



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

Καλλιθέα 15-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3823

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου και προσωρινά διαμένων στην Ελλάδα, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ.: α)..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2001, β)..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2002, γ)..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2003, δ)..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2004 και ε)..... Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

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

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2001, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.175.523 δρχ ή 6.384,51€ πλέον 2.610.628 δρχ ή 7.661,42€(πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 4.786.151δρχ ή 14.045,93€,

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2002, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 83.188 δρχ ή 244,13€ πλέον 99.826 δρχ ή 292,96€(πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 183.014δρχ ή 537,09€,

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 18.550,00€ πλέον 22.260,00€(πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 40.810,00€,

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 250,00€ πλέον 300,00€(πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 550,00€,

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών προσώπων, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 627,04€ πλέον 752,45€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 1.379,49€,

Αιτία ελέγχου απετέλεσε η αποστολή στο εξωτερικό χρηματικών ποσών, ήτοι ενός (1) εμβάσματος κατά το έτος 2010, ποσού ύψους 55.000,00€ και πέντε (5) εμβασμάτων το έτος 2011, συνολικού ποσού ύψους 480.170,00€, με εντολέα τον προσφεύγοντα. Κατόπιν της υπό τα στοιχεία παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, εξεδόθη από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθμό αρχική εντολή μερικού ελέγχου από το γραφείο της Υπηρεσίας τους, με ελεγχόμενες χρήσεις 2009, 2010 και 2011(οικ. έτη 2010, 2011 & 2012).

Εν συνεχεία, κατόπιν της υπό τα στοιχεία παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του με αρ. πρωτ. εγγράφου του, για αξιοποίηση των δεδομένων του οπτικού δίσκου (CD) που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων η υπ' αρ. εντολή μερικού ελέγχου(σε

αντικατάσταση της αρχικής), προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), μη εφαρμοζομένων των διατάξεων του άρθρου 27 Ν.4174/2013, για τις χρήσεις 2000 έως και 2012.

Ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό, χρηματικά ποσά (εμβάσματα), ως ακολούθως:

Χρήση 2010

Τραπεζικό Ίδρυμα	Ημερομηνία	Αρ. λογαριασμού	Ποσό	Χώρα προορισμού	Κωδικός Τράπεζας
.....	09/12/2010	.	55.000,00€	GB	

Χρήση 2011

Τραπεζικό Ίδρυμα	Ημερομηνία	Αρ. λογαριασμού	Ποσό	Χώρα προορισμού	Κωδικός Τράπεζας
.....	21/04/2011	.	50.000,00 €	GB	
.....	26/04/2011	.	43.950,00 GBP	IE	
.....	23/05/2011	.	150.000,00 €	IE	
....	30/05/2011	.	180.000,00 €	IE	
..	20/09/2011	.	50.000,00 €	IE	
ΣΥΝΟΛΟ			480.070,00 €		

Το ποσό των **43.950,00 GBP** αντιστοιχεί σε 50.170,00 € με βάση βεβαίωση μετατροπής της τράπεζας και της σχετικής κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού στο cd που παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Χρήση 2012

Τραπεζικό Ίδρυμα	Ημερομηνία	Αρ. λογαριασμού	Ποσό	Χώρα προορισμού	Κωδικός Τράπεζας
.....	13/02/2012	.	23.000,00 €	IE	.

Στους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, από τους οποίους εξήλθαν τα εμβάσματα, συνδικαιούχοι ήταν τα τέκνα του : α) (έτος γέννησης 1994), β) (έτος γέννησης 1997) και γ) (έτος γέννησης 1989), τα οποία δεν έχουν ελληνικό Α.Φ.Μ. και βάση των προσκομισθέντων στο Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. στοιχείων δεν προκύπτει υποχρέωση τους για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα. Πραγματικός δικαιούχος/διαχειριστής των λογαριασμών αυτών ήταν ο προσφεύγων.

Από την επισκόπηση των κινήσεων των λογαριασμών, που περιέχονται στον οπτικό δίσκο (CD), διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους ούτε αν φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου και ως εκ τούτου θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (αρθ. 48 Ν. 2238/94). Οι πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες κατ' έλεγχο δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ανά χρήση, είναι οι ακόλουθες:

ΧΡΗΣΗ 2000 (ΟΙΚ. 2001)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ με δικαιούχο τον

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
1	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			31-01-2000	1.190,58 €	1.190,58 € ή 405.690 δρχ

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, με δικαιούχους :

α) & β)

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ			14-02-2000	18.462.486 δρχ ή 54.181,91 €	$\frac{1}{2} = 27.090,95 \text{ €}$
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΧΡΗΣΗΣ 2000					55.372,49€	28.281,53€ ή 9.636.931 δρχ

ΧΡΗΣΗ 2001 (ΟΙΚ. 2002)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ με δικαιούχο τον

.....

