

Επί της από .../05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** των του, με **ΑΦΜ:** και της συζ. με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **22/04/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό στοιχεία **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2013 παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, παραδόθηκε στον προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ ψηφιακός δίσκος (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών καταθέσεων των προσφευγόντων για τα έτη 2000 έως 2012. Ακολούθως ο Προϊστάμενος της ίδιας Υπηρεσίας, εξέδωσε για τον προσφεύγοντα, την υπ' αριθμ./1/1119/...-...-2015 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./1/1119/...-...-2016 **εντολή μερικού ελέγχου**, και για τη σύζυγό του την υπ' αριθμ./1/1119/...-...-2015 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./1/1119/...-...-2016 **εντολή μερικού ελέγχου**,

Από τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση τις Γενικές Διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) προέκυψαν τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και συγκεκριμένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονται στον ψηφιακό δίσκο (CD) στους οποίους ο προσφεύγων και η σύζυγός του ήταν συνδικαιούχοι (κατά 1/3 έκαστος), προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών τους και δεν προκύπτει η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα των προσφευγόντων καθώς και η από .../12/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου που διενεργήθηκε στο γιό τους με ΑΦΜ:), η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από .../04/2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, καθώς και προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, τα αποτελέσματα δε του ελέγχου ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις						
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης		Διαφορά άρθρου 48 ν. 2238/1994		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	40.345,40 €		153.934,58 €	153.934,58 €	194.279,98 €	153.934,58 €
2002	80.480,51 €	2.828,79 €	143.853,36 €	143.853,36 €	224.333,87 €	146.682,15 €
2003	40.099,97 €	5.331,99 €	180.389,21 €	180.389,21 €	220.489,18 €	185.721,20 €
2004	41.982,55 €	4.132,47 €	217.950,15 €	217.950,15 €	259.932,70 €	222.082,62 €
2005	44.453,67 €	6.362,15 €	383.241,41 €	383.241,41 €	427.695,08 €	389.603,56 €
2006	45.364,61 €	5.970,10 €	399.058,05 €	399.058,05 €	444.422,66 €	405.028,15 €
2007	48.795,55 €	16.115,89 €	436.494,37 €	436.494,37 €	485.289,92 €	452.610,26 €
2008	51.598,10 €	5.090,93 €	840.109,81 €	840.109,81 €	891.707,91 €	845.200,74 €
2009	53.865,74 €	6.197,85 €	357.223,73 €	357.223,73 €	411.089,47 €	363.421,58 €
2010	42.146,72 €	5.389,93 €	238.842,72 €	238.842,72 €	280.989,44 €	244.232,65 €
2011	35.533,01 €	9.265,39 €	15.647,17 €	15.647,17 €	51.180,18 €	24.912,56 €
2012	32.215,46 €	1.444,02 €	0,00 €	0,00 €	32.215,46 €	1.444,02 €
2013	26.076,56 €	11.951,39 €	10.454,83 €	10.454,83 €	36.531,39 €	15.673,02 €
Σύνολο	582.957,85 €	80.080,90 €	3.377.199,40 €	3.377.199,40 €	3.960.157,25 €	3.450.547,10 €

Σημειώνεται ότι στα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου του οικ. έτους 2013, περιλαμβάνεται πέραν του πραγματικού εισοδήματος ποσού 5.218,19€, και προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ποσού 6.733,20€, η οποία δεν υφίσταται κατ' έλεγχο.

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος με την εφαρμογή των Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου (άρθρο 67B του ν. 2238/1994) και συγκεκριμένα με τη μέθοδο «**Τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας**», τέλος δε, έγινε προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα και της συ-

ζύγου του, με τη σύγκριση των δύο μεθόδων (γενικών διατάξεων και Έμμεσων τεχνικών), τα αποτελέσματα του οποίου έχουν ως εξής:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου								
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές		Τελικό Εισόδημα Ελέγχου max [(2) και (3)]	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
	(1)		(2)		(3)		(4)	
2001	40.345,40 €	0,00 €	194.279,98 €	153.934,58 €	164.015,99 €	134.772,41 €	194.279,98 €	153.934,58 €
2002	80.480,51 €	2.828,79 €	224.333,87 €	146.682,15 €	80.480,48 €	2.828,78 €	224.333,87 €	146.682,15 €
2003	40.099,97 €	5.331,99 €	220.489,10 €	185.721,12 €	40.099,97 €	5.331,98 €	220.489,10 €	185.721,12 €
2004	41.982,55 €	4.132,47 €	259.932,70 €	222.082,62 €	41.072,17 €	2.189,86 €	259.932,70 €	222.082,62 €
2005	44.453,67 €	6.362,15 €	427.695,08 €	389.603,56 €	44.453,67 €	6.362,15 €	427.695,08 €	389.603,56 €
2006	45.364,61 €	5.970,10 €	444.422,66 €	405.028,15 €	44.392,54 €	4.121,62 €	444.422,66 €	405.028,15 €
2007	48.795,55 €	16.115,89 €	485.723,25 €	453.043,59 €	268.692,59 €	246.123,67 €	485.723,25 €	453.043,59 €
2008	51.598,10 €	5.090,93 €	891.707,91 €	845.200,74 €	193.769,13 €	234.182,41 €	891.707,91 €	845.200,74 €
2009	53.865,74 €	6.197,85 €	411.089,47 €	363.421,58 €	52.789,57 €	2.606,62 €	411.089,47 €	363.421,58 €
2010	42.146,72 €	5.389,93 €	280.989,44 €	244.232,65 €	40.038,24 €	1.591,79 €	280.989,44 €	244.232,65 €
2011	35.533,01 €	9.265,39 €	51.180,18 €	24.912,56 €	34.848,01 €	5.297,31 €	51.180,18 €	24.912,56 €
2012	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €
2013	26.076,56 €	5.218,19 €	36.531,39 €	8.939,82 €	26.076,56 €	11.951,39 €	36.531,39 €	8.939,82 €
Σύνολο	582.957,85 €	72.753,45 €	3.960.590,50 €	3.444.247,15 €	1.062.944,38 €	658.209,76 €	3.960.590,50 €	3.444.247,15 €

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

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	130.528,28 €	156.633,94 €	287.162,22 €	ΑΧΚ / .. /-2016
2	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	123.473,98 €	148.168,78 €	271.642,76 €	ΑΧΚ / .. /-2016
3	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	140.849,65 €	169.019,58 €	309.869,23 €	ΑΧΚ / .. /-2016
4	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	169.626,06 €	203.551,27 €	373.177,33 €	ΑΧΚ / .. /-2016
5	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	302.540,30 €	363.048,36 €	665.588,66 €	ΑΧΚ / .. /-2016
6	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	315.000,70 €	378.000,84 €	693.001,54 €	ΑΧΚ / .. /-2016
7	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	348.162,69 €	417.795,23 €	765.957,92 €	ΑΧΚ / .. /-2016
8	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	665.767,81 €	798.921,37 €	1.464.689,18 €	ΑΧΚ / .. /-2016
9	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	278.115,32 €	333.738,38 €	611.853,70 €	ΑΧΚ / .. /-2016
10	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	180.662,81 €	216.795,37 €	397.458,18 €	ΑΧΚ / .. /-2016
11	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	11.358,59 €	13.630,31 €	24.988,90 €	ΑΧΚ / .. /-2016
12	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	1.244,34 €	1.144,79 €	2.389,13 €	ΑΧΚ / .. /-2016
13	-/04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	6.444,13 €	4.382,01 €	10.826,14 €	ΑΧΚ / .. /-2016
14	-/04/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	1.324,00 €	1.535,84 €	2.859,84 €	ΑΧΚ / .. /-2016
15	-/04/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	9,05 €	8,33 €	17,38 €	ΑΧΚ / .. /-2016
16	-/04/2016	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	218,14 €	148,34 €	366,48 €	ΑΧΚ / .. /-2016
17	-/04/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	43.000,00 €	51.600,00 €	94.600,00 €	ΑΧΚ / .. /-2016
18	-/04/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	5.306,12 €	6.367,35 €	11.673,47 €	ΑΧΚ / .. /-2016
Σύνολα				2.723.631,97 €	3.264.490,09 €	5.988.122,06 €	

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Ότι είναι παράνομη η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2009, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε **παραγραφή**,
2. Ότι είναι παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση, κατά τη σύγκριση των φερομένων ως πρωτογενών καταθέσεων με τα δηλωθέντα εισοδήματα, των δεδομένων των νομίμως υποβληθεισών δηλώσεων **της εταιρείας** με την επωνυμία «..... & ΟΕ»
3. Ότι είναι εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν αδικαιολόγητων πρωτογενών καταθέσεων ποσών προ-ερχομένων από συναλλαγές του πρώτου από τους προσφεύγοντες, με **οίκους του εξωτερικού**,
4. Ότι είναι παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση **υπευθύνων δηλώσεων** τρίτων προσώπων σχετικά με πωλήσεις έργων τέχνης, που πραγματοποιήθηκαν προς αυτούς από τον πρώτο από τους προσφεύγοντες,
5. Ότι είναι εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων, ποσών, που αφορούσαν σε **ταμειακές διευκολύνσεις**,
6. Ότι είναι παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών, που συνιστούν **επανακαταθέσεις** ποσών προγενεστέρως αναληφθέντων,
7. Ότι είναι παράνομη και εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών προ-ερχομένων από **ρευστοποίηση εταιρικών ομολόγων** του **εξωτερικού** του πρώτου από τους προσφεύγοντες,

Προσκομίζουν δε και επικαλούνται τα κατωτέρω στοιχεία τα οποία είχαν θέσει και ενώπιον της φορολογικής Αρχής κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο γιό τους, ήτοι τα υπομνήματα με αριθμ. πρωτ./...-09-2015 (Σχετ. 1),/...-10-2015 (Σχετ. 2),/...-10-2015 (Σχετ. 3) και/...-12-2015 (Σχετ. 5) ενώπιον του ΚΕΦΟΜΕΠ

Επειδή η υπηρεσία μας εξέτασε την υπ' αριθμ./...-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του, με **ΑΦΜ:**, ο οποίος είναι **γιός των προσφευγόντων** και εξέδωσε την με αριθμό **123-06-2016 Απόφαση**, σύμφωνα με την οποία αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή του, καθώς και τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία με το 1^ο και 2^ο υπόμνημά του (αρ. πρωτ. **ΔΕΔ./...-05-2016** και/...-06-2016), τα οποία αφορούσαν **τους επίμαχους κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους τους προσφεύγοντες και του υιού τους**, τα ποσά των οποίων επιμερίστηκαν ισομερώς σε αυτούς (ήτοι κατά 1/3 σε έκαστο από αυτούς), **έκανε μερικώς δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή του**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 5** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, **καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση**»

