



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

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

Καλλιθέα

11/11/2016

Αριθμός απόφασης:

3801

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, της, κατοίκου, με Α.Φ.Μ. κατά 1) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001), 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002), 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003), 4) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004), 5) Της υπ' αριθμ. Οριστικής

Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005), 6) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006), 7) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 8) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), 9) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), 10) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011), 11) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), 12) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011(χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010), 13) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011), 14) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.153,58 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.384,29 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 13.537,87 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 490,09 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 588,11 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.078,20 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 –

31.12.2003) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.416,32 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.699,58 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.115,90 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.172,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.606,75 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 4.779,04 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.680,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.216,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.896,00 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.100,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.920,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 9.020,00 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 435,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 522,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 957,00 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 11.615,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 13.939,04 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 25.554,91 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 657,85 ευρώ, πλέον φόρος εισοδήματος ποσού 24.677,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 30.402,86 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 55.738,58 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 158.017,33 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 145.375,94 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 303.393,27 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.759,00ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 10.716,12 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 26.475,12 ευρώ.

12) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011(χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας εισφορά ποσού 2.559,34 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 2.968,83 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.528,17 ευρώ.

13) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 20.168,30 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ανακρίβειας ποσού 18.554,84 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 38.723,14 ευρώ.

14) Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εισφορά ποσού 3.009,94 € πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 2.046,76 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.056,70 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διαπιστώθηκε βάσει της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. **A.B.M. : Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. A.B.M.** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε την προσφεύγουσα η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της **A.B.M. Ε.Ο.Ε. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Η εκτέλεση της ανωτέρω παραγγελίας, βασίστηκε στα δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους η ελεγχόμενη εμφανίζεται ως συνδικαιούχος, για τις χρήσεις 2000 έως και 2012, τα οποία περιέχονται στον ψηφιακό δίσκο (CD) που παραδόθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την **A.B.M. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ.** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό εντολή ελέγχου, που αφορούσε τον πατέρα της ελεγχόμενης, κ. του με Α.Φ.Μ., επίσης συνδικαιούχο των εν λόγω λογαριασμών.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικά δεδομένα του ως άνω CD διαπίστωσε καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών για τα οποία την κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΔΕΛ του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2010, 2011, 2012 και 2013.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ. πρωτ. Υπόμνημά, με το οποίο ανέφερε ότι τα κατατεθειμένα στους κοινούς λογαριασμούς της με τον πατέρα της ποσά, αφορούν, πλην συγκεκριμένων περιπτώσεων, κυρίως στον πατέρα της και αιτιολογούνται στο ακέραιο ως προς τη νομιμότητα της προελεύσεώς τους, παρέπεμπε, δε, στους ισχυρισμούς και τα αποδεικτικά στοιχεία, που ο πατέρας της προέβαλε και υπέβαλε με τα υπ' αριθμ. πρωτ., και Υπομνήματά του και τα συνημμένα σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία, ως και 7 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mails).

Επιπροσθέτως, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, στις 30-11-2015, το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με συνημμένους Προσωρινούς

Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικών ετών, 2012 και 2013 (χρήσεων, αντιστοίχως, 2011 και 2012).

Σε απάντηση των ως άνω Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου και των εκδοθεισών δυνάμει αυτών Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών φόρων και εισφορών και προς αντίκρουση των διαλαμβανομένων σε αυτά, υποβλήθηκαν προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα υπ' αριθμ. πρωτ. και Υπομνήματα και τα συνημμένα σε αυτά αποδεικτικά στοιχεία.

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

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (δρχ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	29/3/2001	1.115,19		50,00%	557,60	50,00%	557,60
	29/3/2001	1.115,19		50,00%	557,60	50,00%	557,60
	2/4/2001	1.232,58		100,00%	1.232,58	-	-
	5/9/2001	1.144,53		50,00%	572,27	50,00%	572,27
ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	105.357	105.357	105.357
	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	88.802	88.802	88.802
	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	95.779	95.779	95.779
	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	270.833	270.833	270.833
	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.452	236.452	236.452
	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	697.037	697.037	697.037
	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	91.337	91.337	91.337
	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	96.170	96.170	96.170
	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.132	236.132	236.132
	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	279.710	279.710	279.710
	2/8/2001	6.125.942	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	556.904	556.904	556.904
ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	16/2/2001	5.170.000	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.723.333	1.723.333	1.723.333
	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	33,33%	2.296.504	2.296.504	2.296.504
	23/2/2001	2.582.917	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	860.972	860.972	860.972

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	ΔΡΧ.	7.635.324
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	€	2.920,04

ΧΡΗΣΗ 2002

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.,					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	30/4/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	127,27	127,27	127,27
	14/6/2002	7.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	700,00	700,00	700,00
	2/7/2002	2.870,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	260,91	260,91	260,91
	22/7/2002	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	454,55	454,55	454,55
	5/8/2002	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	90,91	90,91	90,91

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002	€	1.633,64
---------------------------	----------	-----------------

ΧΡΗΣΗ 2003

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	5/9/2003	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	2/10/2003	1.300,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	10/11/2003	1.100,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	22/12/2003	2.600,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	100,00%	2.600,00	-	-

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003	€	4.400,00
---------------------------	----------	-----------------

ΧΡΗΣΗ 2004

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	2/2/2004	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	3/5/2004	1.150,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	575,00	50,00%	575,00
	2/6/2004	1.450,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	725,00	50,00%	725,00
	25/6/2004	2.550,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.275,00	50,00%	1.275,00
	30/7/2004	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	27/10/2004	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	1/12/2004	1.400,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	28/09/2004	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004	€	6.125,00
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/2/2005	1.900,00		50,00%	950,00	50,00%	950,00
	27/4/2005	2.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
	4/6/2005	1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	6/7/2005	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	1/8/2005	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/10/2005	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	7/11/2005	1.700,00		50,00%	850,00	50,00%	850,00
	12/12/2005	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	500,00	50,00%	500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005	€	6.700,00
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	10/1/2006	1.100,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ NB013902	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	8/3/2006	1.300,00		50,00%	650,00	50,00%	650,00
	2/4/2006	1.800,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
	1/6/2006	1.900,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	950,00	50,00%	950,00
	6/7/2006	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	8/8/2006	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	5/9/2006	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	19/9/2006	1.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
	25/10/2006	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/12/2006	1.700,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
	27/12/2006	3.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.750,00	50,00%	1.750,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006	€	10.250,00
--------------------	---	-----------

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΛΙΠΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	21/3/2007	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	6/6/2007	1.000,00	,	100,00%	1.000,00	-	-

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	€	1.500,00
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2009

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
38	6/4/2009	1.220,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	1.220,00
39	7/4/2009	1.220,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	1.220,00
40	31/7/2009	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00
41	8/9/2009	2.950,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100,00%	2.950,00
42	6/11/2009	15.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	15.000,00
43	26/11/2009	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	21/09/2009	1.866,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	33,33%	622,00	622,00	622,00
	02/12/2009	4.600,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	1.533,33	1.533,33	1.533,33

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009	€	32.545,33
--------------------	---	-----------

ΧΡΗΣΗ 2010

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
38	9/2/2010	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.500,00
39	19/7/2010	30.000,00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	100,00%	30.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	30/6/2010	2.950,00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ	100%	2.950,00	-	-
	30/07/2010	30.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	10.266,67	10.266,67	10.266,67
	15/10/2010	12.800,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	4.266,67	4.266,67	4.266,67
	18/10/2010	10.000,00	ΚΤΘ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33