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
1	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			27-04-2001	4.882,66€	4.882,66€
ΣΥΝΟΛΟ					4.882,66€	4.882,66€ ή 1.663.766 δρχ

ΧΡΗΣΗ 2002 (ΟΙΚ. 2003)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, με δικαιούχους :

α) & β)

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ			06-08-2002	20.000,00€	$\frac{1}{2} = 10.000,00\text{€}$
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ			17-12-2002	98.703,00€	$\frac{1}{2} = 49.351,50\text{€}$
ΣΥΝΟΛΟ					118.703,00€	59.351,50€

ΧΡΗΣΗ 2003 (ΟΙΚ. 2004)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, με δικαιούχους :

α) & β)

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
3	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΛΛΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ			11-07- 2003	10.000,00€	$\frac{1}{2} = 5.000,00\text{€}$
ΣΥΝΟΛΟ					10.000,00€	5.000,00€

ΧΡΗΣΗ 2007 (ΟΙΚ. 2008)

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΤΡΑΠΕΖΑΣ, με δικαιούχους :

α) β) γ)

A/A	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΗΜ/ΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
3				05-01-2007	10.272,00€	½ = 5.136,00€
5				05-01-2007	689,40€	½ = 344,70€
ΣΥΝΟΛΟ					10.961,40€	5.480,70€

Οι ως άνω πρωτογενείς καταθέσεις φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ο αναλογούν φόρος εισοδήματος μετά των νομίμων προσαυξήσεων, για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004 και 2008.

Με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων συνυπέβαλε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

I (1) Την από 02-03-2016 βεβαίωση μισθοδοσίας της εταιρείας «» (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

II (2) Έγγραφο σχετικά με ' Income and Corporation Taxes' στην αγγλική γλώσσα.

III (3) Την από και με αρ. πρωτ. απάντηση της, στο από 29-01-2016 αίτημά του, ότι βρέθηκε το μητρώο, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του και με συνδεδεμένο λογαριασμό **.....**, σχετικά με τις συμμετοχές τους στο και τις εξαγορές των μεριδίων (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

IV (4) Την από και με αρ. πρωτ. απάντηση της, και σε συνέχεια της ανωτέρω απάντησης σχετικά με τις εξαγορές των ως άνω μεριδίων (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

V (5) Την από αίτηση του προσφεύγοντα προς την Τράπεζα προκειμένου να του χορηγηθούν οι κινήσεις του συνόλου των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι γονείς του καθώς και να βεβαιωθεί με χρέωση ποίου λογαριασμού αγοράστηκαν οι μετοχές που εκποιήθηκαν το 2007.

VI (6) Την από απάντηση της Τράπεζας, με παραπομπή στην, για βεβαίωση διενεργούμενων συναλλαγών.

VII (7) Την από και με αρ. πρωτ. απάντηση της, με παραπομπή στην Τράπεζα, για βεβαίωση διενεργούμενων συναλλαγών.

VIII (8) Την από βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία, στις από τον κοινό λογαριασμό της πρώην εκδόθηκε τραπεζική επιταγή ποσού 98.703,00 € και την ίδια ημερομηνία στον επίσης κοινό λογαριασμό της πρώην κατατέθηκε ισόποση επιταγή (εις διπλούν) (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

IX (9) Την από 13-01-2000 έως 05-05-2005 αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. καταθετικού λογαριασμού της Τράπεζας.

X (10) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο ο υπ' αρ. κοινός λογαριασμός των αποβιωσάντων: και, εξοφλήθηκε στις 05-05-2005, με συνημμένο τον ως άνω λογαριασμό.

XI (11) Φωτοτυπία βιβλιαρίου προνομιακού λογαριασμού καταθέσεων «.....» της, με αρ., κοινού, με συνδικαιούχους τους: α) – β) – γ), από 20-02-1996 έως 09-04-2001(είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

XII (12) Την από 20-01-2000 έως 07-07-2005 αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού «.....» της, με ημερομηνία έναρξης 20-02-1996 και ημερομηνία κλεισίματος 07-07-2005.

XIV (13) Την από 03-06-2016 βεβαίωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία, ο κοινός λογαριασμός της πρώην έκλεισε στις 07-07-2005.

XV (14) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας, σχετικά με έρευνα λογαριασμών καταθέσεων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων στα καταστήματα και

XVI (15) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της, του επενδυτή, με κατάσταση συναλλαγών μετοχών και

XVII (16) Κατάσταση αναδρομικών υπολοίπων λογαριασμών του επενδυτή (πατέρα του προσφεύγοντα).

XVIII (17) Καρτέλα λογαριασμών του επενδυτή

XIX (18) Φωτοτυπία της με αρ. πρωτ. βεβαίωση της, σύμφωνα με την οποία, ο απέκτησε στις 20-12-1999 συμμετοχή σε 21.017,6930 μερίδια αμοιβαίου κεφαλαίου, με αξία συμμετοχής 112.986,06€, τα οποία εξαγοράστηκαν στις 19-01-2000, με αξία ρευστοποίησης 113.763,34€. Συνδικαιούχοι ήταν οι : α) και β) (Είχε προσκομισθεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου πρωτότυπη βεβαίωση).