Επομένως τα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το 1^ο και 2^ο υπόμνημα του γιού των προσφευγόντων, τα οποία εξετάστηκαν από την υπηρεσία μας από την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Απόφαση, πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής κατ' εφαρμογή του άρθρου 63 § 5 του ν. 4174/2013, δεδομένου ότι πρόκειται για τα ίδια ποσά των επίμαχων τραπεζικών λογαριασμών που καταλογίστηκαν στο γιο των προσφευγόντων ως συνδικαιούχο αυτών.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της παράνομης έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2009, λόγω παραγραφής

Επειδή, οι προσφεύγοντες με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζονται ότι «Κατά τον χρόνο εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι χρήσεις 2000 - 2009 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. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για αυτές η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 37 § 5 του Ν. 4141/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, αλλά και από τα ίδια τα σώματα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δη τακτικού ελέγχου έως 31-12-2013, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχεται δυνάμει της υπ' αριθμ./2/1119/...-01-2016 εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι εντολής ελέγχου εκδοθείσας μετά τις 31-12-2013. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για αυτές ούτε η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, αλλά και από τα ίδια τα σώματα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δη τακτικού ελέγχου έως 31-12-2015, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχεται δυνάμει της υπ' αριθμ./2/1119/...-...-2016 εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι εντολής ελέγχου εκδοθείσας μετά τις 31-12-2015. Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έως τις 31-12-2013, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία (*ΔΕφΧαν 24/2013, ΔΕφΑθ 624/2014*), αυτή θα είχε ως αποτέλεσμα την παράταση της προθεσμίας παραγραφής μόνον των χρήσεων 2007 και εντεύθεν, των οποίων ο χρόνος παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2013, και όχι και των προγενεστέρων αυτών χρήσεων, ως προς τις οποίες ο αρχικώς χρόνος παραγραφής είχε ήδη εκπνεύσει προ της 31-12-2013, ήτοι, εν προκειμένω, των χρήσεων 2000 έως και 2006, ενώ, αν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έως 31-12-2015, θα είχε ως αποτέλεσμα την παράταση της προθεσμίας παραγραφής μόνον των χρήσεων 2009 και εντεύθεν,

των οποίων ο χρόνος παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2015, και όχι και των προγενεστέρων αυτών χρήσεων, ως προς τις οποίες ο αρχικώς χρόνος παραγραφής είχε ήδη εκπνεύσει προ της 31-12-2015, ήτοι, εν προκειμένω, των χρήσεων 2000 έως και 2008. 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 στην Έκθεση 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.). 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 αρνούμαστε και αποκρούουμε 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 παραγεγραμμένη και η χρήση 2003»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», και με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) 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».

Επειδή με τις διατάξεις των ν. 3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011 και 4098/2012 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, και συγκεκριμένα:

- Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008.....»,
- Με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008 (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της 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...»,
- Με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010»,
- Με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «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»,
- Με το άρθρο 12 § 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.10, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31/12/2011»,
- Με το άρθρο 18 § 2 του Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.11, 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»,
- Με το άρθρο Δεύτερο του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι: «1. 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»,
- Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 (ΦΕΚ Α' 235), ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή

Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,

- Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129), 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 περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, 2...., 3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ίδιου νόμου 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»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. .../2013 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία παραδόθηκε στον προϊστάμενο του ΚΕΦΟ-ΜΕΠ ψηφιακός δίσκος (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντα και της συζύγου του για τα έτη 2002 έως 2012, ακολούθως δε ο Προϊστάμενος της ίδιας Υπηρεσίας, εξέδωσε για τον προσφεύγοντα, την υπ' αριθμ./1/1119/.....-2015 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./1/1119/.....-2016 εντολή μερικού ελέγχου, και για τη σύζυγό του την υπ' αριθμ./1/1119/.....-2015 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./1/1119/.....-2016 εντολή μερικού ελέγχου. Η ανωτέρω παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/ 2013, και του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών μέχρι την 31/12/2016.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται χωρίς αμφιβολία ότι στις περιπτώσεις ελέγχου των οικονομικών ετών 2001 και εντεύθεν (ήτοι από 2001 έως 2010), το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011, 4098/2012, 4203/2013 και 4337/2015 έχει παραταθεί μέχρι την 31/12/2016, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι νόμιμες και έγκυρες, καθόσον κατά το χρόνο έκδοσης αυτών δεν είχε συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

2. Ως προς τους ισχυρισμούς του καταλογισμού των εισοδημάτων της επιχείρησης «..... & ΟΕ – ΑΦΜ:»

Επειδή οι προσφεύγοντες με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζονται ότι «Όπως έγινε γνωστό στον έλεγχο και με το υπ' αριθμ. πρωτ./.....-09-2015 Υπόμνημα (ΣΧΕΤ. 1, σελ. 6 – 15), στους ελεγχθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς και, κυρίως, στον υπ' αριθμ. *****6468 λογαριασμό της Τραπέζης Alpha Bank κατατίθεντο στο σύνολό τους οι εισπράξεις της λειτουργούσης κατά την ελεγχόμενη περίοδο εταιρείας με την επωνυμία «..... & Ο.Ε.». Στο ίδιο πλαίσιο, έγινε γνωστό στον έλεγχο ότι στον υπ' αριθμ. *****5246 λογαριασμό όψεως της Τραπέζης Alpha Bank διενεργούνταν απο-

κλειστικά καταθέσεις χρηματικών ποσών αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. *****6468 λογαριασμό ταμιευτηρίου της Τραπέζης Alpha Bank, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες της ανωτέρω εταιρείας (πληρωμές δαπανών, προμηθευτών κλπ.). Κατά συνέπεια, η λειτουργία των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών ήταν άμεσα συνυφασμένη με τη λειτουργία της προαναφερθείσας επιχείρησης. Συνακόλουθα, τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, ήτοι οι εισπράξεις της, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α., διέρχονταν από τους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς, με αποτέλεσμα τα οικεία ποσά, όπως προκύπτουν από τις νομίμως υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις (φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α.) της ανωτέρω εταιρείας να πρέπει να συνεκτιμηθούν κατά τη σύγκριση δηλωθέντων εισοδημάτων και φερομένων ως πρωτογενών καταθέσεων»,

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν επικαλούνται συγκεκριμένες καταθέσεις οι οποίες όπως ισχυρίζονται προέρχονται από εισπράξεις της ανωτέρω Ο.Ε, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110/05-11-2015** εγκύκλιο, ο ισχυρισμός τους ότι τα έσοδα του νομικού προσώπου πρέπει να αφαιρεθούν από την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη πρέπει, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013**, να απορριφθεί ως αναπώδικο.

Επειδή περαιτέρω ισχυρίζονται ότι από τους επίμαχους λογαριασμούς καταθέσεων διέρχονταν οι εισπράξεις πιστωτικών και χρεωστικών καρτών των πελατών της επιχείρησης «..... & **ΟΕ**» με **ΑΦΜ:**

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, καταλογίστηκαν στους προσφεύγοντες τα κατωτέρω ποσά, τα οποία με βάση την αιτιολογία εγγραφής του ηλεκτρονικού αρχείου, προέρχονται από πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
										Στον Υπόχρεο	Στη σύζυγο
2003	22	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	22/10/03	2.242,50 €	3	747,50 €	747,50 €
2003	23	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	10/11/03	1.617,54 €	3	539,18 €	539,18 €
Σύνολο έτους 2003								3.860,04 €		1.286,68 €	1.286,68 €
2006	35	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	13/10/06	9.515,00 €	3	3.171,67 €	3.171,67 €
Σύνολο έτους 2006								9.515,00 €		3.171,67 €	3.171,67 €
2007	43	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	30/11/07	1.950,00 €	3	650,00 €	650,00 €
2007	44	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	30/11/07	1.950,00 €	3	650,00 €	650,00 €
2007	51	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	28/12/07	1.617,54 €	3	539,18 €	539,18 €
Σύνολο έτους 2007								5.517,54 €		1.839,18 €	1.839,18 €
2009	14	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	16/04/09	16.243,50 €	3	5.414,50 €	5.414,50 €
2009	25	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	08/09/09	1.740,36 €	3	580,12 €	580,12 €
2009	30	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	05/11/09	1.698,43 €	3	566,14 €	566,14 €
Σύνολο έτους 2009								19.682,29 €		6.560,76 €	6.560,76 €
2010	2	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	10/02/10	1.852,50 €	3	617,50 €	617,50 €
2010	4	Alpha Bank	*****6468			Β/ΟΣ	12/04/10	2.437,50 €	3	812,50 €	812,50 €
Σύνολο έτους 2010								4.290,00 €		1.430,00 €	1.430,00 €
Γενικά Σύνολα								42.864,87 €		14.288,29 €	14.288,29 €

Επειδή από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **2327/23-06-2016 Απόφαση** για το **γιο των προσφευγόντων**, σύμφωνα με την οποία αφού ελήφθησαν υπόψη μεταξύ των άλλων και τα προσκομισθέντα με το **2^ο** υπόμνημά του στοιχεία (**ΔΕΔ. /...-06-2016**), ήτοι:

- ✓ Η από 22/05/2001 σύμβαση μεταξύ της επιχείρησης «..... – Ο.Ε» και της Alpha Bank, από την οποία προκύπτει μεταξύ των άλλων ότι ο λογαριασμός *****6468 είχε συνδεθεί με την είσπραξη των χρεωστικών και πιστωτικών καρτών της ανωτέρω εταιρείας, καθώς και η από 22/05/2001 αντίστοιχη αίτηση συνεργασίας,
- ✓ Οι κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού, καθώς και οι αντίστοιχες καταστάσεις συναλλαγών καρτών της ίδιας τράπεζας, από τις οποίες προκύπτει ότι οι συνολικές εισπράξεις ανά μήνα και ανά είδος κάρτας, καταθέτονταν συγκεντρωτικά στον επίμαχο λογαριασμό,

Επειδή από τα εν λόγω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις στο λογαριασμό *****6468 της Alpha Bank, προέρχονται από την είσπραξη εσόδων λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της επιχείρησης «..... – Ο.Ε», και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι τα ελεγχόμενα ποσά αφορούν την είσπραξη εσόδων λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της επιχείρησης «..... – Ο.Ε», και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν σε καθένα από τους προσφεύγοντες ως συνδικαιούχων του εν λόγω λογαριασμού, ήτοι για τον υπόχρεο: από το οικ. έτος 2004 το ποσό των 1.286,68€, από το οικ. έτος 2007 το ποσό των 3.171,67€, από το οικ. έτος 2008 το ποσό των 1.839,18€ από το οικ. έτος 2010, το ποσό των 6.560,76€ και από το οικ. έτος 2011, το ποσό των 1.430,00€, και για τη σύζυγό του: από το οικ. έτος 2004 το ποσό των 1.286,68€, από το οικ. έτος 2007 το ποσό των 3.171,67€, από το οικ. έτος 2008 το ποσό των 1.839,18€ από το οικ. έτος 2010, το ποσό των 6.560,76€ και από το οικ. έτος 2011, το ποσό των 1.430,00€.