19/10/2010	10.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
20/10/2010	10.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
21/10/2010	10.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33
22/10/2010	5.000,00	ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΚΤΘ	33,33%	3.333,33	3.333,33	3.333,33

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010	€	63.983,33
--------------------	---	-----------

ΧΡΗΣΗ 2011

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
46	14/7/2011	3.300,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.300,00
47	21/7/2011	10.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	10.000,00
48	3/8/2011	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00
49	16/9/2011	3.878,62	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.878,62
50	25/10/2011	3.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.500,00
51	27/10/2011	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	1.000,00
52	30/11/2011	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	5.000,00
53	11/1/2012	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00
54	3/2/2012	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00
55	21/3/2012	11.650,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	11.650,00
56	3/4/2012	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00
57	20/4/2012	2.370,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.370,00
58	18/5/2012	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
1	3/11/2011	638.942,0		50,00%	319.471,00	50,00%	319.471,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011	€	351.149,62
--------------------	---	------------

ΧΡΗΣΗ 2012

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.			
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΤΟΥΣΑ
53	11/1/2012	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00
54	3/2/2012	7.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	7.000,00
55	21/3/2012	11.650,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	11.650,00
56	3/4/2012	3.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	3.000,00
57	20/4/2012	2.370,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	2.370,00
58	18/5/2012	4.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100,00%	4.000,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2012	€	35.020,00
--------------------	---	-----------

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

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος: Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2001 - 2008, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα επικαλείται τα ακόλουθα:

«...α. Κατά τον χρόνο εκδόσεως των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (2016), οι χρήσεις 2000 - 2008 είχαν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α' του Ν. 4174/2013.

β. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις χρήσεις αυτές η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου έως 31-12-2013, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έως 31-12-2013, αφενός αυτή, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, θα αφορούσε μόνο στη χρήση 2007, της οποίας η προθεσμία παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2013, και όχι και στις προηγούμενες αυτής χρήσεις και αφετέρου οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν μετά και την ανωτέρω παράταση, ήτοι μετά και τις 31-12-2015 και, συγκεκριμένα, το έτος 2016. Τέλος, όπως ρητώς αναφέρεται στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 73), ακόμη και η αιτία του διενεργηθέντος εις βάρος του προαναφερθέντος πατέρα μου ελέγχου, ήτοι η με Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.παραγγελία του κ. Εισαγγελέως Οικονομικού Εγκλήματος, εκδόθηκε μετά τις 31-12-2013.

γ. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις εν λόγω χρήσεις ούτε η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι αυτή, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, αφορούσε, σε κάθε περίπτωση, μόνο στη χρήση 2009, της οποίας η προθεσμία παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2015, και όχι και στις προηγούμενες αυτής χρήσεις.

δ. Δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και της εκεί προβλεπόμενης δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής, καθώς η Φορολογική Αρχή ουδόλως επικαλείται και, πολλώ μάλλον, αποδεικνύει στις Εκθέσεις Ελέγχου ότι ο υπό κρίση έλεγχος τυχόν στηρίχθηκε σε «νέα στοιχεία» και διενεργήθηκε δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 68§2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

ε. Επικουρικώς, ακόμη και αν συνέτρεχε περίπτωση εφαρμογής των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 68§2 και 84§4 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) – πράγμα, που αρνούμαι και αποκρούω ρητώς και κατηγορηματικώς -, τότε και πάλι, σε κάθε περίπτωση, μη νοουμένης επ' ουδενί περαιτέρω παρατάσεως της άπαξ παραταθείσης ως άνω δεκαετούς παραγραφής, είναι υπό κάθε έποψη περιγεγραμμένη και η χρήση 2003».

2^{ος} Λόγος: Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της αιτιολογήσεως φερομένων ως «πρωτογενών καταθέσεων» με ποσά προερχόμενα από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

3^{ος} Λόγος: Παράνομος καταλογισμός φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας» καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών από πώληση μετοχών.

Η προσφεύγουσα επικαλείται τα κατωτέρω:

«...Εντούτοις, στις ανωτέρω περιπτώσεις ευθέως προέκυψε ότι οι ελεγχόμενες κινήσεις δεν συνιστούν τυχόν «πρωτογενείς καταθέσεις», αλλά απλή μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας, ήτοι μετατροπή (ρευστοποίηση) ενός περιουσιακού στοιχείου (μετοχών) σε ένα άλλο (μετρητά χρήματα – τραπεζική κατάθεση). Εσφαλμένως, επομένως, ο έλεγχος απέρριψε τις κινήσεις αυτές, διότι δήθεν δεν αποδείχθηκε «η αξία απόκτησης των μετοχών ως προς την πηγή και αιτία προέλευσής της». Αντιθέτως, από τον έλεγχο κλήθηκα να προσδιορίσω την πηγή ή αιτία προελεύσεως συγκεκριμένων κινήσεων, το οποίο ακριβώς και έπραξα στο ακέραιο στις προαναφερθείσες περιπτώσεις. Ως εκ τούτου, ουδόλως νομιμοποιείται προσηκόντως τυχόν απαίτηση του ελέγχου να αναχθώ οίκοθεν σε ακόμη προγενέστερο χρόνο και να αιτιολογήσω τελικώς συναλλαγές, που δεν μου ζητήθηκαν από αυτόν, πολλώ μάλλον χωρίς να προηγηθεί η έκδοση και κοινοποίηση νέου, αυτοτελούς και συγκεκριμένου ως προς αυτές, αιτήματος παροχής πληροφοριών κατ' άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ. ή νέου, συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. Πρόκειται, δηλαδή, όπως προαναφέρθηκε, για απλή μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας, που σε καμιά περίπτωση δεν εμφανίζει την απαιτούμενη πρωτογένεια και επ' ουδενί δεν τυγχάνει μη αιτιολογηθείσα».

4^{ος} Λόγος: Εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου των ίσων μερών σε κοινό λογαριασμό, καίτοι προκύπτει ο μοναδικός πραγματικός δικαιούχος αυτού.

Η προσφεύγουσα επικαλείται τα εξής:

«...4.2. Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως κατέστησα σαφές καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου και όπως πλήρως επιβεβαίωσε και ο πατέρας μου,, η συντριπτική πλειοψηφία των ελεγχόμενων κινήσεων στους κοινούς μας λογαριασμούς - πλην συγκεκριμένων, ολίγων εξαιρέσεων, που αναλύονται κατωτέρω – αφορούσε αποκλειστικώς στον ίδιο ατομικώς, της δικής μου συμμετοχής σε αυτούς ούσης απολύτως τυπικής.

Εντούτοις, η Φορολογική Αρχή δεν δέχθηκε τον προαναπτυχθέντα ισχυρισμό, παραβλέποντας αφενός το γεγονός ότι οι οικείοι τραπεζικοί λογαριασμοί δεν εμφάνισαν εν γένει κίνηση σχετιζόμενη με δικά μου κεφάλαια και αφετέρου ότι η συνιστά καθ' όλα διαδεδομένη και γνωστή πρακτική τα τέκνα να τίθενται τύποις ως συνδικαιούχοι σε τραπεζικούς λογαριασμούς με μοναδικούς ουσιαστικούς δικαιούχους τους γονείς τους.