XXα (19) Φωτοτυπία της ληξιαρχικής πράξης θανάτου του (22-08-2006 - είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

XXβ (20) Το με αρ. πρωτ. Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του Δήμου για τον

XXγ -δ (21) Την από 4-11-2005 ιδιόγραφη διαθήκη του , μετά των υπ' αρ. & πρακτικών του Μον. Πρωτοδικείου Αθηνών.

XXε-στ-ζ-η (22) Τα υπ' αρ.,, και πιστοποιητικά του Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Τα ως άνω δικαιολογητικά (εκτός των υπ' αρ. 1, 3, 4, 8, 11, 18 & 19 που είχαν προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου) δεν ελήφθησαν υπ' όψη από τον έλεγχο, καθώς δεν τέθηκαν στη διάθεσή του έως την ημερομηνία υπογραφής της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημά, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ., με το οποίο συνυπέβαλε νέα αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας, το οποίο αφορά σε έρευνα για την ύπαρξη τυχόν λογαριασμών καταθέσεων στο όνομα της (μητέρας του προσφεύγοντα, η οποία απεβίωσε στις 20-04-2009).

Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, το οποίο είναι απάντηση στις από 01-04-2016 και 01-06-2016 αιτήσεις (Σχετ. Νο 5) και σε συνέχεια της με αρ. πρωτ. επιστολής του προσφεύγοντα, η τράπεζα ενημερώνει ότι κατόπιν έρευνας δεν εντοπίστηκε άλλος λογαριασμός καταθέσεων κάθε μορφής, εκτός των υπ' αρ. και που ήδη γνωρίζει.

Συνημμένο στο ως άνω έγγραφο είναι και αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού, για χρονικό διάστημα από 01-01-1999 έως 31-12-1999. Από την κίνηση αυτή προκύπτει ότι την 01-11-1999 εκδόθηκε επιταγή ποσού ύψους 18.000.000,00 δρχ. (ήτοι 52.824,65 €) με χρέωση του λογαριασμού αυτού. Το υπόλοιπο του ως άνω λογαριασμού στις 31-12-1999 ήταν 991.287 δρχ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος όλων των χρήσεων, λόγω του ότι οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν, κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του Νόμου, σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης.

2) Έλλειψη νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας που συνιστά μη θεραπεύσιμη πλημμέλεια των πράξεων.

3) Μη επιτρεπτή αντιστροφή του βάρους της απόδειξης προς απαλλαγή του Δημοσίου από την σχετική του υποχρέωση, στα πλαίσια των διατάξεων της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994.

4) Οι πρωτογενείς καταθέσεις των ποσών «1.190,58€» και «4.882,66€» δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, αλλά προϊόν μισθοδοσίας από την εταιρεία «.....» των ετών 2000 και 2001 αντίστοιχα.

5) Το 50% του ποσού των 54.181,91€ (* ½ = 27.090,96), που αποτελεί προϊόν ρευστοποίησης αμοιβαίων κεφαλαίων «.....», δεν είναι πρωτογενής κατάθεση του έτους 2000, αλλά μεταφορά από άλλο λογαριασμό, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

6) Σύμφωνα με το άρθρο 18 περ. στ' του Ν. 2238/1994 δεν εφαρμοζόταν το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων το έτος 2000 (καταργήθηκε με τον Ν. 3091/2002 αρθ. 10 παρ. 4).

7) Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ως ποσό αγνώστου πηγής ή αιτίας, δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως τέτοιο το ποσό της εξαγοράς των αμοιβαίων κεφαλαίων αλλά το ποσό της αγοράς.

8) Το 50% των ποσών 20.000,00€ και 98.703,00€ (* ½ = 10.000,00 & 49.351,90 αντίστοιχα), δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις του έτους 2002, αλλά μεταφορές από άλλους λογαριασμούς, τις οποίες ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

9) Το 50% του ποσού των 10.000,00€ (* ½ = 5.000,00), δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση του έτους 2003, αλλά μεταφορά από άλλο λογαριασμό, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

10) Το 50% των ποσών 10.272,00€ και 689,40€ (* ½ = 5.136,00 & 344,70 αντίστοιχα), δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις του έτους 2007, αλλά αφορούν σε πωλήσεις μετοχών και από την ατομική χρηματιστηριακή μερίδα του πατέρα του, που λόγω θανάτου του κατατέθηκαν στο κοινό μετά της συζύγου του λογαριασμό υπ' αρ.....

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού φόρου εισοδήματος όλων των χρήσεων, λόγω του ότι οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν, κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του Νόμου, σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης.

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

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων: 11 του Ν. 3513/2006, 29 του Ν.3697/08, 10 του Ν. 3790/2009, 82 του Ν.3842/2010, 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010, παρατείνεται ο χρόνος εντός του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, μέχρι 31-12-2011.

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. **22 του Ν 4203/2013**, ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)
β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

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

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

31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, ο έλεγχος στον προσφεύγοντα, διενεργήθηκε κατόπιν των υπό τα στοιχεία και παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που είχαν εκδοθεί ήδη από το 2012 και το 2013, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τις χρήσεις 2000 έως 2007, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

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

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 παρ. 1, 2,3 & 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «**1.** Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010), προστέθηκε εδάφιο στην παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

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

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

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης προς απαλλαγή του Δημοσίου από την σχετική του υποχρέωση, στα πλαίσια των διατάξεων της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** :« **(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 άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

(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 διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής 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 (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.) – Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή

σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. 4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού (πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012) – Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά όπως η κρινόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου – Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ' αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε – Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της,».

