	2.500,00 €	4.000,00 €	3	1.333,33 €
2011	113	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/04/11	6.000,00 €	0,00 €	6.000,00 €	3	2.000,00 €
2011	118	Εγνατία	****7405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/06/11	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	3	1.333,33 €
Σύνολο - 2011						21.500,00 €	2.500,00 €	19.000,00 €		6.333,33 €

και συγκεκριμένα ισχυρίζονται ότι:

α) Η καταθετική κίνηση της **04-01-2011** ποσού **5.000€**, αφορά χρήματα που προέρχονται κατά μεν το ποσό των 4.900€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια, κατά δε το ποσό των 100€ από αγροτικά εισοδήματα, β) Η καταθετική κίνηση της **08-03-2011** ποσού **4.000€**, προέρχεται από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια και εκ προφανούς παραδρομής ανεγράφη στις απαντήσεις τους προς το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ότι προέρχονται από αγροτικά εισοδήματα, λόγω μεγάλου αριθμού ερωτήσεων και συναφών ποσών, γ) Η καταθετική κίνηση της **26-04-2011** ποσού **6.000€** αφορά χρήματα που προέρχονται κατά μεν το ποσό των 5.900€ από εισπραχθέντα και δηλωθέντα ενοίκια, κατά δε το ποσό των 100€ από αγροτικό εισοδήματα, ... Πρέπει να τονισθεί ότι για το έτος 2011 (οικονομικό έτος 2012) το σύνολο των εισπραχθέντων και δηλωθέντων ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 45.160€ και το σύνολο της χρήσης ενοικίων ανέρχεται στο ποσό των 23.395€ και ως εκ τούτου το υπόλοιπο μετρητών ανέρχεται στο ποσό των 21.765€

Επειδή για την κάλυψη των ερευνώμενων ποσών, μπορούν να ληφθούν υπόψη, μόνο εισοδήματα των συνδικαιούχων του λογαριασμού, που εν προκειμένω για τον ως άνω λογαριασμό είναι οι προσφεύγοντες και ο πατέρας τους,

Επειδή το υπόλοιπο μετρητών από **ενοίκια** του έτους 2011 που εισέπραξε ο πατέρας των προσφευγόντων και δεν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καταθέσεων, ανέρχονται σε **21.765€** (ήτοι: Σύνολο δηλωθέντων 45.160€ μείον αυτά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο 23.395€), τα οποία μπορούν να καλύψουν το σύνολο των επίμαχων καταθέσεων (ήτοι των με α/α 104, 106, και 113), οι οποίες ανέρχονται συνολικά στο ποσό των **15.000€**.

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι Η καταθετική κίνηση της **16-06-2011** ποσού **4.000€**, αφορά χρήματα προερχόμενα από αγροτικά εισοδήματα της 2ης από τους προσφεύγοντες, όπως αυτό αποδεικνύεται από τα προσαγόμενα μετ' επικλήσεως έγγραφα, ήτοι το υπ' αριθ. 0934/17-03-2011 δελτίο αποστολής-τιμολόγιο της «..... Α.Ε.», την υπ' αριθ. 0952/15-6-2011 απόδειξη πληρωμής-παραδόσης επιταγής της «..... Α.Ε.» και την υπ' αριθ. ****714-9 επιταγή της ALPHA BANK, ποσού 4.506€ εκδόσεως της άνω ΑΕ λήξεως 15-06-2011 (σχετ. 66,67 και 68), γενομένης μνείας ότι η πιο πάνω επιταγή, ποσού 4.506€, εισπράχθηκε από τον πατέρα τους, ο οποίος το μείζον μέρος του ποσού αυτού και δη ποσό 4.000€ κατέθεσε στις 16-06-2011 στον πιο πάνω επίμαχο λογαριασμό,

Επειδή όπως προκύπτει από τα συνημμένα έγγραφα, ο πατέρας των προσφευγόντων παρέλαβε στις **15/06/2011** την ανωτέρω **επιταγή** ποσού **4.506€**, από την επιχείρηση ΑΕ η οποία προέρχεται από **αγροτικά εισοδήματα**, τα οποία νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου (λόγω τεκμαρτού υπολογισμού) και βρίσκεται σε συνάφεια με την κατάθεση της **16/06/2011** ποσού **4.000€**, τόσο χρονικά (1 ημέρα) όσο και ως προς το ύψος της, γίνεται δεκτό ότι η εν λόγω επιταγή εισπράχθηκε στη λήξη της σε μετρητά από τον πατέρα των προσφευγόντων σε προγενέστερο της κατάθεσης χρόνο, για τα οποία δεν αποδείχθηκε ότι αναλώθηκαν για κάλυψη λοιπών δαπανών και συνεπώς υπήρχε δυνατότητα κατάθεσής τους.

