



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3674

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		191.174,02
2				Εισόδημα		191.978,48
3				Εισόδημα		185.340,14
4				Εισόδημα		129.808,80
5				Εισόδημα		327.991,75
6				Εισόδημα		289.528,80

7				Εισόδημα		249.570,51
8				Εισόδημα		287.778,83
9				Εισόδημα		247.724,36
10				Εισόδημα		255.316,45
11				Εισόδημα		253.259,05
12				Εισόδημα		106.298,77
13				Εισόδημα		41.197,14
14				Ειδική Εισφορά		22.000,00
15				Ειδική Εισφορά		7.378,45
16				Εισφορά Αλληλεγγύης		24.895,80
17				Εισφορά Αλληλεγγύης		11.502,83
18				Εισφορά Αλληλεγγύης		3.787,50

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 86.897,28 €, πλέον 104.276,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 87.262,95 €, πλέον 104.715,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 84.245,52 €, πλέον 101.094,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 59.004,00 €, πλέον 70.804,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 149.087,16 €, πλέον 178.904,59 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 131.604,00 €, πλέον 157.924,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 113.441,14 €, πλέον 136.129,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 130.808,56 €, πλέον 156.970,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 112.601,98 €, πλέον 135.122,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 116.052,93 €, πλέον 139.263,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 115.117,75 €, πλέον 138.141,30 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 54.793,18 €, πλέον 51.505,59 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιγ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 24.522,11 €, πλέον 16.675,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιδ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3758/2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 10.000,00 €, πλέον 12.000,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς του Ν. 3833/2010, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 3.353,84 €, πλέον 4.024,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιστ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 11.316,27 €, πλέον 13.579,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 5.929,29 €, πλέον 5.573,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιη) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Εισφορά ποσού 2.227,94 €, πλέον 1.559,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την με αριθμό Εντολή Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε συνδυασμό με την υπ' αριθμ. **A.B.M E.O.E.** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος από το γραφείο της ανωτέρω Υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 παρ. 1, 2 και 3, 67 και 67^α του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε) όπως ίσχυαν για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη**έως και** (χρήσεις), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23, 25 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) όπως ισχύουν ως και του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, όπως αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4337/2015, στις υποβληθείσες εκ μέρους του ελεγχόμενου Αρχικές & Συμπληρωματικές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των ως άνω Οικονομικών Ετών, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων **15 έως 19 και 48 παρ. 3, του Ν. 2238/94**, από τον οποίο προέκυψαν οι ανωτέρω διαφορές φόρου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό, προκειμένου να ελεγχθούν τα νέα στοιχεία που προσκόμισε στην Υπηρεσία μας στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

α) Φωτοαντίγραφο, Απόδειξης Δαπανών, Νο της εταιρείας (Σχετ. 43)

β) Φωτοαντίγραφο, κίνησης του λογ. (Σχετ. 44)

γ) Φωτοαντίγραφο, Απόδειξης Δαπανών, Νο της εταιρείας (Σχετ. 45)

δ) Φωτοαντίγραφο, κίνησης του λογ. (Σχετ. 46) και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας **οκτώ (8)** εργάσιμων ημερών.

Το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας, εξετάστηκαν και έγιναν αποδεκτά με την παρούσα απόφαση, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

2) Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της επικλήσεως μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου ως μεθόδου αιτιολογήσεως της φερομένης ως «*προσαυξήσεως περιουσίας*».

3) Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της αιτιολογήσεως φερομένων ως «*πρωτογενών καταθέσεων*» με ποσά προερχόμενα από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις

4) Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη των χρημάτων, που προέρχονταν από την άσκηση της δραστηριότητας της εταιρείας συμφερόντων μου με την επωνυμία «.....» προς αιτιολόγηση των φερομένων ως «*πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων*».

5) Παράνομος καταλογισμός φερομένης ως «*προσαυξήσεως περιουσίας*» καίτοι πλήρως αποδείχθηκε η προέλευση του ελεγχόμενου ποσού.

6) Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση, κατά τη σύγκριση μεταξύ ελεγχόμενων τραπεζικών κινήσεων και αποκτηθέντων εισοδημάτων μου, του νομίμως εισαχθέντος από το εξωτερικό συναλλάγματος.

7) Εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών, που αφορούσαν σε χρηματικές διευκολύνσεις προς συγγενικά και φιλικά μου πρόσωπα.

8) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, των οποίων η κατάθεση οφείλεται σε άλλες αιτίες.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι «Με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 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 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

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», προϊσχύουσες 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 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, ηΕισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλο 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.