Επειδή και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ανωτέρω απόφαση του ΣτΕ, εξακριβώθηκε από την Φορολογική αρχή η περιουσιακή προσαύξηση του προσφεύγοντα ανά χρήση, ήτοι η κατάθεση στους τραπεζικούς του λογαριασμούς σημαντικών χρηματικών ποσών, τα οποία κατ' αρχήν δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα στις δηλώσεις Φ.Ε. (σε όσες από αυτές έχουν υποβληθεί), για τα οποία ο προσφεύγων κλήθηκε, ως φέρων το βάρος της απόδειξης, να αποδείξει την πραγματική αιτία των καταθέσεων αυτών όπως προβλέπεται από τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις των ποσών «1.190,58€» το έτος 2000, και «4882,66€» το έτος 2001 δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, αλλά προϊόν μισθοδοσίας από την εταιρεία «.....» των ετών 2000 και 2001 αντίστοιχα.

Επειδή ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με την ενδικοφανή προσφυγή του την από 02-03-2016 βεβαίωση μισθοδοσίας της εταιρείας «.....», την οποία είχε προσκομίσει και στον έλεγχο, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων έλαβε ως προϊόν μισθοδοσίας τα κάτωθι ποσά:

A/A	Ημερομηνία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης
1	31-01-2000	405.690 δρχ ή 1.190,58 €
2	27-04-2001	1.663.765 δρχ ή 4.882,66 €

Σύμφωνα με τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επειδή η ως άνω βεβαίωση δεν διευκρινίζει το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εάν δηλαδή αφορά σε παροχή εξηρητημένης εργασίας ή σε άλλου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και επειδή ο προσφεύγων δεν απέδειξε είτε ότι έχει φορολογηθεί στο Ηνωμένο βασίλειο του οποίου είναι φορολογικός κάτοικος, ούτε στην Ελλάδα, τη χώρα που αποκτήθηκε το εισόδημα, παρότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα αγνώστου πηγής ή αιτίας, φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 σαν εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του αρ. 4 του Ν. 2238/1994.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ. 4 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «*Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:*

ΑΒ. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.».

Επειδή οι ως άνω πρωτογενείς καταθέσεις στον υπ' αρ. 2617545118 ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Εθνική Τράπεζα, αποτελούν προϊόν μισθοδοσίας, σύμφωνα και με την ως άνω βεβαίωση, υπάγονται στην ΣΤ΄ κατηγορία εισοδήματος (Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) των διατάξεων της παρ. 2 του αρθ. 4 του Ν. 2238/94 και φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS – Στοιχεία Δήλωσης Ε1 και Εκκαθάρισης (1997-2001) προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2000 (χρήση 1999), στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, στην οποία δήλωσε (στον κωδικό που αφορά ποσά από μισθούς), εισόδημα ποσού ύψους 6.603.573 δρχ., προερχόμενο από παροχή μισθωτών υπηρεσιών για περιορισμένο χρονικό διάστημα, από την εταιρεία «.....», Βάσει της δήλωσης είχε παρακρατηθεί από την εταιρεία ποσό φόρου 1.640.689 δρχ. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης προέκυψε επιστροφή φόρου εισοδήματος ποσού 621.984 δρχ καθώς ο αναλογούν φόρος προσδιορίστηκε στις 1.044.822 δρχ.

Επειδή, σύμφωνα και με την βεβαίωση μισθοδοσίας της ίδιας εταιρείας, ο προσφεύγων έλαβε για το 2000 ποσό 405.690 δρχ < 1.600.000 δρχ και για το 2001 ποσό 1.663.765 δρχ < 2.000.000 δρχ. Τα ποσά αυτά αποτελούσαν εισόδημα αποκτηθέν από πηγή που βρισκόταν εντός της Ελλάδας, για τα οποία ασχέτως αν ήταν ως φορολογικός κάτοικος Μ. Βρετανίας, δεν υπέβαλε ως όφειλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, για τα αντίστοιχα οικ. έτη.

Επειδή με την παρ. 10 του άρθ. 9 του Ν. 2238/1994, όπως είχε αντικατασταθεί με την παρ. 9 του αρθ. 2 του Ν. 2753/1999(ΦΕΚ Α'249/17-11-1999) και ίσχυσε σύμφωνα με την περ. α' του αρθ. 26 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-1999 έως 31-12-2001, οριζόταν ότι: «Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί με βάση τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα του εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες (1.600.000) δραχμές για το οικονομικό έτος 2000 και μέχρι δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές για το οικονομικό έτος 2001 και μετά.»