4.3. Επομένως, αφ' ης στιγμής η Φορολογική Αρχή εφήρμοσε με καθ' όλα τυπολατρικό τρόπο το τεκμήριο των ίσων μερών και αγνόησε τα πραγματικά περιστατικά κατά τη λειτουργία των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του

Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., καθ' ο μέρος στηρίζονται στην εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου αυτού, αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές».

5^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας».

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα επικαλείται τα κατωτέρω:

«5.1. Στον Πίνακα 25, που περιλαμβάνεται στη σελίδα 55 της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και υπό τους αύξοντες αριθμούς 1, 2, 3, 4, 6 αναφέρονται καταθέσεις, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τον σύζυγό μου,του Πάικου, με Α.Φ.Μ., ο οποίος ήταν αρραβωνιαστικός μου έως το έτος 2010, ότε και παντρευτήκαμε. Επομένως, οι εν λόγω κινήσεις έχουν καθ' όλα γνωστή αιτία και σε καμιά περίπτωση δεν υποκρύπτουν την παραμικρή συναλλαγή με οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο.....».

6^{ος} Λόγος: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που συνιστά δώρο γάμου.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα επικαλείται τα κατωτέρω:

«...6.2. Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και, συγκεκριμένα, τον Πίνακα 1 αυτής «Στοιχεία Μητρώου» (βλ. σελ. 3), τέλεσα γάμο με τον σύζυγό μου,, με Α.Φ.Μ....., στις 11-09-2010.

Περαιτέρω, όπως εμφανίζεται στον Πίνακα 25 της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 55), στις 19-07-2010 ο αδερφός του πατέρα μου και θεός μου,, μου μετέφερε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης το ποσό των 30.000,00 Ευρώ ως δώρο γάμου.

7^{ος} Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που συνιστά απλή μεταφορά μεταξύ λογαριασμών των ιδίων συνδικαιούχων.

Συγκεκριμένα επικαλείται τα εξής:

«...7.2. Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βλ. σελ. 56, 57), μου καταλογίζεται ως δήθεν «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας» το ποσό των 638.942,00 Ευρώ, που πιστώθηκε στις 03-11-2011 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, επιμεριζόμενο εξ ημισείας μεταξύ εμού και του αδερφού μου,, με Α.Φ.Μ., καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευσή του ως αποτελούσα απλή μεταφορά από ετέρους τραπεζικούς λογαριασμούς μας (βλ. αναλυτικά το υπ' αριθμ.Υπόμνημα του πατέρα μου,, στο οποίο αναφέρομαι και το επικαλούμαι, και σελ. 56 της ως άνω Εκθέσεως Ελέγχου).

Κατά συνέπεια, αποτελεί απλή μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών των ιδίων συνδικαιούχων, η οποία, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, σε καμιά περίπτωση δεν στοιχειοθετεί την έννοια της «προσαυξήσεως περιουσίας.....».

Επίσης από την προσφεύγουσα υπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ.Υπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανομένων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της .

Ειδικότερα προσκόμισε επισυναπτόμενη στο ως άνω υπόμνημα την υπ'αρ. πρωτ. επιστολή της Τράπεζας της Ελλάδος με θέμα «ΠΑΡΟΧΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ».

Η υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔέγγραφό της, ζήτησε περαιτέρω πληροφορίες για το ως άνω στοιχείο από την Τράπεζα της Ελλάδος και ειδικότερα αναλυτική κίνηση των λογαριασμών που αναφέρονται στην υπ'αρ. πρωτ.επιστολή της για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010-31/12/2011

Επειδή η Τράπεζα της Ελλάδος με το με αρ. πρ.εμπιστευτικό έγγραφο σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου απέστειλε στην υπηρεσία μας τις αναλυτικές κινήσεις των

λογαριασμών που ζητήσαμε και επειδή τα ως άνω στοιχεία όπως πιο πάνω αναφέρουμε δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την αρ.απόφαση αναπομπής η οποία διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του προσκομισθέντος από την προσφεύγουσα νέου στοιχείου σε συνδυασμό με τις αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων, να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **πέντε (5)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ μας απέστειλε το απόσχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ διαβιβαστικό έγγραφο.

Επιπλέον προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔέγγραφο , αναλυτική κίνηση του με αρ.λογαριασμού της τράπεζας

A. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

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

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

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

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή

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

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

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

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

Επειδή, για την προσφεύγουσα εκδόθηκε η με αρ. αριθμ. υπ' αρ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, συνεπεία της με αριθμόεισαγγελικής παραγγελίας σε εκτέλεση της **A.B.M. Ε.Ο.Ε. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επιπλέον, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. 18008/07-03-2016 έγγραφο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την Υπηρεσία μας ,μας ενημερώνει ότι : «.....η Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/04-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλα τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία. Για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα παραγγέλθηκε, με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα

οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες, και σχηματίσθηκαν ατομικές δικογραφίες, για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδίκημα φοροδιαφυγής (βασικό αδίκημα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.»

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

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

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

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

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

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

οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

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

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

....

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

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

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

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων 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 Κ.Φ.Ε.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1033/21-02-2013, ορίζονται, μεταξύ άλλων, ότι για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

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

Λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της με αριθ.πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, καθώς επίσης και τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία των υπομνημάτων που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Σχετικά με τα ποσά που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας για τα οποία ισχυρίζεται ότι προέρχονται από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.

Επειδή πρόκειται για μεγάλο πλήθος καταθέσεων για τα οποία η προσφεύγουσα επικαλείται προηγούμενες αναλήψεις καθώς επίσης επικαλείται και αναλήψεις από λογαριασμούς με άλλους συνδικαιούχους και συγκεκριμένα από το με αρ.....λογαριασμό της Τράπεζας, με Συνδικαιούχο τον πατέρα της και την κα, ο οποίος αφορά όπως οι ίδιοι επικαλούνται επαγγελματικές συναλλαγές, η υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη το αριθμό των συνδικαιούχων στους κοινούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και την οικονομική δυνατότητα αυτών κρίνει ότι για ποσά καταθέσεων μέχρι και 3.000,00 ευρώ που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας **για τα οποία ισχυρίζονται ότι προέρχονται από προγενέστερες** αναλήψεις καθώς επίσης και για ποσά μέχρι 1.000,00 ευρώ που καταλογίστηκαν μετά τον επιμερισμό κατ αναλογία συμμετοχής της στους κοινούς λογαριασμούς **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Τα ποσά αυτά ανά χρήση και λογαριασμό είναι τα εξής:

ΧΡΗΣΗ 2001

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (δρχ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	29/3/2001	1.115,19	 ΠΕΡ	50,00%	557,60	50,00%	557,60
	29/3/2001	1.115,19		50,00%	557,60	50,00%	557,60
	5/9/2001	1.144,53		50,00%	572,27	50,00%	572,27
	ΣΥΝΟΛΑ	3.374,91			1687,47		1687,47

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001	€	1.687,47
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2002

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ.,					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	30/4/2002	1.400,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	127,27	127,27	127,27
	14/6/2002	7.700,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	700,00	700,00	700,00
	2/7/2002	2.870,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	260,91	260,91	260,91
	22/7/2002	5.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	454,55	454,55	454,55
	5/8/2002	1.000,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9,09%	90,91	90,91	90,91
	ΣΥΝΟΛΑ	17.970,00			1633,64	1633,64	1633,64