Επειδή, 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. Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδικήμα φοροδιαφυγής (βασικό αδικήμα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους δικονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.

Επειδή, ανεξαρτήτως από το ότι ηΕισαγγελική Παραγγελία είναι προσωποποιημένη, παραθέτουμε και τα ακόλουθα :

Από το άρθρο 22 στοιχ. β* ν. 4203/2013 που ορίζει 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: ...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες», από το άρθρο 87 στοιχ. β' ν. 4316/2014 που ορίζει 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 :...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες» και από το άρθρο 22 ν. 4337/2015 που ορίζει «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενοι) 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». Ουδόλως συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στα άνω άρθρα εισαγγελικές παραγγελίες να είναι προσωποποιημένες, και ορθώς κατά τη γνώμη μας, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μίας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου από τα υπάρχοντα στοιχεία (π.χ. από την καταγγελία για φοροδιαφυγή), αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργήσει π.χ. η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας. Δηλαδή, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατικά και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη

νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου (Σχετ. ΣτΕ 884/2016Β' Τμήμα επταμ. Σκέψη 9 Α').

Επειδή, όπως προκύπτει από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ο οποίος συντάχθηκε από την φορολογική αρχή και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεση ελέγχου τα διαθέσιμα κεφάλαια του προσφεύγοντος το τελευταίο έτος προ του πρώτου ελεγχόμενου έτους, ήτοι το οικ. έτος ανέρχονται στο ποσό των 116.792,83 € ή 39.797.157 δρχ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου τα χρηματικά διαθέσιμα του προσφεύγοντος στους τραπεζικούς λογαριασμούς τηςτην, ανέρχονται στο ποσό των 9.444.616 δρχ ή 27.717,14 €.

Επομένως η διαφορά του ποσού που ήταν κατατεθειμένο στους τραπεζικούς λογαριασμούς και του εναπομείναντος κεφαλαίου βάσει του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ανέρχεται στο ποσό των 89.075,69 € ή 30.352.541 δρχ, το οποίο δύναται να βρίσκεται εις χείρας του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης μετρητών.

Συνεπώς το ποσό που καλύπτεται από τα εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών, για τη χρήση ανέρχεται στο ποσό των 89.075,69 € ή 30.352.541 δρχ.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι καταθέσεις που έγιναν από τον ίδιο προέρχονται από τα εις χείρας του εναπομείναντα μη αναλωθέντα κεφάλαια γίνεται δεκτός, για τη διαχειριστική περίοδο

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο και με την ενδικοφανή προσφυγή την από εκτύπωση της «....., κατάσταση, από την οποία προκύπτει ότι ο υπ' αριθμόλογαριασμός, δικαιούχος του οποίου είναι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ:, ανοίχτηκε στις, καθώς και τους ισολογισμούς της εταιρείας.

Επειδή, από την σύγκριση των πραγματοποιηθέντων από το Νομικό Πρόσωπο Ετήσιων Κύκλων Εργασιών για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους, με το ετήσιο ύψος των καταθέσεων του εν λόγω καταθετικού λογαριασμού της εταιρείας, προκύπτει ότι τα ποσά των καταθέσεων υπερκαλύπτουν τον ετήσιο κύκλο εργασιών του Νομικού Προσώπου.

Επειδή, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ:, ως νομικό πρόσωπο με την μορφή της Ε.Π.Ε., τηρούσε υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας, και ως εκ τούτου όλες οι συναλλαγές υποχρεωτικά γίνονταν μέσα από τον τραπεζικό λογαριασμό της Ε.Π.Ε λόγω υποχρεωτικής τήρησης ταμείου.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ποσό των ως άνω ακαθαρίστων εσόδων, που αποδεδειγμένα δεν κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό όψεως της εταιρείας, πρέπει να μου αναγνωρισθεί στο ακέραιο προς αιτιολόγηση των ελεγχόμενων τραπεζικών του καταθέσεων, λόγω της ανωτέρω υποχρέωσης.