Επειδή ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου, τα ως άνω εισοδήματα από παροχή μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθ. 9 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν την κρινόμενη περίοδο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 50% του ποσού των 54.181,91€ (* ½ = 27.090,96), που αποτελεί προϊόν ρευστοποίησης αμοιβαίων κεφαλαίων «.....», βάσει των σχετικών βεβαιώσεων της εταιρείας, δεν είναι πρωτογενής κατάθεση του έτους 2000 στον υπ' αρ. κοινό μετά του πατέρα του λογαριασμό της Τράπεζας, αλλά μεταφορά από άλλο λογαριασμό, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε:

α) Την από 04-02-2016 και με αρ. πρωτ. απάντηση της, στο από 29-01-2016 αίτημά του, ότι βρέθηκε το μητρώο, με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του και με συνδεδεμένο λογαριασμό **.....**, σχετικά με τις συμμετοχές τους στο και τις εξαγορές των μεριδίων (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου) **(No. 3).**

β) Την από 08-03-2016 και με αρ. πρωτ. απάντηση της, και σε συνέχεια της ανωτέρω απάντησης σχετικά με τις εξαγορές των ως άνω μεριδίων (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου) **(No. 4).**

γ) Την από 29-01-2016 απάντηση της Τράπεζας, με παραπομπή στην, για βεβαίωση διενεργούμενων συναλλαγών **(No. 6).**

δ) Την από 15-04-2016 και με αρ. πρωτ. απάντηση της, με παραπομπή στην Τράπεζα, για βεβαίωση διενεργούμενων συναλλαγών **(No. 7).**

ε) Την από **13-01-2000 έως 05-05-2005** αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. κοινού καταθετικού λογαριασμού των αποβιωσάντων: και, της Τράπεζας **(No. 9).**

στ) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο ο υπ' αρ. ως άνω κοινός λογαριασμός, εξοφλήθηκε στις 05-05-2005 **(No. 10).**

Επειδή με το με αρ. πρωτ. υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων συνυπέβαλε και αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού των αποβιωσάντων: και (γονείς του προσφεύγοντα), για χρονικό διάστημα από **01-01-1999 έως 31-12-1999.**

Από την επισκόπηση της κίνησης της περιόδου από **01-01-1999 έως 31-12-1999** του υπ' αρ. κοινού καταθετικού λογαριασμού της Τράπεζας, προκύπτει ότι:

α) στις 22-12-1998 το υπόλοιπο του ως άνω λογαριασμού ήταν 14.062.839 δρχ,

β) οι κινήσεις του λογαριασμού αφορούν κυρίως σε αγορά χρεωγράφων, καταθέσεις προϊόντων από εξαγορά χρεωγράφων, καταβολή τόκων και πληρωμές συντάξεων,

γ) στις 01-11-1999 εκδόθηκε επιταγή ποσού ύψους 18.000.000,00 δρχ, (ή 52.824,65 €) με χρέωση του λογαριασμού αυτού.

δ) το υπόλοιπο του ως άνω λογαριασμού στις 30-12-1999 ήταν 991.287 δρχ.

Από την επισκόπηση της αναλυτικής κίνησης του ίδιου λογαριασμού, από **13-01-2000 έως 05-05-2005** (ημερομηνία κλεισίματος), προκύπτει αφενός η συνέχεια αυτού, με μεταφερόμενο υπόλοιπο 991.287 δρχ και αφετέρου ότι το ποσό της επιταγής των 18.000.000 δρχ ή 52.824,65 € δεν επανακατατέθηκε ποτέ στον ίδιο λογαριασμό.

Στις 12-01-2000 ο προσφεύγων συμμετείχε στο, με συνολικό ποσό 53.792,83 € ή 18.329.907 δρχ, με συνδεδεμένο λογαριασμό ****.....****, τα μερίδια του οποίου εξαγοράστηκαν στις 14-02-2000, έναντι συνολικού ποσού 54.181,91 € ή 18.462.486 δρχ. Το δε προϊόν της εξαγοράς πιστώθηκε αυθημερόν στον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της πρώην (..... Τράπεζα που είχε συγχωνευτεί με την).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση στον ως άνω λογαριασμό δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από άλλον λογαριασμό, πλην όμως από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία δεν αποδεικνύεται: α) από ποιον τραπεζικό λογαριασμό έγινε η μεταφορά του ποσού των 53.792,83€ προκειμένου να πραγματοποιηθεί η συμμετοχή στο αμοιβαίο κεφάλαιο και β) ότι το ποσό ύψους 18.000.000,00 δρχ, (ή 52.824,65 €), για το οποίο στις 01-11-1999 εκδόθηκε επιταγή, έχει σχέση με τον συνδεδεμένο λογαριασμό ****.....****, της Τράπεζας.

Συνεπώς, επειδή δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσής του, ούτε αν φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάχθηκε του φόρου, το ως άνω ποσό αποτελεί πρωτογενή κατάθεση που προσauξάνει την περιουσία του προσφεύγοντα και ορθώς θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/1994 και φορολογήθηκε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν αποδεικνύονται, για το λόγο αυτό δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 2238/1994 δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων.