Περαιτέρω αν για τις ανωτέρω καταθέσεις του λογαριασμού ****6468 της Alpha Bank έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση «..... – Ο.Ε - ΑΦΜ:» και έχουν δηλωθεί ως εισόδημά της, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής της εταιρείας, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

3. Ως προς τον ισχυρισμό των πωλήσεων έργων τέχνης προερχόμενων από την ιδιωτική συλλογή του πρώτου από τους προσφεύγοντες, σε οίκους δημοπρασιών

Επειδή οι προσφεύγοντες με τον 3^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζονται ότι εσφαλμένα η φορολογική Αρχή αξιολόγησε ως πρωτογενείς καταθέσεις τα ποσά που προέρχονται από συναλλαγές του πρώτου από τους προσφεύγοντες με οίκους του εξωτερικού, σχετικά με πωλήσεις έργων τέχνης, που πραγματοποιήθηκαν προς αυτούς, και συγκεκριμένα:

Οι πρωτογενείς καταθέσεις, οι οποίες κατατέθηκαν από οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού, συνεπεία της πώλησης μέσω δημοπρασιών έργων τέχνης που διενήργησαν, τα οποία φέρεται να κατείχε ως οικογενειακά κειμήλια ο πρώτος από τους προσφεύγοντες, είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε €	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
											Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
2003	10	Alpha Bank	****6468	20030515963024=032	BON.....	ΕΕΕΕ	15/05/2003		12.743,00 €	3	4.247,67 €	4.247,67 €
Σύνολο έτους 2003									12.743,00 €		4.247,67 €	4.247,67 €
2004	5	Alpha Bank	****0502	20040119963036=028	BON.....	ΕΕΕΕ	19/01/2004	3.374,00 €	4.870,00 €	3	1.623,33 €	1.623,33 €
2004	6	Alpha Bank	****6468	20040129963028=002	BON.....	ΕΕΕΕ	29/01/2004	21.540,64 €	31.197,36 €	3	10.399,12 €	10.399,12 €
2004	7	Alpha Bank	****0502	20040210963039=006	BON.....	ΕΕΕΕ	10/02/2004	9.033,00 €	13.243,00 €	3	4.414,33 €	4.414,33 €
2004	8	Alpha Bank	****0502	20040317963027=024	BON.....	ΕΕΕΕ	17/03/2004	4.294,00 €	6.356,00 €	3	2.118,67 €	2.118,67 €
2004	9	Alpha Bank	****0502	20040322963017=018	BON.....	ΕΕΕΕ	22/03/2004	8.602,00 €	12.850,00 €	3	4.283,33 €	4.283,33 €
2004	10	Alpha Bank	****0502	20040611963017=022	BON.....	ΕΕΕΕ	11/06/2004	9.601,00 €	14.562,00 €	3	4.854,00 €	4.854,00 €
2004	11	Alpha Bank	****0502	20040614963021=027	BON.....	ΕΕΕΕ	14/06/2004	17.508,00 €	26.380,00 €	3	8.793,33 €	8.793,33 €
2004	12	Alpha Bank	****0502	20040628963017=041	BON.....	ΕΕΕΕ	28/06/2004	11.812,00 €	17.736,00 €	3	5.912,00 €	5.912,00 €
2004	13	Alpha Bank	****0502	20040720963039=019	BON.....	ΕΕΕΕ	20/07/2004	10.498,00 €	15.746,00 €	3	5.248,67 €	5.248,67 €
Σύνολο έτους 2004								96.262,64 €	142.940,36 €		47.646,78 €	47.646,78 €
2005	2	Alpha Bank	****0502	20050117963017=006	BON.....	ΕΕΕΕ	17/01/2005	13.335,00 €	18.965,00 €	3	6.321,67 €	6.321,67 €
2005	4	Alpha Bank	****0502	20050121963017=006	BON.....	ΕΕΕΕ	21/01/2005	2.786,00 €	4.007,00 €	3	1.335,67 €	1.335,67 €
2005	6	Alpha Bank	****0502	20050128963017=008	BON.....	ΕΕΕΕ	28/01/2005	8.588,00 €	12.400,00 €	3	4.133,33 €	4.133,33 €
2005	7	Alpha Bank	****0502	20050204963017=014	BON.....	ΕΕΕΕ	04/02/2005	5.240,00 €	7.613,00 €	3	2.537,67 €	2.537,67 €
2005	19	Alpha Bank	****0502	20050616963019=014	BON.....	ΕΕΕΕ	16/06/2005	21.262,00 €	31.989,00 €	3	10.663,00 €	10.663,00 €
2005	21	Alpha Bank	****0502	20050624963031=030	BON.....	ΕΕΕΕ	24/06/2005	19.203,00 €	28.964,00 €	3	9.654,67 €	9.654,67 €
2005	22	Alpha Bank	****0502	20050627963019=002	BON.....	ΕΕΕΕ	27/06/2005	5.328,00 €	8.011,00 €	3	2.670,33 €	2.670,33 €
2005	25	Alpha Bank	****0502	20050714963039=025	BON.....	ΕΕΕΕ	14/07/2005	3.477,00 €	5.065,00 €	3	1.688,33 €	1.688,33 €
Σύνολο έτους 2005								79.219,00 €	117.014,00 €		39.004,67 €	39.004,67 €
2006	1	Alpha Bank	****0502	20060112963076=002	BON.....	ΕΕΕΕ	12/01/2006	4.119,00 €	6.016,00 €	3	2.005,33 €	2.005,33 €
2006	2	Alpha Bank	****0502	20060130963168=005	BON.....	ΕΕΕΕ	30/01/2006	5.136,00 €	7.513,00 €	3	2.504,33 €	2.504,33 €
2006	20	Alpha Bank	****0502	20060615963076=098	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΕΕΕ	15/06/2006	44.521,00 €	65.256,00 €	3	21.752,00 €	21.752,00 €
2006	23	Alpha Bank	****0502	20060628963074=018	BON.....	ΕΕΕΕ	28/06/2006	4.277,00 €	6.195,00 €	3	2.065,00 €	2.065,00 €
2006	45	Alpha Bank	****0502	20061221963074=098	SOT.....	ΕΕΕΕ	21/12/2006	63.512,00 €	94.569,00 €	3	31.523,00 €	31.523,00 €
2006	46	Alpha Bank	****0502	20061229963076=133	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΕΕΕ	29/12/2006	15.179,00 €	22.605,00 €	3	7.535,00 €	7.535,00 €
Σύνολο έτους 2006								136.744,00 €	202.154,00 €		67.384,66 €	67.384,66 €

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε £	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
											Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
2007	2	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/01/2007	6.001,00 £	8.905,00 €	3	2.968,33 €	2.968,33 €
2007	3	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/01/2007	30.829,00 £	45.747,00 €	3	15.249,00 €	15.249,00 €
2007	4	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	09/01/2007	1.745,00 £	2.604,00 €	3	868,00 €	868,00 €
2007	5	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	11/01/2007	7.923,00 £	11.906,00 €	3	3.968,67 €	3.968,67 €
2007	23	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	07/06/2007	67.197,00 £	98.964,00 €	3	32.988,00 €	32.988,00 €
2007	25	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	12/06/2007	2.672,00 £	3.952,00 €	3	1.317,33 €	1.317,33 €
2007	26	Alpha Bank	****0502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	15/06/2007	398.671,00 £	589.793,00 €	3	196.597,67 €	196.597,67 €
2007	27	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	20/06/2007	72.460,00 £	107.555,00 €	3	35.851,67 €	35.851,67 €
2007	49	Alpha Bank	****0502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	20/12/2007	137.627,00 £	190.752,00 €	3	63.584,00 €	63.584,00 €
Σύνολο έτους 2007								725.125,00 £	1.060.178,00 €		353.392,67 €	353.392,67 €
2008	1	Alpha Bank	****0502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	04/01/2008	47.063,00 £	63.175,00 €	3	21.058,33 €	21.058,33 €
2008	2	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	08/01/2008	2.601,00 £	3.494,00 €	3	1.164,67 €	1.164,67 €
2008	3	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	09/01/2008	4.017,00 £	5.366,00 €	3	1.788,67 €	1.788,67 €
2008	5	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	17/01/2008	2.896,00 £	3.746,86 €	3	1.248,95 €	1.248,95 €
2008	7	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	23/01/2008	8.952,00 £	11.981,00 €	3	3.993,67 €	3.993,67 €
2008	9	Alpha Bank	****0502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	22/05/2008	95.184,00 £	119.872,00 €	3	39.957,33 €	39.957,33 €
2008	32	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	03/12/2008	17.124,00 £	20.033,00 €	3	6.677,67 €	6.677,67 €
2008	33	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/12/2008	52.528,00 £	60.895,00 €	3	20.298,33 €	20.298,33 €
2008	37	Alpha Bank	****0502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	18/12/2008	90.580,00 £	95.257,00 €	3	31.752,33 €	31.752,33 €
Σύνολο έτους 2008								320.945,00 £	383.819,86 €		127.939,95 €	127.939,95 €
2009	19	Alpha Bank	****0502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	10/06/2009	139.625,00 £	162.676,00 €	3	54.225,33 €	54.225,33 €
Σύνολο έτους 2009								139.625,00 £	162.676,00 €		54.225,33 €	54.225,33 €
Γενικό Σύνολο								1.497.920,64 £	2.081.525,22 €		693.841,73 €	693.841,73 €