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002	€	1633,64
--------------------	---	---------

ΧΡΗΣΗ 2003

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	5/9/2003	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	2/10/2003	1.300,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	10/11/2003	1.100,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	ΣΥΝΟΛΑ	3600,00			1800,00		1800,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003	€	1800,00
--------------------	---	---------

ΧΡΗΣΗ 2004

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	2/2/2004	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	3/5/2004	1.150,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	575,00	50,00%	575,00
	2/6/2004	1.450,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	725,00	50,00%	725,00
	25/6/2004	2.550,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.275,00	50,00%	1.275,00
	30/7/2004	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	27/10/2004	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	1/12/2004	1.400,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	700,00	50,00%	700,00
	ΣΥΝΟΛΑ	11.250,00			5.625,00		5.625,00

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	28/09/2004	1.500,00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33,33%	500,00	500,00	500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004	€	6.125,00
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2005

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ
	25/2/2005	1.900,00		50,00%	950,00	50,00%	950,00
	27/4/2005	2.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 013901	50,00%	1.000,00	50,00%	1.000,00
	4/6/2005	1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ NB013902	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	6/7/2005	1.500,00		50,00%	750,00	50,00%	750,00
	1/8/2005	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 022501	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/10/2005	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00
	7/11/2005	1.700,00		50,00%	850,00	50,00%	850,00
	12/12/2005	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ 014604	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	ΣΥΝΟΛΑ	13.400,00			6.700,00		6.700,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005	€	6.700,00
--------------------	---	----------

ΧΡΗΣΗ 2006

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	10/1/2006	1.100,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	550,00	50,00%	550,00
	8/3/2006	1.300,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	650,00	50,00%	650,00
	2/4/2006	1.800,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	900,00	50,00%	900,00
	1/6/2006	1.900,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	950,00	50,00%	950,00
	6/7/2006	1.200,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	600,00	50,00%	600,00
	8/8/2006	2.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.250,00	50,00%	1.250,00
	5/9/2006	1.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	500,00	50,00%	500,00
	19/9/2006	1.500,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	750,00	50,00%	750,00
	25/10/2006	3.000,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	1.500,00	50,00%	1.500,00
	4/12/2006	1.700,00	ΚΑΤ ΑΠΟ ΑΤΜ	50,00%	850,00	50,00%	850,00
	ΣΥΝΟΛΑ	17.000,00			8.500,00		8.500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006	€	8.500,00
---------------------------	----------	-----------------

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΕΘΝΙΚΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	21/3/2007	1.000,00		50,00%	500,00	50,00%	500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007	€	500,00
---------------------------	----------	---------------

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις ποσών τα οποία η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προέρχονται από πωλήσεις μετοχών.

ΤΡΑΠΕΖΑ:			
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
		 - Α.Φ.Μ.	
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
2	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

3	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
4	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
5	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
6	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
7	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
8	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
9	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
10	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
11	2/8/2001	6.125.942	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ:		30.299.660	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ.:	
		 - Α.Φ.Μ.:	
		 - Α.Φ.Μ.:	
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΛΙΠΤΟΛΟΓΙΑ
12	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΣΥΝΟΛΟ:		6.889.512	

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 04/05/2016 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής :

« Σύμφωνα με τα με αριθ. πρωτ.καιυπομνήματα, οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από πωλήσεις μετοχών μέσω της Χρηματιστηριακής και της Ως αποδεικτικά στοιχεία, προσκομίσθηκαν τα ακόλουθα:

- Αντίγραφα των κινήσεων του λογαριασμού Τράπεζας, περιόδου 16/01/2001 – 03/08/2001 και 18/01/2002 – 16/08/2002.
- Αντίγραφα των κινήσεων του λογαριασμού Τράπεζας, περιόδου 13/08/2003 – 31/10/2003, 13/09/2004 – 12/10/2004, 15/10/2007 – 31/01/2008, 13/02/2008 – 06/08/2008, 12/12/2008 – 12/01/2009, 13/11/2009 – 02/12/2009, 11/06/2010 – 30/06/2010 και 13/10/2010 – 29/10/2010.
- Στοιχεία της επενδυτικής μερίδας του κ.Noμε τις σχετικές εκτυπώσεις καρτέλας κίνησης λογαριασμού (αγορές και πωλήσεις μετοχών), στην οποία αποτυπώνονται μόνον ο αριθμός τεμαχίων των αγορών και πωλήσεων μετοχών και όχι τα αντίστοιχα χρηματικά ποσά που πιστώνονται και χρεώνονται κάθε φορά στους συνδεδεμένους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επιπλέον, με το υπόμνημαπροσκομίσθηκαν:

(α) Οι αναλυτικές χρηματικές καρτέλες του κ.που τηρούσε στην και

(β) αποδείξεις εκτελέσεως εντολής πώλησης και αγοράς τοις μετρητοίς (πινακίδια) μετοχών του Χ.Α.Α.

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του κ.για τις πιστώσεις με α/α 1 έως 10 του ανωτέρω Πίνακα 24 διότι από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν προκύπτει η αξία απόκτησης και πώλησης των εν λόγω μετοχών καθώς δεν έχουν προσκομισθεί τα σχετικά πινακίδια αγοράς και πώλησης, αναλυτικές χρηματικές καρτέλες κτλ. Εν προκειμένω, δεν αποδείχθηκε η αξία απόκτησης των μετοχών ως προς την πηγή και αιτία προέλευσής της.

Σχετικά με την πίστωση με α/α 11 προσκομίσθηκε η από 02/08/2001 απόδειξη εκτέλεσης εντολής πώλησης τοις μετρητοίς με αριθμό πινακιδίου και ποσό €18.070,18, ήτοι 6.157.414 δρχ. Ο

έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του κ.για την εν λόγω πίστωση καθώς το ποσό του πινακιδίου δεν συμπίπτει με το ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης και από την κίνηση του λογαριασμού Τράπεζας που προσκομίσθηκε σε έντυπη μορφή, στην αιτιολογία αναγράφεται ο αριθμός πινακιδίου και όχι ο αριθμός πινακιδίου

Σχετικά με την πίστωση με α/α 12 προσκομίσθηκε η από 22/02/2001 απόδειξη εκτέλεσης εντολής πώλησης τοις μετρητοίς με αριθμό πινακιδίου και ποσό €27.778,38 ήτοι 9.465.483 δρχ. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του κ.για την εν λόγω πίστωση καθώς το ποσό του πινακιδίου δεν συμπίπτει με το ποσό της ελεγχόμενης πίστωσης.»

Επειδή από την αιτιολογία κατάθεσης των ως άνω ποσών προκύπτει ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά ότι αυτές αφορούσαν πώληση μετοχών.

Επειδή, στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1228/2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρονται τα εξής: «Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.»

Σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών από το φορολογούμενο και εάν προκύψει οποιαδήποτε διαφορά καταλογίζεται στο χρόνο απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου και όχι της πώλησης αυτού.