Επειδή με την ΠΟΛ 1033/21-02-2013, ορίζεται ότι: « 14. *Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από πώληση μετοχών.* - Σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εμβάσματος πούλησε μετοχές εισηγμένες ή μη, μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με το ποσό που προήλθε από την πώληση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα παραστατικά (πινακίδια αγοράς - πώλησης, βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας - χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης του οικείου φόρου) στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις . Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών αυτών από το φορολογούμενο. ».

Επειδή με το ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», στην παρ Β' περ. 6 διευκρινίζεται ότι: «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* » .

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και εφαρμοζομένων των οδηγιών της φορολογικής διοίκησης με την ΠΟΛ 1033/21-02-2013 και το ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, με διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αβάσιμα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ως ποσό αγνώστου πηγής ή αιτίας, το ποσό της πίστωσης των 54.181,91 € ή 18.462.486 δρχ. στον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας, δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως τέτοιο το ποσό της εξαγοράς των αμοιβαίων κεφαλαίων αλλά το ποσό της αγοράς, ήτοι το ποσό των 53.792,83 € ή 18.329.907 δρχ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πίστωση στις 14-02-2000, στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό, του ποσού των 54.181,91 € ή 18.462.486 δρχ, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, καθώς προκύπτει η πηγή ή αιτία της πρωτογενούς αυτής κατάθεσης που ήταν η εξαγορά των αμοιβαίων κεφαλαίων.

Συνεπώς, προσαύξηση περιουσίας αποτελεί, το ποσό των 53.792,83 € ή 18.329.907 δρχ, με το οποίο στις 12-01-2000 αγοράστηκαν τα μερίδια του αμοιβαίου κεφαλαίου Το ποσό της αγοράς είναι εκείνο για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής του ούτε αν φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάχθηκε του φόρου και ως εκ τούτου θεωρείται ως προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2000. Στην προκειμένη περίπτωση οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 50% του ποσού των 98.703,00€ (* ½ = 49.351,90), δεν είναι πρωτογενής κατάθεση του έτους 2002, αλλά μεταφορά από άλλο λογαριασμό, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε:

α) την από 06-04-2016 βεβαίωση της Τράπεζας Πειραιώς (**No 8**), σύμφωνα με την οποία, στις 17-12-2002 από τον κοινό προνομιακό λογαριασμό καταθέσεων με αρ., της πρώην εκδόθηκε τραπεζική επιταγή ποσού 98.703,00€ και την ίδια ημερομηνία στον επίσης κοινό λογαριασμό της πρώην, κατατέθηκε ισόποση επιταγή (είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

Ο λογαριασμός με αρ. έχει συνδικαιούχους: α) τον (πατέρα του προσφεύγοντα) και β)

β) φωτοτυπία βιβλιαρίου κοινού προνομιακού λογαριασμού καταθέσεων «.....» της, με αρ., (**No 11**), με συνδικαιούχους τους – από 20-02-1996 έως 09-04-2001(είχε προσκομιστεί και κατά την διάρκεια του ελέγχου).

γ) την από 20-01-2000 έως 07-07-2005 αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού «.....» της(**No 12**), με ημερομηνία έναρξης 20-02-1996 και ημερομηνία κλεισίματος 07-07-2005.

Επειδή, από την επισκόπηση του βιβλιαρίου του κοινού προνομιακού λογαριασμού καταθέσεων «.....» της, με αρ., προκύπτει ότι στις 20-12-1999, το υπόλοιπο του λογαριασμού ήταν 38.629.964 δρχ και στις 20-01-2000 το υπόλοιπο ήταν 38.894.823 δρχ

Από την επισκόπηση της από 20-01-2000 έως 07-07-2005 αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. κοινού προνομιακού λογαριασμού «.....» της προκύπτει ότι ο ανωτέρω λογαριασμός παρουσιάζει κινήσεις που αφορούν σε χρεώσεις για συμμετοχή σε επενδυτικά προϊόντα, ήτοι αμοιβαία κεφάλαια ή REPOS, σε πιστώσεις ποσών από την ρευστοποίηση των ως άνω προϊόντων, σε πιστώσεις ποσών που αφορούν σε καταβολή τόκων και δύο μικρών καταθέσεων 110.000 δρχ και 400.000 δρχ, στις 03-10-2000 και 14-12-2000, αντίστοιχα, που λόγω ύψους δεν λαμβάνονται υπόψη. Επιπλέον προκύπτει ότι:

α) Στις 17-10-2001 το υπόλοιπο του λογαριασμού ήταν 43.380.940 δρχ και στις 26-11-2001 127.646,90€ (μετά την μετατροπή σε ευρώ).

β) Στις 03-01-2001 γίνεται ανάληψη ποσού 32.391,74€ και απομένει υπόλοιπο 95.682,10€. Το υπόλοιπο αυτό, μετά από χρεώσεις του λογαριασμού για συμμετοχή σε REPOS και πιστώσεις από την ρευστοποίηση αυτών και καταβολή τόκων, διαμορφώνεται στις 17-12-2002 σε 98.703,47€.

γ) Την ίδια μέρα γίνεται ανάληψη του ως άνω ποσού, ήτοι 98.703,00€.