Επειδή με το υπ' αριθμ./....-09-2015 έγγραφο ο γιος των προσφευγόντων προσκόμισε στο ΚΕΦΟΜΕΠ στοιχεία, προκειμένου να αποδείξει ότι τα ποσά των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων των κοινών λογαριασμών με τρεις συνδικαιούχους, τα οποία ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς ανά συνδικαιούχο, έπρεπε να κατανεμηθούν με διαφορετική αναλογία ήτοι να καταλογιστούν όλα στον πρώτο από τους προσφεύγοντες, δεδομένου ότι αυτός πούλησε στους οίκους του εξωτερικού διάφορα αντικείμενα έργων τέχνης τα οποία αποτελούσαν οικογενειακά κειμήλια, συνεπεία των οποίων διενεργήθηκαν από τους οίκους του εξωτερικού οι ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου και έτυχαν επικλήσεως:

- ✓ Τα σώματα των οικείων φορολογικών στοιχείων – εκκαθαρίσεων των παγκοσμίου βεληνεκούς και φήμης οίκων έργων τέχνης Sot..... και Bon....., δυνάμει των οποίων καταβαλλόταν στον πρώτο από τους προσφεύγοντες το τίμημα για την πώληση των οικείων πινάκων, με ρητή αναφορά του ονόματός του (...../2015 Υπόμνημα, σχετ. 1, σελ. 77 - 122)
- ✓ Πρόσφατες επιστολές των ανωτέρω οίκων του εξωτερικού (Bon....., Sot.....), δια των οποίων πλήρως και αναμφισβητήτως επιβεβαιώνεται, με κάθε αυθεντικότητα, η πιστότητα και ακρίβεια των προαναφερθέντων τιμολογίων και, συνακόλουθα, η πραγματοποίηση των αντιστοίχων συναλλαγών αποκλειστικώς με τον πρώτο από τους προσφεύγοντες (...../2015 Υπόμνημα, σχετ. 5, σελ. 88 - 108)
- ✓ Υπεύθυνη Δήλωσή του πρώτου από τους προσφεύγοντες, με την οποία δηλώνει υπεύθυνα ότι, αναφορικά με την κληρονομία, που του κατέλειπε ο θανών στις 21-09-1977 πατέρας του,, υπέβαλε προς την τότε αρμοδία Δ.Ο.Υ. δήλωση φόρου κληρονομιάς, περιλαμβάνοντας τα οικογενειακά κειμήλια, που του κατέλειπε ως κληρονομία ο πατέρας του, του, και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο κληρονομιάς, αντίγραφο, δε της ανωτέρω δηλώσεως δεν διατηρεί στο αρχείο του λόγω παρελεύσεως πολύ μεγάλου χρονικού διαστήματος από τον χρόνο υποβολής αυτής και, σε κάθε περίπτωση, δεν υπέχει εκ του νόμου σχετική υποχρέωση διαφυλάξεώς της. (...../2015 Υπόμνημα, σχετ. 5, σελ. 87 - 88)

Επειδή από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 167) αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα «*Σχετικά με την ιδιότητα της σταθερά επαναλαμβανόμενης πώλησης των έργων τέχνης ως εμπορικής πράξης, γεγονός που αμφισβητεί ο ελεγχόμενος στο υπόμνημα του, ο έλεγχος παρατηρεί ότι η πώληση έργων τέχνης και συλλεκτικών αντικειμένων στα πλαίσια οργανωμένης εκμετάλλευσης και κατά σύστημα θεωρείται εμπορική πράξη (έγγραφα 1081233/A0012/19.07.1995 και 1033511/A0012/08-05-2001). Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη και η πώληση ιδιωτικής συλλογής έργων τέχνης θεωρείται εισόδημα που πρέπει να φορολογηθεί σε περίπτωση που γίνει στα πλαίσια οργανωμέ-*

νης εκμετάλλευσης και κατ' επανάληψη (περισσότερες από μια πράξη). Η ιδιότητα του ελεγχόμενου ως εμπόρου με εξειδίκευση στην πώληση έργων Ελλήνων ζωγράφων, κατά την ίδια περίοδο με την πώληση των εν λόγω έργων, δε δημιουργεί αμφιβολίες σχετικά με την κερδοσκοπική εκμετάλλευση των παραπάνω αντικειμένων. Ο τρόπος πώλησης των παραπάνω έργων τέχνης μέσω δημοπρασιών, όπου αναζητείται η μέγιστη δυνατή τιμή πώλησης επιβεβαιώνει το γεγονός ότι οι πωλήσεις έγιναν με σκοπό την εκ συστήματος κερδοσκοπική εκμετάλλευση...».

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται από τους οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού **Bon.....** και **Sot.....** τα ακόλουθα έγγραφα:

- 1) Από τον οίκο **Bon.....**, αντίγραφα συμφωνιών ή διακανονισμού (copy settlement) και όχι τιμολόγια όπως ισχυρίζονται (σχετ. 1 σελ. 77-122), τα οποία απευθύνονται προς τον πρώτο από τους προσφεύγοντες, στο καθένα δε από αυτά αναγραφόταν ανά είδος, ο αριθμός της δημοπρασίας και το τμήμα (auction / lot number), η περιγραφή (description) του δημοπρατηθέντος έργου, το ποσό της δημοπράτησης (hammer), μετά δεν την αφαίρεση των εξόδων (προμήθεια οίκου, ασφάλιστρα, μεταφορικά κλπ) προέκυπτε το προς καταβολή ποσό, το οποίο ο ανωτέρω οίκος κατέθετε στο λογαριασμό της Alpha Bank ****0502, ο οποίος ανήκει στον πρώτο από τους προσφεύγοντες με συνδικαιούχους τη σύζυγό του και τον γιό τους. Περαιτέρω, προσκομίζουν και επικαλούνται την από .../11/2015 επιστολή του ίδιου οίκου, από την οποία προκύπτουν τα εμβασθέντα ποσά ανά δημοπρασία (auction number) και τμήμα (lot number) αυτής.
- 2) Από τον οίκο **Sot.....**, τις κινήσεις του λογαριασμού (statement) που περιλάμβαναν το είδος, τον αριθμό δημοπρασίας (σχετ. 1 σελ. 77-122), το τμήμα (auction / lot number), την περιγραφή (description) του δημοπρατηθέντος έργου, το ποσό της δημοπράτησης (hammer), μετά δεν την αφαίρεση των εξόδων (προμήθεια οίκου, κλπ) προέκυπτε το προς καταβολή ποσό, το οποίο ο ανωτέρω οίκος κατέθετε στο λογαριασμό της Alpha Bank ****0502, ο οποίος ανήκει στον πρώτο από τους προσφεύγοντες με συνδικαιούχους τη σύζυγό του και τον γιό τους.

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται περαιτέρω ότι αποδείχθηκε η καθ' όλα νόμιμη αιτία και προέλευση των οικείων ελεγχόμενων καταθέσεων,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94** (Α' 151), όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010** (Α' 175), ορίζεται ότι «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση», με τις διατάξεις του **άρθρου 9** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. **2.** Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας», περαιτέρω δε με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «**3.** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. ...»

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία του **ΣτΕ** «η προστεθείσα με το άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του άρθρου 48 § 3 εδ. β' του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης, παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσφεύγοντες με τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, **απέδειξαν** κατ' αρχήν, όπως δέχεται και ο έλεγχος, ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της Alpha Bank ****0502, ο οποίος ανήκει στον πρώτο από τους προσφεύγοντες με συνδικαιούχους τη σύζυγό του και τον γιό τους, **προέρχονταν από γνωστή πηγή** (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στους οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου **Bon.....** και **Sot.....**, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι οι προσφεύγοντες **δεν απέδειξαν ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την πώληση έργων τέχνης (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 με τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι τα αντίστοιχα ποσά αφορούν το αντίτιμο της πώλησης των έργων τέχνης, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να **αφαιρεθούν** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν στους προσφεύγοντες ως συνδικαιούχων του εν λόγω λογαριασμού, ήτοι:

Για τον υπόχρεο: από το οικ. έτος **2004** το ποσό των **4.247,67€**, από το οικ. έτος **2005** το ποσό των **47.646,78€**, από το οικ. έτος **2006** το ποσό των **39.004,67€**, από το οικ. έτος **2007** το ποσό των **67.384,66€** από το οικ. έτος **2008** το ποσό των **353.392,67€**, από το οικ. έτος **2009**, το ποσό των **127.939,95€** και από το οικ. έτος **2010**, το ποσό των **54.225,33€**,
Για τη σύζυγό του: από το οικ. έτος **2004** το ποσό των **4.247,67€**, από το οικ. έτος **2005** το ποσό των **47.646,78€**, από το οικ. έτος **2006** το ποσό των **39.004,67€**, από το οικ. έτος **2007** το ποσό των **67.384,66€**, από το οικ. έτος **2008** το ποσό των **353.392,67€** από το οικ. έτος **2009**, το ποσό των **127.939,95€** και από το οικ. έτος **2010**, το ποσό των **54.225,33€**,

Είναι δε ερευνητέο από την αρμόδια Φορολογική Αρχή, αν για τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα οι οποίες όπως προαναφέρθηκε **αποτελούν εισόδημα Δ' πηγής** (εμπορικών επιχειρήσεων), αποτελούν εισόδημα:

- ✓ Για την επιχείρηση «..... - **ΟΕ**» με **ΑΦΜ:**, δεδομένου ότι όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες, δεν διέθετε ίδιους τραπεζικούς λογαριασμούς και όλες οι εισπράξεις της διέρχονταν δια μέσου των κοινών λογαριασμών (άρα και του κρινόμενου), είχε το ίδιο αντικείμενο εργασιών (εμπόριο ειδών και έργων τέχνης) και ήταν ενεργή κατά τα έτη 2002 – 2009 που πουλήθηκαν τα έργα τέχνης, ή
- ✓ Για τον **πρώτο από τους προσφεύγοντες** με **ΑΦΜ:**, δεδομένου ότι αυτός φέρεται ως συμβαλλόμενος με τους οίκους δημοπρασιών, λαμβανομένου όμως υπόψη ότι ασκούσε το επάγγελμα για πολλά έτη και κατά την περίοδο 2002 – 2009 είχε κάνει διακοπή της δραστηριότητάς του λόγω συνταξιοδότησης, και ήταν ασθενής, ή
- ✓ Για τυχόν άλλο δικαιούχο.