Η υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη, το ύψος των ποσών που πιστώθηκαν από τις πωλήσεις μετοχών, το μεγάλο αριθμό των συνδικαιούχων στο λογαριασμό καθώς επίσης το προφίλ της προσφεύγουσας και των άλλων συνδικαιούχων στο λογαριασμό και της οικονομικής δυνατότητας αυτών κρίνει ότι για τα κάτωθι ποσά **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ. / - Α.Φ.Μ. - Α.Φ.Μ. /					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ /	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ /
	11/5/2001	1.158.928	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	105.357	105.357	105.357
	6/6/2001	976.821	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	88.802	88.802	88.802
	8/6/2001	1.053.572	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	95.779	95.779	95.779
	14/6/2001	2.979.164	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	270.833	270.833	270.833
	15/6/2001	2.600.975	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.452	236.452	236.452
	19/6/2001	7.667.407	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	697.037	697.037	697.037
	20/6/2001	1.004.712	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	91.337	91.337	91.337
	21/6/2001	1.057.875	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	96.170	96.170	96.170
	29/6/2001	2.597.455	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	236.132	236.132	236.132
	3/7/2001	3.076.809	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ	9,09%	279.710	279.710	279.710

	2/8/2001	6.125.942	ΜΕΤΟΧΩΝ ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	9,09%	556.904	556.904	556.904
ΤΡΑΠΕΖΑ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:							
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ., - Α.Φ.Μ.					
A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΡΧ)	ΛΙΠΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ
	22/2/2001	6.889.512	ΛΠΚ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ	33,33%	2..296.504	2.296.504	2.296.504
	Σύνολα	37.189.172,00			5.051.017,00	5.051.017,00	5.051.017,00

Σχετικά με το ποσό των 30.000,00 ευρώ που πιστώθηκε στον με αρ.....λογαριασμό της τράπεζας στις 19/07/2010.

Η προσφεύγουσα για το ως άνω ποσό της πίστωσης ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναπιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που συνιστά δώρο γάμου. Ειδικότερα αναφέρονται τα ακόλουθα:

«...6.2. Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και, συγκεκριμένα, τον Πίνακα 1 αυτής «Στοιχεία Μητρώου» (βλ. σελ. 3), τέλεσα γάμο με τον σύζυγό μου,, με Α.Φ.Μ....., στις 11-09-2010.

Περαιτέρω, όπως εμφανίζεται στον Πίνακα 25 της Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (σελ. 55), στις 19-07-2010 ο αδερφός του πατέρα μου και θείος μου,, μου μετέφερε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης το ποσό των 30.000,00 Ευρώ ως δώρο γάμου.

Επομένως, αφ' ης στιγμής το εν λόγω ποσό εντάσσεται στην αναγνωριζόμενη από την ίδια την ΠΟΛ. 1033/2013 εγκύκλιο διαταγή της Γ.Γ.Δ.Ε. περίοδο των δύο (2) μηνών προ της τελέσεως του γάμου μου, προέρχεται, δε, από στενό συγγενικό μου πρόσωπο, διαθέτον μεγάλη οικονομική επιφάνεια, συντρέχει καθ' όλα νόμιμη περίπτωση αναγνωρίσεως της αιτίας αυτού, απορριπτέων ως καθ' όλα αβασίμων των περί του αντιθέτου ισχυρισμών της Φορολογικής Αρχής».

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ για το εν λόγω ποσό έχει ως εξής;

«.....συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994, αφού δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία, όπως παραστατικά χρέωσης και πίστωσης, κινήσεις του/των λογαριασμού/ών, από τα οποία να προκύπτουν οι δικαιούχοι του/των λογαριασμού/ών χρέωσης των ανωτέρω ποσών καθώς και η αιτία προέλευσής τους.....»

Επειδή στην περ. 13 της ΠΟΛ 1033/2013 με θέμα κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λίστες γάμου, ορίζεται ότι:« Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται χρηματικά ποσά που προέρχονται από λίστες γάμου— δώρα γάμου, ο ισχυρισμός αυτός, ως θέμα πραγματικό, εξετάζεται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή και το βάρος της απόδειξης το φέρει ο δικαιούχος του εμβάσματος προσκομίζοντας κάθε νόμιμο μέσο π.χ. ληξιαρχική πράξη γάμου και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, για διάστημα μέχρι δύο μηνών πριν και ενός μήνα μετά την τέλεση του γάμου. Τούτο βεβαίως δεν αποκλείει τον έλεγχο για την τυχόν επιβολή φόρου δωρεάς.»

Επειδή από την προσφεύγουσα προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔέγγραφο με επισυναπτόμενη αναλυτική κίνηση του με αρ.λογαριασμού της τράπεζας

Επειδή από την περιγραφή τις υπό κρίση πίστωσης του ποσού των 30.000,00 ευρώ στο λογαριασμό προκύπτει ότι δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά από το λογαριασμό που ανήκει στονμέσω winbank .

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα τέλεσε γάμο με τοντου Πάικου, στις 11-09-2010 σύμφωνα με τα στοιχεία του μητρώου, του διαστήματος μεταξύ του γάμου και της πίστωσης του υπό κρίση ποσού, (μικρότερο των δύο μηνών), καθώς και τη συγγενική σχέση (θείος) που έχει με το πρόσωπο από το λογαριασμό του οποίου έγινε μεταφορά το υπό κρίση χρηματικό ποσό, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της και **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

Το εάν συντρέχει θέμα δωρεάς λόγω μεγάλου ύψους του ποσού του δώρου είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής .

Σχετικά με το ποσό των 638.942,00 Ευρώ, που πιστώθηκε στις 03-11-2011 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό συνιστά απλή μεταφορά μεταξύ λογαριασμών των ιδίων συνδικαιούχων.

Συγκεκριμένα επικαλείται τα εξής:

«...7.2. Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βλ. σελ. 56, 57), μου καταλογίζεται ως δήθεν «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας» το ποσό των 638.942,00 Ευρώ, που πιστώθηκε στις 03-11-2011 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζης, επιμεριζόμενο εξ ημισείας μεταξύ εμού και του αδερφού μου,, με Α.Φ.Μ., καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευσή του ως αποτελούσα απλή μεταφορά από ετέρους τραπεζικούς λογαριασμούς μας (βλ. αναλυτικά το υπ' αριθμ.Υπόμνημα του πατέρα μου,, στο οποίο αναφέρομαι και το επικαλούμαι, και σελ. 56 της ως άνω Εκθέσεως Ελέγχου).

Κατά συνέπεια, αποτελεί απλή μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών των ιδίων συνδικαιούχων, η οποία, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία, σε καμιά περίπτωση δεν στοιχειοθετεί την έννοια της «προσαυξήσεως περιουσίας.....».

Επειδή από την προσφεύγουσα, όπως και πιο πάνω αναφέρουμε υπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με πρόσθετα νέα στοιχεία προς επίρρωση των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της .

Ειδικότερα προσκόμισε επισυναπτόμενη στο ως άνω υπόμνημα την υπ'αρ. πρωτ. επιστολή τηςς Τράπεζας της Ελλάδος με θέμα «ΠΑΡΟΧΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ».

Η υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔέγγραφό της, ζήτησε περαιτέρω πληροφορίες για το ως άνω στοιχείο από την Τράπεζα της Ελλάδος και ειδικότερα αναλυτική κίνηση των λογαριασμών που αναφέρονται στην υπ'αρ. πρωτ.επιστολή της για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010-31/12/2011

Επειδή η Τράπεζα της Ελλάδος με το με αρ. πρ.εμπιστευτικό έγγραφο σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου απέστειλε στην υπηρεσία μας τις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών που ζητήσαμε και επειδή τα ως άνω στοιχεία όπως πιο πάνω αναφέρουμε δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕΦΟΜΕΠ και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την αραπόφαση αναπομπής η οποία διαβιβάστηκε με το αριθ.