δ) Από τις 17-12-2002 και μέχρι τις 07-07-2005, ημερομηνία κλεισίματος του ως άνω λογαριασμού, δεν πραγματοποιείται καμία άλλη τραπεζική κίνηση. Το ανωτέρω ποσό κατατέθηκε αυθημερόν στον επίσης κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα με τον πατέρα του, με αρ. της πρώην(μετέπειταΤράπεζα).

Επειδή, το ανωτέρω ποσό δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, διότι αφενός αποτελεί μεταφορά από κοινό λογαριασμό της πρώην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, τον πατέρα του και την μητέρα του, σε άλλον κοινό λογαριασμό της πρώην, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του και αφετέρου διαμορφώθηκε από καταθέσεις που υπήρχαν πριν τις 31 -12-1999, ήτοι του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους, αυξημένο με τόκους και μειωμένο με αναλήψεις.

Συνεπώς, το ποσό των 49.351,50€ που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα, μετά τον ισομερή επιμερισμό του ποσού των 98.703,00€ στους συνδικαιούχους του λογαριασμού (κατά το 1/2), δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι βάσιμοι και για το λόγο αυτό γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 50% του ποσού των 20.000,00€ (* 1/2 = 10.000,00), δεν είναι πρωτογενής κατάθεση του έτους 2002, αλλά μεταφορά από τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό του πατέρα του, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε:

α) Την από 13-01-2000 έως 05-05-2005 αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. καταθετικού λογαριασμού της Τράπεζας της Ελλάδος (**No 9**).

β) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος (**No 10**), σύμφωνα με το οποίο ο υπ' αρ. κοινός λογαριασμός των αποβιωσάντων –, εξοφλήθηκε στις 05-05-2005, με συνημμένο τον ως άνω λογαριασμό.

Τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία αποτελούν νέα στοιχεία, τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων και αφορούν την πίστωση ποσού 20.000,00€, στις 06-08-2002, στον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του και το οποίο από τον έλεγχο θεωρήθηκε ότι αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Από την επισκόπηση της ως άνω αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού των –, (γονέων του προσφεύγοντα) προκύπτει ότι:

α) ο λογαριασμός αυτός είναι πράγματι συνταξιοδοτικός και πιστώνεται με περιοδικές καταβολές (ανά μήνα) χρηματικών ποσών,

β) στις 26-07-2002 είχε υπόλοιπο 29.218,04€

γ) στις 06-08-2002 χρεώθηκε με την έκδοση επιταγής ποσού 20.000,00€

δ) αυθημερόν το ως άνω ποσό μεταφέρθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας, ο οποίος ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του

Επειδή το ποσό των 10.000,00€ που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα, μετά τον ισομερή επιμερισμό του ποσού των 20.000,00€ στους συνδικαιούχους του λογαριασμού (κατά το $\frac{1}{2}$), προέρχεται από τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των –, αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής του και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα αποδεικνύονται βάσιμοι, για το λόγο αυτό γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 50% του ποσού των 10.000,00€ (* $\frac{1}{2}$ = 5.000,00), δεν είναι πρωτογενής κατάθεση του έτους 2003, αλλά μεταφορά από τον συνταξιοδοτικό λογαριασμό του πατέρα του, την οποία ο έλεγχος όφειλε να εντοπίσει, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη επιμέλεια.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε:

α) Την από 13-01-2000 έως 05-05-2005 αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. καταθετικού λογαριασμού της Τράπεζας (**No 9**).

β) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Τράπεζας (**No 10**), σύμφωνα με το οποίο ο υπ' αρ. κοινός λογαριασμός των αποβιωσάντων –, εξοφλήθηκε στις 05-05-2005, με συνημμένο τον ως άνω λογαριασμό.

Τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία αποτελούν νέα στοιχεία, τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων και αφορούν την πίστωση ποσού 10.000,00€, στις 11-07-2003, στον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του και το οποίο από τον έλεγχο θεωρήθηκε ότι αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.

Από την επισκόπηση της ως άνω αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού των –, (γονέων του προσφεύγοντα) προκύπτει ότι:

α) ο λογαριασμός αυτός πράγματι πιστώνεται με περιοδικές καταβολές (ανά μήνα) ιδίων χρηματικών ποσών,

β) ο λογαριασμός αυτός στις 01-07-2003 είχε υπόλοιπο 16.814,31€,

γ) στις 11-07-2003 χρεώθηκε ο λογαριασμός με την έκδοση επιταγής ποσού 10.000,00€

δ) Αυθημερόν το ως άνω ποσό μεταφέρθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό της Τράπεζας, ο οποίος ήταν κοινός, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του

Συνεπώς, για το ποσό των 5.000,00€ που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα, μετά τον ισομερή επιμερισμό του ποσού των 10.000,00€ στους συνδικαιούχους του λογαριασμού (κατά το $\frac{1}{2}$), επειδή προκύπτει η πηγή ή αιτία προέλευσής του, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι βάσιμοι και για το λόγο αυτό γίνονται δεκτοί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 50% των ποσών 10.272,00€ και 689,40€ (* ½ = 5.136,00 & 344,70 αντίστοιχα), δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις του έτους 2007, αλλά αφορούν σε πωλήσεις μετοχών και από την ατομική χρηματιστηριακή μερίδα του πατέρα του, που λόγω θανάτου του κατατέθηκαν στο κοινό μετά της συζύγου του προσφεύγοντα λογαριασμό με αρ. της Τράπεζας.