4. Ως προς τον ισχυρισμό των πωλήσεων έργων τέχνης προερχόμενων από την ιδιωτική συλλογή του πρώτου από τους προσφεύγοντες σε φυσικά πρόσωπα (Υπ. Δηλώσεις)

Επειδή οι προσφεύγοντες με τον 4^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζονται ότι εσφαλμένα η φορολογική Αρχή αγνόησε τις υπεύθυνες δηλώσεις τρίτων προσώπων σχετικά με πωλήσεις έργων τέχνης που πραγματοποιήθηκαν προς αυτούς από τον πρώτο από τους προσφεύγοντες, και συγκεκριμένα:

Επειδή καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καταθέσεις, οι οποίες σύμφωνα με υπεύθυνες δηλώσεις των **καταθετών φυσικών προσώπων**, φέρεται να αποτελούν αντιπαροχή από τις πωλήσεις προς αυτούς έργων τέχνης που όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες κατείχε ο πρώτος από αυτούς, ως οικογενειακά κειμήλια, και οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία εγγραφής	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
											Στον Υπόχρεο	Ση Σύζυγο
2002	31	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα		10/10/2002	7.337,00 €	3	2.445,67 €	2.445,67 €
Σύνολο έτους 2002									7.337,00 €		2.445,67 €	2.445,67 €
2003	2	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΕΞΕΞ	13/02/2003	7.000,00 €	3	2.333,33 €	2.333,33 €
2003	13	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΜΕΦΞ	30/05/2003	9.500,00 €	3	3.166,67 €	3.166,67 €
2003	17	Alpha Bank	****6468	.....	.....	Υ.Δ. Μαρία-Δέσπ.	ΚΑΜΟ	25/07/2003	25.000,00 €	3	8.333,33 €	8.333,33 €
2003	21	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΚΑΜΟ	09/10/2003	9.000,00 €	3	3.000,00 €	3.000,00 €
2003	28	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΚΑΜΟ	22/12/2003	11.738,80 €	3	3.912,93 €	3.912,93 €
Σύνολο έτους 2003									62.238,80 €		20.746,26 €	20.746,26 €
2004	2	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΚΑΜΟ	04/03/2004	7.500,00 €	3	2.500,00 €	2.500,00 €
2004	3	Alpha Bank	****6468	.....	ANNA	Υ.Δ. Άννα	ΚΑΜΟ	07/07/2004	7.000,00 €	3	2.333,33 €	2.333,33 €
2004	29	Alpha Bank	****6468	.....	.....	Υ.Δ. Ευγένιου	ΚΑΜΟ	26/03/2004	50.000,00 €	3	16.666,67 €	16.666,67 €
2004	46	Alpha Bank	****6468	.....	.....	Υ.Δ. Ευγένιου	ΚΑΜΟ	04/10/2004	15.000,00 €	3	5.000,00 €	5.000,00 €
2004	50	Alpha Bank	****6468	.....	.....	Υ.Δ. Ευγένιου	ΚΑΜΟ	02/12/2004	15.000,00 €	3	5.000,00 €	5.000,00 €
Σύνολο έτους 2004									94.500,00 €		31.500,00 €	31.500,00 €
2006	39	Alpha Bank	****6468	.....	.....	Υ.Δ. Μαρούσω	ΚΑΜΟ	15/11/2006	20.000,00 €	3	6.666,67 €	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2006									20.000,00 €		6.666,67 €	6.666,67 €
2007	30	Alpha Bank	****5246	.....	.....	Υ.Δ. Μαρούσω	ΚΑΜΟ	09/07/2007	20.000,00 €	3	6.666,67 €	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2007									20.000,00 €		6.666,67 €	6.666,67 €
2009	17	Alpha Bank	****6468	.....	..... ΜΑΡΟΥΣΩ	Υ.Δ. Μαρούσω	ΜΕΦΘ	15/05/2009	29.500,00 €	3	9.833,33 €	9.833,33 €
2009	18	Alpha Bank	****6468	.....	..... ΜΑΡΟΥΣΩ	Υ.Δ. Μαρούσω	ΜΕΦΘ	05/06/2009	11.500,00 €	3	3.833,33 €	3.833,33 €
2009	34	Alpha Bank	****6468	.....	..... ΜΑΡΟΥΣΩ	Υ.Δ. Μαρούσω	ΜΕΦΘ	17/12/2009	6.000,00 €	3	2.000,00 €	2.000,00 €
Σύνολο έτους 2009									47.000,00 €		15.666,66 €	15.666,66 €
Γενικό Σύνολο									251.075,80 €		83.691,93 €	83.691,93 €

Επειδή με το υπ' αριθμ./....-09-2015 έγγραφό τους οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στο ΚΕ-ΦΟΜΕΠ στοιχεία, προκειμένου να αποδείξουν ότι τα ποσά των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων των κοινών λογαριασμών με τρεις συνδικαιούχους, τα οποία ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς ανά συνδικαιούχο, έπρεπε να κατανεμηθούν με διαφορετική αναλογία ήτοι να καταλογιστούν όλα στον πρώτο από τους προσφεύγοντες, δεδομένου ότι αυτός πούλησε στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αναγράφονταν στην αιτιολογία εκάστης εγγραφής των λογαριασμών, διάφορα αντικείμενα έργων τέχνης τα οποία αποτελούσαν οικογενειακά του κειμήλια, συνεπεία των οποίων διενεργήθηκαν από τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα οι ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδα 218) προκύπτουν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα: «Σχετικά με τις υπεύθυνες δηλώσεις των προσώπων που ισχυρίζονται ότι αγόρασαν τεμάχια από την ιδιωτική συλλογή του πατέρα του, ο έλεγχος παρατηρεί τα εξής: Οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν απόδειξη της πώλησης των αντικειμένων. Η απόδειξη της πώλησης θα έπρεπε να γίνει με έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης (Άρθρου 13 ΚΒΣ) της ΟΕ σε περίπτωση που έγινε μέσω της εταιρείας ή με έκδοση Α.Λ.Π. από τον πατέρα του, σε περίπτωση που έγιναν από την ιδιωτική συλλογή του, πράγμα το οποίο ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος αλλά δεν αποδεικνύεται με παραστατικά, όπως αναλύθηκε ανωτέρω. Επίσης, δεν πραγματοποιήθηκε έναρξη ατομικής επιχείρησης από τον πατέρα του ελεγχόμενου κατά το διάστημα πριν τις πωλήσεις των αντικειμένων, έτσι ώστε να θεωρηθεί ότι οι εν λόγω πωλήσεις αφορούν εμπορική δραστηριότητα του πατέρα του. Η πώληση ιδιωτικής συλλογής έργων τέχνης και συλλεκτικών αντικειμένων θεωρείται εισόδημα που πρέπει να φορολογη-

θεί σε περίπτωση που γίνει στα πλαίσια οργανωμένης εκμετάλλευσης και κατ' επανάληψη (περισσότερες από μια φορές). Από το πλήθος των επαναλαμβανόμενων συναλλαγών και το μέγεθος των ποσών προκύπτει ότι οι εν λόγω πωλήσεις πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια οργανωμένης και κατά σύστημα εκμετάλλευσης, λαμβανομένου υπόψιν ότι πωλήθηκαν συστηματικά έργα τέχνης και αντικείμενα συλλεκτικής αξίας, κατά δήλωση του ελεγχόμενου, με συνολικά έσοδα 576.791 €,

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται Υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών προσώπων που κατέθεσαν τα χρήματα στους λογαριασμούς τους, σύμφωνα με τις οποίες ο πρώτος από τους προσφεύγοντες φέρεται να τους πούλησε έργα τέχνης από την ιδιωτική συλλογή του,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσφεύγοντες με τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, **απέδειξαν** κατ' αρχήν, ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της Alpha Bank ****6468 και ****5246 οι οποίοι ανήκουν στον πρώτο από τους προσφεύγοντες με συνδικαιούχους τη σύζυγό του και τον γιό τους, προέρχονταν από γνωστή πηγή (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στα φυσικά πρόσωπα τα οποία κατέθεσαν τα σχετικά ποσά στους ως άνω λογαριασμούς, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι οι προσφεύγοντες **δεν απέδειξαν ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την πώληση έργων τέχνης (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 με τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι τα αντίστοιχα ποσά αφορούν το αντίτιμο της πώλησης των έργων τέχνης, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν στους προσφεύγοντες ως συνδικαιούχων των εν λόγω λογαριασμών, ήτοι:

Για τον υπόχρεο: από το οικ. έτος 2003 το ποσό των **2.445,67€**, από το οικ. έτος 2004 το ποσό των **20.746,26€**, από το οικ. έτος 2005 το ποσό των **31.500,00€**, από το οικ. έτος 2007 το ποσό των **6.666,67€** από το οικ. έτος 2008 το ποσό των **6.666,67€** και από το οικ. έτος 2010, το ποσό των **15.666,66€**,

Για τη σύζυγό του: από το οικ. έτος 2003 το ποσό των **2.445,67€**, από το οικ. έτος 2004 το ποσό των **20.746,26€**, από το οικ. έτος 2005 το ποσό των **31.500,00€**, από το οικ. έτος 2007 το ποσό των **6.666,67€** από το οικ. έτος 2008 το ποσό των **6.666,67€** και από το οικ. έτος 2010, το ποσό των **15.666,66€**

Είναι δε ερευνητέο από την αρμόδια Φορολογική Αρχή, αν για τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα οι οποίες όπως προαναφέρθηκε **αποτελούν εισόδημα Δ' πηγής** (εμπορικών επιχειρήσεων), αποτελούν εισόδημα:

- ✓ Για την επιχείρηση «..... - **ΟΕ**» με **ΑΦΜ:**, δεδομένου ότι όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες, δεν διέθετε ίδιους τραπεζικούς λογαριασμούς και όλες οι εισπράξεις της διέρχονταν δια μέσου των κοινών λογαριασμών (άρα και των κρινόμενων), είχε το ίδιο αντικείμενο εργασιών (εμπόριο ειδών και έργων τέχνης) και ήταν ενεργή κατά τα έτη 2002 – 2009 που πουλήθηκαν τα έργα τέχνης, ή
- ✓ Για τον **πρώτο από τους προσφεύγοντες** με **ΑΦΜ:**, δεδομένου ότι αυτός φέρεται ως συμβαλλόμενος με τους οίκους δημοπρασιών, λαμβανομένου όμως υπόψη ότι ασκούσε το επάγγελμα για πολλά έτη και κατά την περίοδο 2002 – 2009 είχε κάνει διακοπή της δραστηριότητάς του λόγω συνταξιοδότησης, και ήταν ασθενής, ή
- ✓ Για τυχόν άλλο δικαιούχο.