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες καταθέσεις, δεδομένου ότι αυτές αφορούν φορολογημένα και απαλλασσόμενα εισοδήματα του πατέρα των προσφευγόντων, και επομένως πρέπει να γίνουν δεκτοί οι εδώ λόγοι της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των καταθέσεων που αναλογεί στον πατέρα τους ήτοι: για το **οικ. έτος 2012**, ποσού **6.333,33€**.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, Δημοσίου Υπαλλήλου, κατοίκου, επί της οδού αρ, Τ.Κ, και της του με **ΑΦΜ:** κατοίκου επί της οδού αρ. ... Τ.Κ, με την ιδιότητά τους **ως κληρονόμων** του του με **ΑΦΜ:**, και

- A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:**

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006 (εισοδήματα 1/1-31/12/2005)	Αναλογούνται στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		8.833,32 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.833,32 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	5.750,00 €	7.583,32 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.250,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007 (εισοδήματα 1/1-31/12/2006)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		2.620,34 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.533,33 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>1.087,01 €</u>	2.620,34 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008 (εισοδήματα 1/1-31/12/2007)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.116,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.350,01 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>1.766,66 €</u>	3.116,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009 (εισοδήματα 1/1-31/12/2008)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.666,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.666,67 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>0,00 €</u>	1.666,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα 1/1-31/12/2009)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.916,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.916,67 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>0,00 €</u>	1.916,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2011 (εισοδήματα 1/1-31/12/2010)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		6.666,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	0,00 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>6.666,67 €</u>	6.666,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2012 (εισοδήματα 1/1-31/12/2011)	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		7.656,73 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	1.323,40 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	<u>6.333,33 €</u>	7.656,73 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		0,00 €

Σύνολο ποσών προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν σε όλα τα ελεγχόμενα έτη	Αναλογούντα στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		46.095,69 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Δεν αποτελούν την αληθή έννοια του άρθρου 48 § 3 (κεφ. 3 της παρούσας)	15.284,80 €	
Πρωτογενείς καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν με την παρούσα (κεφ. 4 και 5)	29.560,89 €	44.845,69 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.250,00 €

Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2012							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000	3.301,54 €		3.301,54 €			
2002	2001	2.445,59 €		2.445,59 €			
2003	2002	2.333,33 €		2.333,33 €			
2004	2003	2.566,67 €		2.566,67 €			
2005	2004	2.971,49 €		2.971,49 €			
2006	2005	8.833,32 €		7.583,32 €		1.250,00 €	
2007	2006	2.620,34 €		2.620,34 €			
2008	2007	3.116,67 €		3.116,67 €			
2009	2008	1.666,67 €		1.666,67 €			
2010	2009	1.916,67 €		1.916,67 €			
2011	2010	6.666,67 €		6.666,67 €			
2012	2011	7.656,73 €		7.656,73 €			
Σύνολο		46.095,69 €		44.845,69 €		1.250,00 €	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Η οριστική φορολογική υποχρέωση του οικ. έτους 2006, έχει ανά ως ακολούθως:

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	6.210,00 €	32.956,45 €	6.210,00 €	32.956,45 €	6.210,00 €	32.956,45 €
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις	660,00 €	1.045,00 €	660,00 €	1.045,00 €	660,00 €	1.045,00 €
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	6.386,67 €	2.873,52 €	6.386,67 €	2.873,52 €	6.386,67 €	2.873,52 €
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			8.833,32 €		1.250,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.256,67 €	36.874,97 €	22.089,99 €	36.874,97 €	14.506,67 €	36.874,97 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	13.256,67 €	36.874,97 €	22.089,99 €	36.874,97 €	14.506,67 €	36.874,97 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	13.256,67 €	36.874,97 €	22.089,99 €	36.874,97 €	14.506,67 €	36.874,97 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	772,41 €	2.275,59 €	807,42 €	2.240,58 €	791,86 €	2.256,14 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.484,26 €	34.599,38 €	21.282,57 €	34.634,39 €	13.714,81 €	34.618,83 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	12.484,26 €	21.282,57 €	13.714,81 €	1.230,55 €
	της συζύγου	34.599,38 €	34.634,39 €	34.618,83 €	19,45 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	9.846,36 €	12.496,36 €	10.221,36 €	375,00 €
Προκαταβολή φόρου		5.415,50 €	5.415,50 €	5.415,50 €	
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.238,73 €	1.238,73 €	1.238,73 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		247,75 €	247,75 €	247,75 €	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			3.180,00 €	450,00 €	450,00 €
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-4.452,66 €	-4.452,66 €	-4.452,66 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	9.916,47 €	15.746,47 €	10.741,47 €	825,00 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Γ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001			
2	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002			
3	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003			
4	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004			
5	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005			
6	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	375,00 €	450,00 €	825,00 €
7	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007			
8	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008			
9	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009			
10	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010			
11	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011			
12	 -.../05/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012			
13	 -.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011			
14	 -.../05/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012			
Σύνολα				375,00 €	450,00 €	825,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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).