Επιπλέον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο με το οποίο να αποδεικνύεται η κατάθεση από πελάτη της ανωτέρω Ε.Π.Ε. στους ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος (Α.Π.Υ.) προκειμένου να γίνει σύγκριση με τις καταθέσεις στον ατομικό του λογαριασμό.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι από την απόΒεβαίωση Εισαγωγής Συναλλάγματος Σε Λογαριασμούς Καταθέσεων της, προέβει σε εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό, νομίμως προερχομένου από δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματά του στη, συνολικού ύψουςΕυρώ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόΒεβαίωση Εισαγωγής Συναλλάγματος Σε Λογαριασμούς Καταθέσεων της και στον με αρ. λογ., τηνεισήχθη ποσό 34.029.411 δεχ ή 99.866,21 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου τα χρηματικά διαθέσιμα του προσφεύγοντος στους τραπεζικούς λογαριασμούς τηςτην, ανέρχονται στο ποσό των 9.444.616 δρχ ή 27.717,14 €, το οποίο ελήφθη υπόψιν ανωτέρω στο οικ. έτος

Επομένως το ποσό των 34.029.411 δρχ ή 99.866,21 € που έγινε εισαγωγή τηνδεν μπορεί να ληφθεί υπόψιν για την κάλυψη καταθέσεων των επόμενων ελεγχόμενων οικ. ετών

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόΒεβαίωση Εισαγωγής Συναλλάγματος Σε Λογαριασμούς Καταθέσεων της και στον με αρ. λογ., τηνεισήχθη ποσό 450.000,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1130/17.04.....Απόφαση Υπουργού Οικονομικών στην οποία αναφέρεται ότι:«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19](#) του ν. [2238/1994](#), ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12..... το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.».

Επειδή, ο προσφεύγων το οικ. υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος χωρίς να δηλώσει στον (Κωδ. 781) ήτοι «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.» την εισαγωγή των κεφαλαίων τα οποία επικαλείται.

Επομένως προκειμένου να αναγνωρισθούν τα ποσά αυτά θα έπρεπε να προσκομίσει βεβαίωση της τράπεζας που να αναφέρει τα ανωτέρω στοιχεία, διότι από την ανάλυση του λογ., της, δεν προκύπτει κατάθεση ποσού 450.000,00 € την και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.».

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι τα ποσά που κατατέθηκαν α) στις ποσού ύψους 5.000,00 Ευρώ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, β) στις ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ και στις ποσού ύψους 1.500,00 Ευρώ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην και γ) στις ποσού ύψους 3.000,00 Ευρώ, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, αποτελούν επιστροφές χρηματικών διευκολύνσεων προς φιλικά και συγγενικά του πρόσωπα, οι οποίες δεν συνιστούν τεκμήριο.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις των α), ανιψιά του, β) ανιψιό του, και γ) από τη φίλη του,

Επειδή, ο προσφεύγων, αφενός δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει το χρόνο που δόθηκε η ταμειακή διευκόλυνση προς τους,, και και αφετέρου στις επικαλούμενες Υπεύθυνες Δηλώσεις του αρ. 8 του Ν. 1599/1986 των ανωτέρω προσώπων αναφέρεται ότι τους δόθηκε από τον προσφεύγοντα δάνειο, χωρίς να προσδιορίζεται επίσης ο χρόνος λήψης του δανείου αυτού παρά μόνο γίνεται αναφορά στο χρόνο επιστροφής του ποσού.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994 να δηλώσει στη φορολογική του δήλωση κατά το έτος που χορήγησε τα δάνεια προκειμένου να διαπιστώσει η φορολογική αρχή αν είχε τη δυνατότητα παροχής αυτών

βάσει του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, και επιπλέον ούτε οι δανειζόμενοι έχουν δηλώσει το ποσό που πήραν ως δάνειο ή τα ποσά που επέστρεψαν στον προσφεύγοντα βάσει του άρθρου 17 του ν. 2238/1994.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο όπως (κίνηση τραπεζικού λογαριασμού, έγγραφο, ιδιωτικό συμφωνητικό κ.λ.π) ώστε να διαπιστωθεί το πραγματικό γεγονός της δανειοδότησης και η βέβαιη χρονολογία αυτού.

Εξάλλου δεν είναι επαρκές στοιχείο των επικαλούμενων διευκολύνσεων οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις, κυρίως διότι σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 2238/1994, τα δάνεια αποδεικνύονται μόνο με έγγραφα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:« 3. 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, ο προσφεύγων προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή, αντίγραφα των υπ' αριθμ.καιΑποδείξεων Δαπανών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διά των οποίων πλήρως αποδεικνύεται η καθ' όλα νόμιμη προέλευση της καταθέσεως ποσών ύψους 1.528,00 Ευρώ στιςκαι ύψους 2.500,00 Ευρώ στις στον υπ' αριθμ.λογαριασμό στην

Επειδή, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, προκειμένου να ελεγχθούν τα ανωτέρω νέα στοιχεία και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αρ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο, μας αναφέρει ότι τα ανωτέρω ποσά δεν έχουν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα αντίστοιχα οικ. έτη και