Περαιτέρω, καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καταθέσεις, οι οποίες σύμφωνα με υπεύθυνες δηλώσεις του πρώτου από τους προσφεύγοντες, φέρεται να αποτελούν αντιπαροχή από τις πωλήσεις προς διάφορα φυσικά πρόσωπα έργων τέχνης που φέρεται ότι κατείχε ο πρώτος από τους προσφεύγοντες ως οικογενειακά κειμήλια, και οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία εγγραφής λογαριασμού	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	2	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΥΔ του πρώτου από τους προσφεύγοντες		22/01/2002	7.336,76 €	3	2.445,59 €
2002	19	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //		26/08/2002	3.915,00 €	3	1.305,00 €
2002	38	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //		16/12/2002	19.000,00 €	3	6.333,33 €
2002	39	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //		19/12/2002	8.800,00 €	3	2.933,33 €
Σύνολο έτους 2002									39.051,76 €		13.017,25 €
2004	4	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	12/05/2004	26.000,00 €	3	8.666,67 €
Σύνολο έτους 2004									26.000,00 €		8.666,67 €
2005	1	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	12/01/2005	1.900,00 €	3	633,33 €
2005	27	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	19/07/2005	4.500,00 €	3	1.500,00 €
Σύνολο έτους 2005									6.400,00 €		2.133,33 €
2006	4	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	20/02/2006	2.000,00 €	3	666,67 €
2006	17	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	30/05/2006	5.500,00 €	3	1.833,33 €
2006	29	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	21/07/2006	6.500,00 €	3	2.166,67 €
2006	33	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	22/09/2006	8.000,00 €	3	2.666,67 €
Σύνολο έτους 2006									22.000,00 €		7.333,34 €
2007	11	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	07/03/2007	9.998,79 €	3	3.332,93 €
2007	16	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	13/04/2007	18.860,00 €	3	6.286,67 €
2007	34	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	31/08/2007	46.500,00 €	3	15.500,00 €
Σύνολο έτους 2007									75.358,79 €		25.119,60 €
2008	6	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΕΞΕΞ	18/01/2008	18.003,00 €	3	6.001,00 €
2008	13	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	KAMD	28/05/2008	85.000,00 €	3	28.333,33 €
2008	27	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	10/10/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2008	30	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	18/11/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2008	34	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	04/12/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2008									163.003,00 €		54.334,34 €
2009	5	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	06/02/2009	50.000,00 €	3	16.666,67 €
2009	10	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	17/02/2009	21.000,00 €	3	7.000,00 €
2009	16	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	12/05/2009	25.000,00 €	3	8.333,33 €
2009	20	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	11/06/2009	15.000,00 €	3	5.000,00 €
2009	23	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	02/07/2009	9.900,00 €	3	3.300,00 €
2009	26	Alpha Bank	****6468	.....	.....	-- //	ΜΕΦΟ	08/09/2009	15.000,00 €	3	5.000,00 €
Σύνολο έτους 2009									135.900,00 €		45.300,00 €
Γενικό Σύνολο									467.713,55 €		155.904,53 €

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν προσκομίζουν υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών προσώπων που φέρονται να αγόρασαν τα έργα τέχνης, αλλά υπεύθυνες δηλώσεις του πρώτου από αυτούς, με τις οποίες δηλώνει ότι πούλησε έργα τέχνης προς τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα, πλην όμως από αυτές δεν προκύπτει επιβεβαίωση της φερόμενης αγοράς από τους καταθέτες, και επομένως τα στοιχεία που προσκόμισαν δεν είναι ικανοποιητικά προκειμένου να αποδειχθεί ότι πράγματι πουλήθηκαν έργα τέχνης προς αυτούς, και ότι δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή ή αιτία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»,

Επειδή οι προσφεύγοντες προς απόδειξη των ισχυρισμών τους δεν προσκόμισαν ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ικανοποιητικά στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσουν την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί τους ότι οι εν λόγω καταθέσεις αποτελούν αντιπαροχή από τις πωλήσεις προς διάφορα φυσικά πρόσωπα έργων τέχνης που κατείχε ο πρώτος από αυτούς, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

5. Ως προς τον ισχυρισμό της επιστροφής οικονομικών διευκολύνσεων

Επειδή οι προσφεύγοντες με τον 5^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις, και συγκεκριμένα ότι με το υπ' αριθμ./...-10-2015 Υπόμνημα (σχετ. 2, σελ. 198 - 201) προσκομίστηκαν και έτυχαν επικλήσεως Υπεύθυνες Δηλώσεις του κ. και του κ. οι οποίοι επιβεβαίωσαν ότι τα καταβληθέντα από μέρους τους χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς, των οποίων υπήρξε συνδικαιούχος και ο υιός τους, συνιστούσαν επιστροφές χορηγηθεισών οικονομικών διευκολύνσεων. Στο ίδιο πλαίσιο, με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-10-2015 Υπόμνημα (σχετ. 3, σελ. 215 - 216) προσκομίστηκε και έτυχε επικλήσεως η από 21-10-2015 Υπεύθυνη Δήλωση Ν. 1599/1986 του πρώτου από τους προσφεύγοντες, προς επιβεβαίωση των γεγονότων της επιστροφής χρηματικής διευκολύνσεως, που είχε χορηγήσει προς τον αδερφό του, ο οποίος έχει αποβιώσει,...

Επειδή οι καταθέσεις που φέρεται ότι αποτελούν επιστροφές χρηματικών διευκολύνσεων και χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) ως πρωτογενείς, έχουν ως ακολούθως:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
										Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
2004	14	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΚΑΜΟ	07/04/04	12.000,00 €	3	4.000,00 €	4.000,00 €
2004	15	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΚΑΜΟ	28/06/04	4.100,00 €	3	1.366,67 €	1.366,67 €
2007	36	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΜΦΔΞ	10/09/07	26.000,00 €	3	8.666,67 €	8.666,67 €
2009	27	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΚΑΜΟ	09/09/09	30.000,00 €	3	10.000,00 €	10.000,00 €
2010	6	Alpha Bank	****6468	.....	.....	ΚΑΜΟ	15/11/10	29.500,00 €	3	9.833,33 €	9.833,33 €
Σύνολα								101.600,00 €		33.866,67 €	33.866,67 €

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών τους οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται Υ.Δ των προσώπων στα οποία φέρεται να χορηγήθηκαν χρηματικές διευκολύνσεις, καθώς και Υ.Δ του πρώτου από αυτούς, για την χορήγηση χρηματικής διευκόλυνσης προς τον αδελφό του, πλην όμως δεν προσκομίζουν αποδεικτικά στοιχεία για τις φερόμενες χορηγήσεις των ως άνω ταμειακών διευκολύνσεων και συγκεκριμένα συμβάσεις δανείων ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο βεβαίας χρονολογίας, επιπλέον δε, παρέλειψαν να δηλώσουν τις ως άνω φερόμενες χορηγήσεις δανείων στις υποβληθείσες φορολογικές τους δηλώσεις των αντίστοιχων ετών,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»,

Επειδή οι προσφεύγοντες προς απόδειξη των ισχυρισμών τους δεν προσκόμισαν ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ικανοποιητικά στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσουν την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί τους ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από επιστροφή χρηματικών διευκολύνσεων απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή κατά τα λοιπά η έκθεση ελέγχου είναι αιτιολογημένη,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **.../05/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, και της συζ. με ΑΦΜ:, κατοίκων Χαλανδρίου Αττικής, επί της οδού αρ. ..., Τ.Κ., και:

1. Την **τροποποίηση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2003**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2004**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2005**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2006**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2007**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2008**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστ. Πράξης Έκτακτης Εισφοράς ν.3758/09 οικ. έτους **2008**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2009**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστ. Πράξης Έκτακτης Εισφοράς ν.3833/10 οικ. έτους **2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2011**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2011**
2. Την **αποδοχή** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2000**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2001**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2012**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2012**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2013**
 - ✓ της υπ' αριθμ.-04-2016 Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2013**

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2001 (εισοδήματα 1/1-31/12/2000)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		153.934,58 €		153.934,58 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)				
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)				
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε		0,00 €		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		153.934,58 €		153.934,58 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2002 (εισοδήματα 1/1-31/12/2001)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		143.853,36 €		143.853,36 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)				
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)				
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε		0,00 €		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		143.853,36 €		143.853,36 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2003 (εισοδήματα 1/1-31/12/2002)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		180.389,21 €		180.389,21 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	0,00 €		0,00 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	2.445,67 €		2.445,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	2.445,67 €	0,00 €	2.445,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		177.943,54 €		177.943,54 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2004 (εισοδήματα 1/1-31/12/2003)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		217.950,15 €		217.950,15 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	4.247,67 €		4.247,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	20.746,26 €		20.746,26 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	1.286,68 €	26.280,61 €	1.286,68 €	26.280,61 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		191.669,54 €		191.669,54 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2005 (εισοδήματα 1/1-31/12/2004)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		383.241,41 €		383.241,41 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	47.646,78 €		47.646,78 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	31.500,00 €		31.500,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	79.146,78 €	0,00 €	79.146,78 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		304.094,63 €		304.094,63 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006 (εισοδήματα 1/1-31/12/2005)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		399.058,05 €		399.058,05 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	39.004,67 €		39.004,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	0,00 €		0,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	39.004,67 €	0,00 €	39.004,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		360.053,38 €		360.053,38 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007 (εισοδήματα 1/1-31/12/2006)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		436.494,37 €		436.494,37 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	67.384,66 €		67.384,66 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	6.666,67 €		6.666,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	3.171,67 €	77.223,00 €	3.171,67 €	77.223,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		359.271,37 €		359.271,37 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008 (εισοδήματα 1/1-31/12/2007)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		840.109,81 €		840.109,81 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	353.392,67 €		353.392,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	6.666,67 €		6.666,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	1.839,18 €	361.898,52 €	1.839,18 €	361.898,52 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		478.211,29 €		478.211,29 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009 (εισοδήματα 1/1-31/12/2008)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		357.223,73 €		357.223,73 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	127.939,95 €		127.939,95 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	0,00 €		0,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	127.939,95 €	0,00 €	127.939,95 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		229.283,78 €		229.283,78 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα 1/1-31/12/2009)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		238.842,72 €		238.842,72 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	54.225,33 €		54.225,33 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	15.666,66 €		15.666,66 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	6.560,76 €	76.452,75 €	6.560,76 €	76.452,75 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		162.389,97 €		162.389,97 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2011 (εισοδήματα 1/1-31/12/2010)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		15.647,17 €		15.647,17 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	0,00 €		0,00 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	0,00 €		0,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	1.430,00 €	1.430,00 €	1.430,00 €	1.430,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		14.217,17 €		14.217,17 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2013 (εισοδήματα 1/1-31/12/2012)	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		10.454,83 €		10.454,83 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)				
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)				
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε		0,00 €		0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		10.454,83 €		10.454,83 €