πρωτ. Δ.Ε.Δ.διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του προσκομισθέντος από την προσφεύγουσα νέου στοιχείου σε συνδυασμό με τις αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων, να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **πέντε (5)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ μας απέστειλε το από 09/11/2016 σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο το οποίο αναφέρει τα εξής:

«...Από τα ως άνω αναφερόμενα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, που η Υπηρεσία μας δεν είχε στην διάθεσή της μέχρι και την σύνταξη της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκύπτουν τα ακόλουθα:

(α) Ο λογαριασμός με αριθμόάνοιξε στις 11/06/2010 με την μεταφορά 3 (τριών) ποσών από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας και συγκεκριμένα, των ποσών €10.000,00, €150.000,00 και €150.000,00 αντίστοιχα. Στην συνέχεια, πραγματοποιούνται επαναλαμβανόμενες ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων. Ακόμη, στις 21/07/2011 πραγματοποιήθηκαν εκ νέου 2 (δύο) μεταφορές ποσών €150.000,00 έκαστη από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας και στις 07/12/2011 πραγματοποιήθηκε η μεταφορά του ποσού των €30.000,00 από τον λογαριασμό με αριθμότηςς Τράπεζας. Τέλος, από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού δεν προκύπτει καμία νέα πίστωση.

(β) Ο λογαριασμός με αριθμόάνοιξε στις 10/06/2010 με την μεταφορά του ποσού των €317.000,00 από τον λογαριασμό με αριθμότηςς Τράπεζας. Στην συνέχεια, πραγματοποιούνται επαναλαμβανόμενες ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων. Ακόμη, στις 21/07/2011 πραγματοποιήθηκαν εκ νέου 2 (δύο) μεταφορές ποσών €150.000,00 έκαστη από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας Τέλος, από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού δεν προκύπτει καμία νέα πίστωση.

(γ) Ο λογαριασμός με αριθμόάνοιξε στις 11/06/2010 με την μεταφορά 2 (δύο) ποσών από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας και συγκεκριμένα, των ποσών €150.000,00 και €68.500,00 αντίστοιχα. Ακόμη, στιςπραγματοποιήθηκε μεταφορά του ποσού των €98.000,00 από τον λογαριασμό με αριθμότηςς Τράπεζας. Στην συνέχεια, πραγματοποιούνται επαναλαμβανόμενες ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων. Επιπλέον, στις 21/07/2011 πραγματοποιήθηκαν εκ νέου 2 (δύο) μεταφορές ποσών €150.000,00 έκαστη από τον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας Τέλος, από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού δεν προκύπτει καμία νέα πίστωση.

Συνεπώς, για την πίστωση του υπό εξέταση ποσού των €638.942,00 στον λογαριασμό με αριθμό της Τράπεζας, (σχετική αναφορά έγινε στην παράγραφο 6.2, σελίδες 56-57 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης, αφού προέρχεται από τους ως άνω 3 (τρεις) λογαριασμούς τηςς Τράπεζας, οι οποίοι κινήθηκαν με χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν από λογαριασμούς που περιλαμβάνονται στο CD που μας παραδόθηκε από το γραφείο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και ελέγχθηκαν και άρα, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994.

Στον πίνακα που ακολουθεί φαίνονται οι τελικές διαπιστώσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994 επί καταθέσεων, ύστερα από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΣΤΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
		ΠΟΣΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (ΧΩΡΙΣ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ)	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	
2011	€351.149,62	€638.942,00	0,00	€31.678,62
ΣΥΝΟΛΟ	€351.149,62	€638.942,00	0,00	€31.678,62
Σημ.: Σχετική αναφορά για το ποσό των €351.149,62 που επιμερίστηκε στην προσφεύγουσα (ως έκθεση ελέγχου) και το ποσό των €31.678,62 των τελικών διαπιστώσεων έγινε στην παράγραφο 6.4, στον Πίνακα 31 (σελ. 65) της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.				

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες. »

Επειδή η υπηρεσία μας κάνει δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ, για το ποσό των 638.942,00 Ευρώ, που πιστώθηκε στις 03-11-2011 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Τραπέζηςδεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994.

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

Κατόπιν των ως άνω οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

ΠΙΝΑΚΑΣ 29				
ΧΡΗΣΗ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	NOM.	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2001			€	1,687,47
			ΔΡΧ	5.051.019
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001			€	1,687,47
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2001			ΔΡΧ	5.051.019
				1.633,64
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002			€	1.633,64
2003			€	1.800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003			€	1.800,00
2004			€	5.625,00
			€	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2004			€	6.125,00
2005			€	6.700,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005			€	6.700,00
2006			€	8.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006			€	8.500,00

				500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007			€	500,00
2010		5047031190082	€	30.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010			€	30.000,00
2011		17764993	€	319.471,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011			€	319.471,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, τηςτου, με Α.Φ.Μ. και **Α) την επικύρωση** 1) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009), 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012), και 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013(χρήσεως 01.01.2012 – 31.12.2012) και **Β) την τροποποίηση** 1) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2002(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001), 2) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2003(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002), 3) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2004(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003), 4) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2005(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004), 5) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2006(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005), 6) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2007(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006), 7) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), 8) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 – 31.12.2010), 9) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012(διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 – 31.12.2011), 10) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011(χρήσεως 01.01.2010 – 31.12.2010), και 11) Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων άρθρου 29 Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012(χρήσεως 01.01.2011 – 31.12.2011), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα ΑΠΟΦΑΣΗ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης στην Προσφεύγουσα
2001	2.920,04 € 7.635.324 δρχ	1.687,47€ 5.051.019 δρχ	1.232,58 2.296.504 δρχ
2002	1.633,64	1.633,64	-
2003	4.400,00	1.800,00	2.600,00
2004	6.125,00	6.125,00	-
2005	6.700,00	6.700,00	-
2006	10.250,00	8.500,00	1.750,00
2007	1.500,00	500,00	1.000,00
2009	32.545,33	-	32.545,33
2010	63.983,33	30.000,00	33.983,33
2011	351.471,00	319.471,00	31.678,62
2012	35.020,00	-	35.020,00

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	1.282.500		1.282.500		1.282.500		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			8.630.329		2.716.506		2.716.506
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.282.500		9.912.829	1.282.500	3.999.006		2.716.506
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	1.282.500		9.912.829	1.282.500	3.999.006		2.716.506
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	1.282.500		9.912.829	1.282.500	3.999.006		2.716.506
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	1.282.500		9.912.829	1.282.500	3.999.006		2.716.506

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

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		Διαφορά
	Εισόδημα		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας		1.282.500	0	3.999.006	210.251	
1.	Του συζύγου		0		0	
	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0		210.251	210.251
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0	0	0	0	
2.	Της συζύγου				0	
	Μείωση του φόρου					
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0		0	0
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0		0	0
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0		210.251	210.251
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες			0		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0		
	γ) Ακίνητα			0		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0		
	στ) Την αλλοδαπή			0		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		0	0	0	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			0		210.251	210.251
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0		0	0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			40.500		40.500	0
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			8.100		8.100	0
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0	0
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0	0
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					252.301	252.301
Ανακρίβεια						
έως 120%		120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0	0
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0	0
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0	0
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0	0