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε:

α) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της (**No 15**), του επενδυτή, με κατάσταση συναλλαγών μετοχών και, κατά την 05-01-2007 (ημερομηνία συνεδρίασης) και τιμή πώλησης 24 € και 22,98 € αντίστοιχα.

β) Κατάσταση αναδρομικών υπολοίπων λογαριασμών του επενδυτή (**No 16**), από την οποία προκύπτει ότι, στις 27-08-2006, ο ως άνω επενδυτής(πατέρας του προσφεύγοντα), με αρ. μερίδας και αρ. Λογαριασμού Αξιών, είχε στην κατοχή του 428 μετοχέςκαι 30 μετοχές

γ) Καρτέλα λογαριασμών του επενδυτή (**No 17**).

Σύμφωνα με τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία, ο, πατέρας του προσφεύγοντα, είχε στο χαρτοφυλάκιό του κατά την 22-08-2006 ημέρα που απεβίωσε, 428 μετοχές και 30 μετοχές

Στις 05-01-2007, ημερομηνία συνεδρίασης, οι 428 μετοχές είχαν τιμή πώλησης 24 ευρώ, ήτοι συνολική αξία **10.272,00** ευρώ και οι 30 μετοχές είχαν τιμή πώλησης 22,98 ευρώ, ήτοι συνολική αξία **689,40** ευρώ. Οι 428 μετοχές του είχαν αποκτηθεί στις 19.1.2000 και οι 30 μετοχές, στις 12.10.2000.

Από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει σαφώς ότι, η κατάθεση στις 05-01-2007 των χρηματικών ποσών ύψους 10.272,00€ και 689,40€ δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις του έτους 2007, αλλά αφορούν σε πωλήσεις μετοχών από την ατομική χρηματιστηριακή μερίδα του πατέρα του προσφεύγοντα, που μετά τον θάνατό του κατατέθηκαν στον υπ' αρ. (ταυτίζεται με τον 0497518315) κοινό λογαριασμό της Τράπεζας με δικαιούχους τον ίδιο και την μητέρα του μετά τον θάνατο του πατέρα του.

Επειδή, για το 50% των ως άνω ποσών, ήτοι 5.136,00 & 344,70 αντίστοιχα, που αναλογεί στον προσφεύγοντα μετά τον ισομερή επιμερισμό των ως άνω πιστώσεων, αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής τους, αυτά δεν αποτελούν επαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001

Α) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------------	----------------------	-----------------------

Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	1.190,58€ ή 405.690 δρχ + 27.090,95€ ή 9.231.243δρχ =28.281,53€ ή 9.636.933 δρχ	53.792,83 * 1/2= 26.896,42€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	28.281,53€ ή 9.636.933 δρχ	26.896,42€ ή 9.164.955 δρχ

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα(από μισθοδοσία)	0,00€	0,00€	1.190,58€ ή 405.690 δρχ
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		1.190,58€ ή 405.690 δρχ + 27.090,95€ ή 9.231.243 δρχ	26.896,42€ ή 9.164.955 δρχ
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	28.281,53€ ή 9.636.933 δρχ	28.087,00€ ή 9.570.645 δρχ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	0,00δρχ	2.175.523 δρχ	2.149.008 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		2.610.628 δρχ	2.578.809 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00δρχ	4.786.151δρχ ή 14.045,93 €	4.727.817 δρχ ή 13.874,74 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2002

Β) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	4.882,66€	0,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	4.882,66€ ή 1.663.765 δρχ	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2002 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	4.882,66€ ή 1.663.765 δρχ
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		4.882,66€ ή 1.663.765 δρχ	0,00€

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	4.882,66 € ή 1.663.765 δρχ	4.882,66 € ή 1.663.765 δρχ
---------------------------------	-------	-------------------------------	-------------------------------

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	83.188 δρχ	83.188 δρχ
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		99.826 δρχ	99.826 δρχ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	183.014 δρχ ή 537,09 €	183.014 δρχ ή 537,09 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003

Α) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	(98.703+20.000=118.703*1/2=) 59.351,50€	0,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	59.351,50€	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		59.351,50€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	59.351,50€	0,00€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	18.550,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		22.260,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	40.810,00€	0,00€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004

Α) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	(10.000*1/2=) 5.000,00€	0,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	5.000,00€	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		5.000,00€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	0,00€	5.000,00€	0,00€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	250,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		300,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	550,00€	0,00€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Α) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	10.961,40€	0,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	10.961,40€	0,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα	177,65€	177,65€	177,65€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		10.961,40€	0,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	177,65€	11.139,05€	177,65€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος	0,00€	627,04€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 120% (ως η οριστική πράξη)		752,45€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00€	1.379,49€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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