Σύνολο ποσών προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν σε όλα τα ελεγχόμενα έτη	Στον Υπόχρεο		Στη Σύζυγο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.377.199,40 €		3.377.199,40 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:				
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	693.841,73 €		693.841,73 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	83.691,93 €		83.691,93 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	14.288,29 €	791.821,95 €	14.288,29 €	791.821,95 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		2.585.377,45 €		2.585.377,45 €

Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας του υπόχρεου και της συζύγου του με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικο-μικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000	153.934,58 €	153.934,58 €			153.934,58 €	153.934,58 €
2002	2001	143.853,36 €	143.853,36 €			143.853,36 €	143.853,36 €
2003	2002	180.389,21 €	180.389,21 €	2.445,67 €	2.445,67 €	177.943,54 €	177.943,54 €
2004	2003	217.950,15 €	217.950,15 €	26.280,61 €	26.280,61 €	191.669,54 €	191.669,54 €
2005	2004	383.241,41 €	383.241,41 €	79.146,78 €	79.146,78 €	304.094,63 €	304.094,63 €
2006	2005	399.058,05 €	399.058,05 €	39.004,67 €	39.004,67 €	360.053,38 €	360.053,38 €
2007	2006	436.494,37 €	436.494,37 €	77.223,00 €	77.223,00 €	359.271,37 €	359.271,37 €
2008	2007	840.109,81 €	840.109,81 €	361.898,52 €	361.898,52 €	478.211,29 €	478.211,29 €
2009	2008	357.223,73 €	357.223,73 €	127.939,95 €	127.939,95 €	229.283,78 €	229.283,78 €
2010	2009	238.842,72 €	238.842,72 €	76.452,75 €	76.452,75 €	162.389,97 €	162.389,97 €
2011	2010	15.647,17 €	15.647,17 €	1.430,00 €	1.430,00 €	14.217,17 €	14.217,17 €
2013	2012	10.454,83 €	10.454,83 €			10.454,83 €	10.454,83 €
Σύνολο		3.377.199,40 €	3.377.199,40 €	791.821,95 €	791.821,95 €	2.585.377,45 €	2.585.377,45 €

Β. Φορολογητέα Εισοδήματα Γενικών διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος με βάση την παρούσα απόφαση

Οικονομικό Έτος		Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης		Προστιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων		Διαφορά άρθρου 48 ν. 2238/1994		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
2001	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	40.345,40 €				153.934,58 €	153.934,58 €	194.279,98 €	153.934,58 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα								
	Παρούσας Απόφασης	40.345,40 €				153.934,58 €	153.934,58 €	194.279,98 €	153.934,58 €
2002	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	80.480,51 €	2.828,79 €			143.853,36 €	143.853,36 €	224.333,87 €	146.682,15 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα								
	Παρούσας Απόφασης	80.480,51 €	2.828,79 €			143.853,36 €	143.853,36 €	224.333,87 €	146.682,15 €
2003	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	40.099,97 €	5.331,99 €			180.389,21 €	180.389,21 €	220.489,18 €	185.721,20 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					2.445,67 €	2.445,67 €	2.445,67 €	2.445,67 €
	Παρούσας Απόφασης	40.099,97 €	5.331,99 €			177.943,54 €	177.943,54 €	218.043,51 €	183.275,53 €
2004	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	41.982,55 €	4.132,47 €			217.950,15 €	217.950,15 €	259.932,70 €	222.082,62 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					26.280,61 €	26.280,61 €	26.280,61 €	26.280,61 €
	Παρούσας Απόφασης	41.982,55 €	4.132,47 €			191.669,54 €	191.669,54 €	233.652,09 €	195.802,01 €
2005	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	44.453,67 €	6.362,15 €			383.241,41 €	383.241,41 €	427.695,08 €	389.603,56 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					79.146,78 €	79.146,78 €	79.146,78 €	79.146,78 €
	Παρούσας Απόφασης	44.453,67 €	6.362,15 €			304.094,63 €	304.094,63 €	348.548,30 €	310.456,78 €
2006	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	45.364,61 €	5.970,10 €			399.058,05 €	399.058,05 €	444.422,66 €	405.028,15 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					39.004,67 €	39.004,67 €	39.004,67 €	39.004,67 €
	Παρούσας Απόφασης	45.364,61 €	5.970,10 €			360.053,38 €	360.053,38 €	405.417,99 €	366.023,48 €
2007	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	48.795,55 €	16.115,89 €			436.494,37 €	436.494,37 €	485.289,92 €	452.610,26 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					77.223,00 €	77.223,00 €	77.223,00 €	77.223,00 €
	Παρούσας Απόφασης	48.795,55 €	16.115,89 €			359.271,37 €	359.271,37 €	408.066,92 €	375.387,26 €
2008	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	51.598,10 €	5.090,93 €			840.109,81 €	840.109,81 €	891.707,91 €	845.200,74 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					361.898,52 €	361.898,52 €	361.898,52 €	361.898,52 €
	Παρούσας Απόφασης	51.598,10 €	5.090,93 €			478.211,29 €	478.211,29 €	529.809,39 €	483.302,22 €
2009	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	53.865,74 €	6.197,85 €			357.223,73 €	357.223,73 €	411.089,47 €	363.421,58 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					127.939,95 €	127.939,95 €	127.939,95 €	127.939,95 €
	Παρούσας Απόφασης	53.865,74 €	6.197,85 €			229.283,78 €	229.283,78 €	283.149,52 €	235.481,63 €
2010	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	42.146,72 €	5.389,93 €			238.842,72 €	238.842,72 €	280.989,44 €	244.232,65 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					76.452,75 €	76.452,75 €	76.452,75 €	76.452,75 €
	Παρούσας Απόφασης	42.146,72 €	5.389,93 €			162.389,97 €	162.389,97 €	204.536,69 €	167.779,90 €
2011	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	35.533,01 €	9.265,39 €			15.647,17 €	15.647,17 €	51.180,18 €	24.912,56 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					1.430,00 €	1.430,00 €	1.430,00 €	1.430,00 €
	Παρούσας Απόφασης	35.533,01 €	9.265,39 €			14.217,17 €	14.217,17 €	49.750,18 €	23.482,56 €
2012	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	32.215,46 €	849,77 €		594,25 €			32.215,46 €	1.444,02 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα								
	Παρούσας Απόφασης	32.215,46 €	849,77 €					32.215,46 €	1.444,02 €
2013	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	26.076,56 €	5.218,19 €		-6.733,20 €	10.454,83 €	10.454,83 €	36.531,39 €	8.939,82 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα								
	Παρούσας Απόφασης	26.076,56 €	5.218,19 €			10.454,83 €	10.454,83 €	36.531,39 €	8.939,82 €
Σύνολο	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	582.957,85 €	72.753,45 €		-6.138,95 €	3.377.199,40 €	3.377.199,40 €	3.960.157,25 €	3.443.813,90 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					791.821,95 €	791.821,95 €	791.821,95 €	791.821,95 €
	Παρούσας Απόφασης	582.957,85 €	72.753,45 €		-6.138,95 €	2.585.377,45 €	2.585.377,45 €	3.168.335,30 €	2.651.991,95 €

Γ. Φορολογητέα Εισοδήματα Γενικών διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και σύγκριση με Εισοδήματα βάσει εμμέσων τεχνικών ελέγχου