Σύνολο	48.600	511.152	462.552
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών	0	0	0
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	48.600	511.152	462.552
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0	0	0
Ποσό που επιστράφηκε	0	0	0
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	48.600	511.152	462.552

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.282.500	9.912.829	3.999.006	2.716.506	7.972,14
	της συζύγου			0	0	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό		2.096.832	210.251	210.251	617,02
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		40.500	40.500	40.500		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		8.100	8.100	8.100		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.516.198	252.301	252.301	740,43
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	48.600	4.661.630	511.152	462.552	1.357,45
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	16.470,76		16.470,76		16.470,76		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.633,64		-		-
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	16.470,76		18.104,40		16.470,76		0,00
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	16.470,76		18.104,40		16.470,76		0,00
Άθροισμα							
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	16.470,76		18.104,40		16.470,76		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	529,00		529,00		529,00		0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.941,76	17.575,40	15.941,76	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.687,59	2.177,68	1.687,59	0,00
Προκαταβολή φόρου		928,17	928,17	928,17	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		520,13	520,13	520,13	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		104,03	104,03	104,03	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			588,11		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.239,92	4.318,12	3.239,92	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	20.658,26		20.658,26		20.658,26		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			4.400,00		2.600,00		2.600,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	20.658,26		25.058,26		23.258,26		2.600,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	20.658,26		25.058,26		23.258,26		2.600,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	20.658,26		25.058,26		23.258,26		2.600,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	695,00		695,00		695,00		
Φορολογητέο εισόδημα	19.963,26		24.363,26		22.563,26		2.600,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	19.963,26	2.718,98	22.563,26	3.498,98	
1. Του συζύγου		150,00		150,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		2.568,98		3.348,98	780,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		326,18		326,18	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		2.895,16		3.675,16	780,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	928,17		928,17		
β) Ειδικών περιπτώσεων		928,17	0,00	928,17	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		1.966,99		2.746,99	780,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.592,34		1.592,34	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		652,37		652,37	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		130,47		130,47	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				936,00	936,00
Ανακρίβεια	120,00%				
έως 120%					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		4.342,17		6.058,17	1.716,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		4.342,17		6.058,17	1.716,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		4.342,17		6.058,17	1.716,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.963,26	24.363,26	22.563,26	2.600,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.966,99	3.383,31	2.746,99	780,00
Προκαταβολή φόρου		1.592,34	1.592,34	1.592,34	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		652,37	652,37	652,37	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		130,47	130,47	130,47	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.699,58	936,00	936,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.342,17	7.458,07	6.058,17	1.716,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	21.017,84		21.017,84		21.017,84		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			6.125,00		-		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	21.017,84		27.142,84		21.017,84		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	21.017,84		27.142,84		21.017,84		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	21.017,84		27.142,84		21.017,84		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	395,00		395,00		395,00		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	20.622,84		26.747,84		20.622,84		0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.622,84	26.747,84	20.622,84	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.506,37	3.678,66	1.506,37	0,00
Προκαταβολή φόρου		1.704,29	1.704,29	1.704,29	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		663,72	663,72	663,72	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		132,74	132,74	132,74	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.606,75		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.007,12	8.786,16	4.007,12	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	24.478,50		24.478,50		24.478,50		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			6.700,00		-		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	24.478,50		31.178,50		24.478,50		0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	24.478,50		31.178,50		24.478,50		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	24.478,50		31.178,50		24.478,50		0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	395,00		395,00		395,00		
Φορολογητέο εισόδημα	24.083,50		30.783,50		24.083,50		0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	24.083,50	30.783,50	24.083,50	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.420,61	5.100,61	2.420,61	0,00
Προκαταβολή φόρου		2.268,70	2.268,70	2.268,70	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		773,01	773,01	773,01	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		154,60	154,60	154,60	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			3.216,00		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.616,92	11.512,92	5.616,92	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	25.136,85		25.136,85		25.136,85		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			10.250,00		1.750,00		1.750,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	25.136,85		35.386,85		26.886,85		1.750,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	25.136,85		35.386,85		26.886,85		1.750,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	25.136,85		35.386,85		26.886,85		1.750,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	122,00		122,00		122,00		
Φορολογητέο εισόδημα	25.014,85		35.264,85		26.764,85		1.750,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)**

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	25.014,85	4.330,94	26.764,85	5.030,94	
1. Του συζύγου		220,00		220,00	700,00
Μείωση του φόρου		4.110,94		4.810,94	
Υπόλοιπο φόρου (α)					
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου				0,00	0,00
Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		396,90		396,90	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		4.507,84		5.207,84	700,00
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.268,70		2.268,70		
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.268,70	0,00	2.268,70	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		2.239,14		2.939,14	700,00
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	2.479,31		2.479,31		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	793,80		793,80		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	158,76		158,76		0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			840,00		840,00
Ανακρίβεια	120,00%				
έως 120%					

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		5.671,01		7.211,01	1.540,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.671,01		7.211,01	1.540,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.671,01		7.211,01	1.540,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	25.014,85	35.264,85	26.764,85	1.750,00
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.239,14	6.339,14	2.939,14	700,00
Προκαταβολή φόρου		2.479,31	2.479,31	2.479,31	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		793,80	793,80	793,80	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		158,76	158,76	158,76	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			4.920,00	840,00	840,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.671,01	14.691,01	7.211,01	1.540,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	23.274,41		23.274,41		23.274,41	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.500,00		1.000,00		1.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							

Συνολικό εισόδημα Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	23.274,41		24.774,41		24.274,41	0,00	1.000,00
							0,00
Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	23.274,41		24.774,41		24.274,41	0,00	1.000,00
							0,00
Άθροισμα	23.274,41		24.774,41		24.274,41	0,00	1.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	350,00		350,00		350,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	22.924,41		24.424,41		23.924,41	0,00	1.000,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Εισόδημα-φόρος κλίμακας Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	22.924,41	3.393,08	23.924,41	3.683,08	290,00
				0,00	
		3.393,08		3.683,08	
	0,00	0,00	0,00	0,00	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Εισόδημα-φόρος κλίμακας Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00	0,00
		0,00		0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		359,91		359,91	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		3.752,99		4.042,99	290,00
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.479,31		2.479,31		
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.479,31	0,00	2.479,31	

3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση				
Υπόλοιπο φόρου		1.273,68	1.563,68	290,00
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :				
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		2.064,14	2.064,14	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		719,83	719,83	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		143,97	143,97	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			348,00	348,00
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		4.201,62	4.839,62	638,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		4.201,62	4.839,62	638,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		4.201,62	4.839,62	638,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.924,41	24.424,41	23.924,41	1.000,00
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	1.273,68	1.708,68	1.563,68	290,00
Προκαταβολή φόρου		2.064,14	2.064,14	2.064,14	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		719,83	719,83	719,83	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		143,97	143,97	143,97	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			522,00	348,00	348,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.201,62	5.158,62	4.839,62	638,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	18.710,25		18.710,25		18.710,25		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.155,74		19.155,74		19.155,74		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			32.545,33		32.545,33		32.545,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	37.865,99		70.411,32		70.411,32		32.545,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	37.865,99		70.411,32		70.411,32		32.545,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	37.865,99		70.411,32		70.411,32		32.545,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.752,04		1.752,04		1.752,04		
Φορολογητέο εισόδημα	36.113,95		68.659,28		68.659,28		32.545,33