Επειδή, τα ανωτέρω ποσά τα οποία εισέπραξε ο προσφεύγων, με απόδειξη δαπανών, για επιστημονικές εργασίες, από την εταιρεία, την, ποσού 1.528,00 € και την εταιρεία στις ποσού 2.500,00 € κατατέθηκαν στον με αρ. λογ.της, τα οποία δεν έχουν δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους και όπως υπήρχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων του ν. 2238/94 με αποτέλεσμα να μην έχουν φορολογηθεί και αφετέρου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό από το οποίο να προκύπτει η απαλλαγή της αμοιβής αυτής από το φόρο εισοδήματος με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Επομένως τα ανωτέρω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως άγνωστη αιτία, αλλά αποτελεί εισόδημα φορολογητέο που δεν έχει δηλωθεί και πρέπει να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, της ίδιας παραγράφου και άρθρου.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και

Α) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		191.978,48
2				Εισόδημα		185.340,14
3				Εισόδημα		129.808,80
4				Εισόδημα		327.991,75
5				Εισόδημα		289.528,80
6				Εισόδημα		249.570,51
7				Εισόδημα		287.778,83
8				Εισόδημα		247.724,36
9				Εισόδημα		255.316,45
10				Εισόδημα		253.259,05
11				Εισόδημα		106.298,77
12				Εισόδημα		41.197,14
13				Ειδική Εισφορά		22.000,00
14				Ειδική Εισφορά		7.378,45
15				Εισφορά Αλληλεγγύης		24.895,80
16				Εισφορά Αλληλεγγύης		11.502,83
17				Εισφορά Αλληλεγγύης		3.787,50

και

Β) Την Τροποποίηση

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		191.174,02

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο	225.373,56
Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο	29.860,60
Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται με την παρούσα απόφαση	89.075,69
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	106.437,27

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτουςβάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	8.850.602 δρχ ή 25.973,90 €
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	66.621.041 δρχ ή 195.512,96 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	75.471.643 δρχ ή 221.486,86 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση.	30.352.541 δρχ ή 89.075,69 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	45.119.102 δρχ ή 132.411,17 €

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

ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	
Εισόδημα Του υπόχρεου 8.850.602	1.745.991	Του υπόχρεου 75.471.643	31.356.239	εισόδημα Του υπόχρεου 45.119.102	17.697.595	
Μειώσεις από το φόρο	45.000		45.000		45.000	
Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		Εισόδημα Της συζύγου		
Μειώσεις από το φόρο						
Υπόλοιπο φόρου	1.700.991		31.311.239		17.652.595	
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	1.700.991	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	31.311.239	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	17.652.595	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	466.805	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	466.805	Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες	466.805	

Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	37.661	Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	37.661	Φόρος που παρακρατήθηκε από ελευθέρια επαγγέλματα	37.661	
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	539.832	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	539.832	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	539.832	
Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		Μείωση φόρου λόγω INTERNET		
Υπόλοιπο φόρου	656.693	Υπόλοιπο φόρου	30.266.941	Υπόλοιπο φόρου	16.608.297	15.951.604
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	35.532.298	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	19.141.924	19.141.924
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	431.079	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	431.079	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	431.079	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο		
ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		
ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		ΟΓΑ χαρτοσήμου στα πρόσθετα τέλη		
Εισφορά Αλληλεγγύης						
Εισφορά Αντικειμενικών δαπανών						
Λοιποί Συμψηφισμοί						
Σύνολο οφειλής	1.087.772	Σύνολο οφειλής	66.230.318	Σύνολο οφειλής	36.181.300	35.093.528

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	29.734.849 δρχ ή 87.262,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	35.681.819 δρχ ή 104.715,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	65.416.668 δρχ ή 191.978,48 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	84.245,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	101.094,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	185.340,14 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	59.004,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	70.804,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	129.808,80 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	149.087,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	178.904,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	327.991,75 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	131.604,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	157.924,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	289.528,80 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	113.441,14 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	136.129,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	249.570,51 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	130.808,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	156.970,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	287.778,83 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	112.601,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	135.122,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	247.724,36 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	116.052,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	139.263,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	255.316,45 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	115.117,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	138.141,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	253.259,05 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	54.793,18 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	51.505,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	106.298,77 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	24.522,11 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	16.675,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.197,14 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	10.000,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.000,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.000,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	3.353,84 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.024,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.378,45 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	11.316,27 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.579,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.895,80 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	5.929,29 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.573,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.502,83 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

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

Διαφορά φόρου	2.227,94 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.559,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.787,50 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/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).