Οικονομικό Έτος		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές		Τελικό Εισόδημα Απόφασης max [(5) και (6)]		Διαφορά Απόφασης - Δήλωσης
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
		(5) = (1 + 2 + 3)		(6)				
2001	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	194.279,98 €	153.934,58 €	160.642,55 €	134.772,41 €	194.279,98 €	153.934,58 €	307.869,17 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	194.279,98 €	153.934,58 €	160.642,55 €	134.772,41 €	194.279,98 €	153.934,58 €	307.869,17 €
2002	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	224.333,87 €	146.682,15 €	80.480,51 €	2.828,79 €	224.333,87 €	146.682,15 €	287.706,71 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	224.333,87 €	146.682,15 €	80.480,51 €	2.828,79 €	224.333,87 €	146.682,15 €	287.706,71 €
2003	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	220.489,18 €	185.721,20 €	37.585,82 €	5.245,13 €	220.489,18 €	185.721,20 €	360.778,42 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	2.445,67 €	2.445,67 €			2.445,67 €	2.445,67 €	4.891,34 €
	Παρούσας Απόφασης	218.043,51 €	183.275,53 €	37.585,82 €	5.245,13 €	218.043,51 €	183.275,53 €	355.887,08 €
2004	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	259.932,70 €	222.082,62 €	41.072,16 €	2.189,86 €	259.932,70 €	222.082,62 €	435.900,31 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	26.280,61 €	26.280,61 €			26.280,61 €	26.280,61 €	52.561,22 €
	Παρούσας Απόφασης	233.652,09 €	195.802,01 €	41.072,16 €	2.189,86 €	233.652,09 €	195.802,01 €	383.339,09 €
2005	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	427.695,08 €	389.603,56 €	43.578,87 €	3.892,95 €	427.695,08 €	389.603,56 €	766.482,83 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	79.146,78 €	79.146,78 €			79.146,78 €	79.146,78 €	158.293,56 €
	Παρούσας Απόφασης	348.548,30 €	310.456,78 €	43.578,87 €	3.892,95 €	348.548,30 €	310.456,78 €	608.189,27 €
2006	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	444.422,66 €	405.028,15 €	44.392,54 €	4.121,62 €	444.422,66 €	405.028,15 €	798.116,11 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	39.004,67 €	39.004,67 €			39.004,67 €	39.004,67 €	78.009,34 €
	Παρούσας Απόφασης	405.417,99 €	366.023,48 €	44.392,54 €	4.121,62 €	405.417,99 €	366.023,48 €	720.106,77 €
2007	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	485.289,92 €	452.610,26 €	268.692,59 €	246.123,67 €	485.289,92 €	452.610,26 €	872.988,75 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	77.223,00 €	77.223,00 €			77.223,00 €	77.223,00 €	154.446,00 €
	Παρούσας Απόφασης	408.066,92 €	375.387,26 €	268.692,59 €	246.123,67 €	408.066,92 €	375.387,26 €	718.542,75 €
2008	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	891.707,91 €	845.200,74 €	193.769,13 €	234.182,41 €	891.707,91 €	845.200,74 €	1.680.219,62 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	361.898,52 €	361.898,52 €			361.898,52 €	361.898,52 €	723.797,04 €
	Παρούσας Απόφασης	529.809,39 €	483.302,22 €	193.769,13 €	234.182,41 €	529.809,39 €	483.302,22 €	956.422,58 €
2009	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	411.089,47 €	363.421,58 €	52.789,57 €	2.606,62 €	411.089,47 €	363.421,58 €	714.447,46 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	127.939,95 €	127.939,95 €			127.939,95 €	127.939,95 €	255.879,90 €
	Παρούσας Απόφασης	283.149,52 €	235.481,63 €	52.789,57 €	2.606,62 €	283.149,52 €	235.481,63 €	458.567,56 €
2010	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	280.989,44 €	244.232,65 €	40.038,24 €	1.591,79 €	280.989,44 €	244.232,65 €	477.685,44 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	76.452,75 €	76.452,75 €			76.452,75 €	76.452,75 €	152.905,50 €
	Παρούσας Απόφασης	204.536,69 €	167.779,90 €	40.038,24 €	1.591,79 €	204.536,69 €	167.779,90 €	324.779,94 €
2011	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	51.180,18 €	24.912,56 €	34.848,01 €	5.297,31 €	51.180,18 €	24.912,56 €	31.294,34 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	1.430,00 €	1.430,00 €			1.430,00 €	1.430,00 €	2.860,00 €
	Παρούσας Απόφασης	49.750,18 €	23.482,56 €	34.848,01 €	5.297,31 €	49.750,18 €	23.482,56 €	28.434,34 €
2012	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	32.215,46 €	1.444,02 €	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €	594,25 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	32.215,46 €	1.444,02 €	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €	594,25 €
2013	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	36.531,39 €	8.939,82 €	26.076,56 €	11.951,39 €	36.531,39 €	8.939,82 €	14.176,46 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	36.531,39 €	8.939,82 €	26.076,56 €	11.951,39 €	36.531,39 €	8.939,82 €	14.176,46 €
Σύνολο	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	3.960.157,25 €	3.443.813,90 €	1.056.182,01 €	655.653,72 €	3.960.157,25 €	3.443.813,90 €	6.748.259,85 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	791.821,95 €	791.821,95 €			791.821,95 €	791.821,95 €	1.583.643,90 €
	Παρούσας Απόφασης	3.168.335,30 €	2.651.991,95 €	1.056.182,01 €	655.653,72 €	3.168.335,30 €	2.651.991,95 €	5.164.615,95 €

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος								
Οικονομικό Έτος		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές		Τελικό Εισόδημα Απόφασης max [(5) και (6)]		Διαφορά Απόφασης - Δήλωσης
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
		(5)	(6)	(5)	(6)	(5)	(6)	
2001	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	194.279,98 €	153.934,58 €	164.015,99 €	134.772,41 €	194.279,98 €	153.934,58 €	307.869,17 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	194.279,98 €	153.934,58 €	164.015,99 €	134.772,41 €	194.279,98 €	153.934,58 €	307.869,17 €
2002	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	224.333,87 €	146.682,15 €	80.480,48 €	2.828,78 €	224.333,87 €	146.682,15 €	287.706,71 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	224.333,87 €	146.682,15 €	80.480,48 €	2.828,78 €	224.333,87 €	146.682,15 €	287.706,71 €
2003	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	220.489,10 €	185.721,12 €	40.099,97 €	5.331,98 €	220.489,10 €	185.721,12 €	360.778,26 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	2.445,67 €	2.445,67 €			2.445,67 €	2.445,67 €	4.891,34 €
	Παρούσας Απόφασης	218.043,43 €	183.275,45 €	40.099,97 €	5.331,98 €	218.043,43 €	183.275,45 €	355.886,92 €
2004	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	259.932,70 €	222.082,62 €	41.072,17 €	2.189,86 €	259.932,70 €	222.082,62 €	435.900,31 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	26.280,61 €	26.280,61 €			26.280,61 €	26.280,61 €	52.561,22 €
	Παρούσας Απόφασης	233.652,09 €	195.802,01 €	41.072,17 €	2.189,86 €	233.652,09 €	195.802,01 €	383.339,09 €
2005	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	427.695,08 €	389.603,56 €	44.453,67 €	6.362,15 €	427.695,08 €	389.603,56 €	766.482,83 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	79.146,78 €	79.146,78 €			79.146,78 €	79.146,78 €	158.293,56 €
	Παρούσας Απόφασης	348.548,30 €	310.456,78 €	44.453,67 €	6.362,15 €	348.548,30 €	310.456,78 €	608.189,27 €
2006	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	444.422,66 €	405.028,15 €	44.392,54 €	4.121,62 €	444.422,66 €	405.028,15 €	798.116,11 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	39.004,67 €	39.004,67 €			39.004,67 €	39.004,67 €	78.009,34 €
	Παρούσας Απόφασης	405.417,99 €	366.023,48 €	44.392,54 €	4.121,62 €	405.417,99 €	366.023,48 €	720.106,77 €
2007	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	485.723,25 €	453.043,59 €	268.692,59 €	246.123,67 €	485.723,25 €	453.043,59 €	873.855,41 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	77.223,00 €	77.223,00 €			77.223,00 €	77.223,00 €	154.446,00 €
	Παρούσας Απόφασης	408.500,25 €	375.820,59 €	268.692,59 €	246.123,67 €	408.500,25 €	375.820,59 €	719.409,41 €
2008	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	891.707,91 €	845.200,74 €	193.769,13 €	234.182,41 €	891.707,91 €	845.200,74 €	1.680.219,62 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	361.898,52 €	361.898,52 €			361.898,52 €	361.898,52 €	723.797,04 €
	Παρούσας Απόφασης	529.809,39 €	483.302,22 €	193.769,13 €	234.182,41 €	529.809,39 €	483.302,22 €	956.422,58 €
2009	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	411.089,47 €	363.421,58 €	52.789,57 €	2.606,62 €	411.089,47 €	363.421,58 €	714.447,46 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	127.939,95 €	127.939,95 €			127.939,95 €	127.939,95 €	255.879,90 €
	Παρούσας Απόφασης	283.149,52 €	235.481,63 €	52.789,57 €	2.606,62 €	283.149,52 €	235.481,63 €	458.567,56 €
2010	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	280.989,44 €	244.232,65 €	40.038,24 €	1.591,79 €	280.989,44 €	244.232,65 €	477.685,44 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	76.452,75 €	76.452,75 €			76.452,75 €	76.452,75 €	152.905,50 €
	Παρούσας Απόφασης	204.536,69 €	167.779,90 €	40.038,24 €	1.591,79 €	204.536,69 €	167.779,90 €	324.779,94 €
2011	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	51.180,18 €	24.912,56 €	34.848,01 €	5.297,31 €	51.180,18 €	24.912,56 €	31.294,34 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	1.430,00 €	1.430,00 €			1.430,00 €	1.430,00 €	2.860,00 €
	Παρούσας Απόφασης	49.750,18 €	23.482,56 €	34.848,01 €	5.297,31 €	49.750,18 €	23.482,56 €	28.434,34 €
2012	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	32.215,46 €	1.444,02 €	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €	594,25 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	32.215,46 €	1.444,02 €	32.215,46 €	849,77 €	32.215,46 €	1.444,02 €	594,25 €
2013	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	36.531,39 €	8.939,82 €	26.076,56 €	11.951,39 €	36.531,39 €	8.939,82 €	14.176,46 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα							
	Παρούσας Απόφασης	36.531,39 €	8.939,82 €	26.076,56 €	11.951,39 €	36.531,39 €	8.939,82 €	14.176,46 €
Σύνολο	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	3.960.590,50 €	3.444.247,15 €	1.062.944,38 €	658.209,76 €	3.960.590,50 €	3.444.247,15 €	6.749.126,35 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	791.821,95 €	791.821,95 €			791.821,95 €	791.821,95 €	1.583.643,90 €
	Παρούσας Απόφασης	3.168.768,55 €	2.652.425,20 €	1.062.944,38 €	658.209,76 €	3.168.768,55 €	2.652.425,20 €	5.165.482,45 €

Δ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Ακολουθούν πίνακες προσδιορισμού οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά οικονομικό έτος:

Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 - 2013

Εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 - 2013

Έκτακτη εισφοράς ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008 και ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010

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

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2001	130.528,28 €	156.633,94 €	287.162,22 €
2	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2002	123.473,98 €	148.168,78 €	271.642,76 €
3	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2003	138.893,06 €	166.671,67 €	305.564,73 €
4	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2004	148.601,57 €	178.321,88 €	326.923,45 €
5	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2005	239.222,88 €	287.067,46 €	526.290,34 €
6	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2006	283.796,97 €	340.556,36 €	624.353,33 €
7	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2007	286.384,29 €	343.661,15 €	630.045,44 €
8	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2008	376.248,95 €	451.498,74 €	827.747,69 €
9	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2009	175.763,36 €	210.916,03 €	386.679,39 €
10	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2010	119.500,61 €	143.400,73 €	262.901,34 €
11	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2011	10.907,87 €	13.089,44 €	23.997,31 €
12	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2012	1.244,34 €	1.144,79 €	2.389,13 €
13	 -.../04/2016	Φόρου Εισοδήματος	2013	6.444,13 €	4.382,01 €	10.826,14 €
14	 -.../04/2016	Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	752,99 €	873,47 €	1.626,46 €
15	 -.../04/2016	Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	9,05 €	8,33 €	17,38 €
16	 -.../04/2016	Ειδ. Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	218,14 €	148,34 €	366,48 €
17	 -.../04/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	28.000,00 €	33.600,00 €	61.600,00 €
18	 -.../04/2016	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	3.777,07 €	4.532,49 €	8.309,56 €
Σύνολα				2.073.767,54 €	2.484.675,61 €	4.558.443,15 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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