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	36.113,95	68.659,28	68.659,28	32.545,33
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.220,90	13.836,77	13.836,77	11.615,87
Προκαταβολή φόρου		2.021,83	2.021,83	2.021,83	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		578,67	578,67	578,67	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		115,73	115,73	115,73	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			13.939,04	13.939,04	13.939,04
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.937,13	30.492,04	30.492,04	25.554,91
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	7.711,90	7.487,20	7.711,90	7.487,20	7.711,90	7.487,20	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	14.527,27	25.512,90	14.527,27	25.512,90	14.527,27	25.512,90	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				63.983,33		33.983,33	33.983,33
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	22.239,17	33.000,10	22.239,17	96.983,43	22.239,17	66.983,43	33.983,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	22.239,17	33.000,10	22.239,17	96.983,43	22.239,17	66.983,43	33.983,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	22.239,17	33.000,10	22.239,17	96.983,43	22.239,17	66.983,43	33.983,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		690,00		690,00		690,00	
Φορολογητέο εισόδημα	22.239,17	32.310,10	22.239,17	96.293,43	22.239,17	66.293,43	33.983,33

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	22.239,17	2.222,18	22.239,17	2.222,18	51,85
		877,23		825,38	
		1.344,95		1.396,80	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	32.310,10	5.231,64	66.293,43	18.117,37	13.283,87
		1.225,58		827,44	
		4.006,06		17.289,93	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		236,93		236,93	

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		5.587,94		18.923,66	13.335,72
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.047,49		2.047,49		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.198,30		4.198,30		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-657,85		12.677,87	13.335,72
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.025,88		1.025,88	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		290,03		290,03	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		58,00		58,00	
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 60 μην.Χ 2% = 120% έως 120%				16.002,86	16.002,86
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο		716,06		30.054,64	29.338,58
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		10,82		10,82	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		705,24		30.043,82	29.338,58
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		705,24		30.043,82	29.338,58

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	22.239,17	22.239,17	22.239,17	
	της συζύγου	32.310,10	96.293,43	66.293,43	33.983,33
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	657,85			657,85
	Χρεωστικό ποσό		24.677,87	12.677,87	12.677,87
Προκαταβολή φόρου		1.025,88	1.025,88	1.025,88	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		290,03	290,03	290,03	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		58,00	58,00	58,00	

Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			30.402,86	16.002,86	16.002,86
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
ΛΟΙΠΟΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ		10,82	10,82	10,82	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	705,24	56.443,82	30.043,82	29.338,58
	για επιστροφή				

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	1.833,30	7.566,00	1.833,30	7.566,00	1.833,30	7.566,00	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	15.360,52	115.360,23	15.360,52	115.360,23	15.360,52	115.360,23	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				351.149,62		31.678,62	31.678,62
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	17.193,82	122.926,23	17.193,82	474.075,85	17.193,82	154.604,85	31.678,62
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	17.193,82	122.926,23	17.193,82	474.075,85	17.193,82	154.604,85	31.678,62
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	17.193,82	122.926,23	17.193,82	474.075,85	17.193,82	154.604,85	31.678,62
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	17.193,82	122.926,23	17.193,82	474.075,85	17.193,82	154.604,85	31.678,62

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου	17.193,82	1.518,46	17.193,82	1.518,46	8,77
		17,27		8,50	
		1.501,19		1.509,96	
(α)					

Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)	122.926,23	42.736,80	154.604,85	56.992,18	14.246,61
		1.748,27		1.757,04	
		40.988,53		55.235,14	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		290,70		290,70	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		42.780,42		57.035,80	14.255,38
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	40.939,79		40.939,79		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	1.025,88		1.025,88		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		814,75		15.070,13	14.255,38
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	290,70		290,70		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	58,14		58,14		
4. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
5. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 46 μην.Χ 2% = 92%			13.114,95	13.114,95	
6. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%					
7. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
8. Εισφορά ΕΛΓΑ					
9. Εισφορά Αλληλεγγύης					
10. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο	1.163,59		28.533,92	27.370,33	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.163,59		28.533,92	27.370,33	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.163,59		28.533,92	27.370,33	

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.193,82	17.193,82	17.193,82	
	της συζύγου	122.926,23	474.075,85	154.604,85	31.678,62
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	814,75	158.832,08	15.070,13	14.255,38
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		290,70	290,70	290,70	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		58,14	58,14	58,14	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			145.375,94	13.114,95	13.114,95
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.163,59	304.556,86	28.533,92	27.370,33
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	7.333,20	7.944,30	7.333,20	7.944,30	7.333,20	7.944,30	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.584,23	210.817,36	16.584,23	210.817,36	16.584,23	210.817,36	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				35.020,00		35.020,00	35.020,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	23.917,43	218.761,66	23.917,43	253.781,66	23.917,43	253.781,66	35.020,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	23.917,43	218.761,66	23.917,43	253.781,66	23.917,43	253.781,66	35.020,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	23.917,43	218.761,66	23.917,43	253.781,66	23.917,43	253.781,66	35.020,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	23.917,43	218.761,66	23.917,43	253.781,66	23.917,43	253.781,66	35.020,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	23.917,43	23.917,43	23.917,43	
	της συζύγου	218.761,66	253.781,66	253.781,66	35.020,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.215,23	16.974,23	16.974,23	15.759,00
Προκαταβολή φόρου		297,52	297,52	297,52	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		472,50	472,50	472,50	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		94,50	94,50	94,50	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			10.716,12	10.716,12	10.716,12
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Μείον Λοιποί Συμψηφισμοί					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.079,75	28.554,87	28.554,87	26.475,12
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	22.239,17	799.166,11	22.239,17	863.149,44	22.239,17	833.149,44	33.983,33
Συντελεστής εισφοράς	2%	4%	2%	4%	2%	4%	
Εισφορά	444,78	31.966,64	444,78	34.525,98	444,78	33.325,98	1.359,34
Πρόσθετη εισφ. 58%			0,00	2.968,83	0,00	1.576,83	1.576,83
Σύνολο εισφοράς	444,78	31.966,64	444,78	37.494,81	444,78	34.902,81	2.936,17

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	17.193,82	36.420.256,34	17.193,82	36.924.463,87	17.193,82	36.604.992,87	184.736,53
Συντελεστής εισφοράς	1%	4%	1%	4%	1%	4%	
Εισφορά	171,94	1.456.810,25	171,94	1.476.978,55	171,94	1.464.199,71	7.389,46
Πρόσθετη εισφ. 58%			0,00	18.554,84	0,00	6.798,30	6.798,30
Σύνολο εισφοράς	171,94	1.456.810,25	171,94	1.495.533,39	171,94	1.470.998,01	14.187,76

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	23.917,43	818.794,66	23.917,43	894.043,13	23.917,43	894.043,13	75.248,47
Συντελεστής εισφοράς	2%	4%	2%	4%	2%	4%	
Εισφορά	478,35	32.751,79	478,35	35.761,73	478,35	35.761,73	3.009,94
Πρόσθετη εισφ. 58%			0,00	2.046,76	0,00	2.046,76	2.046,76
Σύνολο εισφοράς	478,35	32.751,79	478,35	37.808,49	478,35	37.808,49	5.056,70

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).