



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01/09/2016

Αριθμός απόφασης:

2827

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

4. Την από 11/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της του, κατοίκου Αθηνών και επί της οδού, με ΑΦΜ κατά 1) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, 2) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, 3) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, 4) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, 5) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, 6) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου του (.....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

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

1 Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2003** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.450,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.740,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.190,00 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2004** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2003 έως 31.12.2003), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.785,40 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.142,48 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 3.927,88 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2005** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.597,74 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 5.517,29 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 10.115,03 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2006** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 444,40 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 533,28 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 977,68 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2007** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 676,67 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 812,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.488,67 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **οικ. έτους 2009** (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.319,99 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.583,99 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.903,98 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, από το για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της υπ' αρ. υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, λαμβάνοντας υπόψη το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος με κινήσεις 35 λογαριασμών επτά (7) πιστωτικών ιδρυμάτων των οποίων η κα. εμφανίζεται ως

δικαιούχος των λογαριασμών ενώ σε ορισμένους εξ' αυτών συνδικαιούχοι είναι και οι, α)
..... (ΑΦΜ) και β)), οι οποίοι είναι συγγενικά της πρόσωπα, τα ποσά και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία των υποβληθεισών δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Ετών 2001 - 2013 (χρήσεις 2000 -2012) και τα συνυποβληθέντα με τις δηλώσεις δικαιολογητικά, **διαπιστώθηκε ότι:**

Συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 , δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, τα χρηματικά ποσά από τα τραπεζικά δεδομένα του CD για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης και είναι μετά τον επιμερισμό τους στους συνδικαιούχους κατά χρήση τα εξής.

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ. ΥΛΗΣ	ΦΟΡ.ΥΛΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2001	0 €	0 €
2002	0 €	0 €
2003	14.500 €	4.833 €
2004	28.500 €	9.500 €
2005	36.103 €	12.034 €
2006	3.333 €	1.111 €
2007	5.000 €	1.666,6 €
2008	6.190 €	2.063 €
2009	20.000 €	6.667 €
2010	6.000 €	2.000 €
2011	0 €	0 €
2012	0 €	0 €
2013	0 €	0 €

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

I. ΕΠΙ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ.

1^ο. Αναρμοδιότητα του για τη διενέργεια ελέγχου.

2^ο. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για τη διενέργεια ελέγχου και καταλογισμού διαφοράς φόρου εισοδήματος

3^ο. Απαράδεκτον διενέργειας ελέγχου επί τη βάση της διατάξεως του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 για χρήσεις προγενέστερες του 2010.

4^ο. Το αναιτιολόγητο και αναπόδεικτο μίας εκάστης των προσβαλλόμενων πράξεων.

II. ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ

Ο έλεγχος, άνευ ψήγματος έστω αιτιολογίας και όλως αναποδείκτως, δεν απεδέχθη τους ισχυρισμούς που προβλήθηκαν διά του υπ' αρ. πρωτ.εγγράφου Υπομνήματος-Έγγραφων Απόψεων , που συγκεκριμένα προέβαλε τα ακόλουθα.

1. Ισχύουν όλες οι παρατηρήσεις του πατέρα της , στο υπόμνημα που υπέβαλλε στις , κατά τον έλεγχο του, που προηγήθηκε.

2. Ως προς τον έλεγχο των επιμέρους ποσών που αφορούν αυτή , οι απαντήσεις που επισυνάπτει και αιτιολογούν την πηγή προέλευσης τους, είναι σχεδόν οι ίδιες με του πατέρα της , με περισσότερες διευκρινήσεις.

3. Τα ποσά που ελέγχεται η ίδια , είναι τα ποσά που έχουν απορριφθεί από τον προηγηθέντα έλεγχο του πατέρα της (και έχει υποβάλλει Ενδικοφανή Προσφυγή).

Ο Έλεγχος, προ του καταλογισμού φόρων και προστίμων, επί τη βάσει των μνημονευόμενων υπ' αυτού διατάξεων, ΟΦΕΙΛΕ να διαπιστώσει το σύνολο της περιουσιακής καταστάσεώς της ανά ελεγχόμενη χρήση (όπως προβλέπεται στις εκδοθείσες οδηγίες της Διοίκησης), γεγονός που δεν έπραξε, όπως προκύπτει ευθέως εκ της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Ειδικά δε ως προς τον έλεγχο των καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών, ο έλεγχος όφειλε να διαπιστώσει το ύψος αυτών την 1/1 και την 31/12 εκάστου έτους και ακολούθως ν' αναζητήσει τη δικαιολόγηση τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

Διά του άνω τρόπου και μόνο θα εξασφαλιζόταν ο ορθός φορολογικός έλεγχος και η εγκυρότητα των εξ αυτού αποτελεσμάτων. Η παράλειψη αυτή συνιστά νομική και ουσιαστική πλημμέλεια του ελέγχου συνεπαγόμενη την άνευ ετέρου ακύρωση των καταλογιζόμενων επιβαρύνσεων.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας νέα στοιχεία, ούτε έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών από την προσφεύγουσα, δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Επίσης δεν υφίσταται αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας.

Ι. ΕΠΙ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ.

1. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ

Επειδή με το άρθρο 34 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ 81 Α') συστάθηκε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «.....Πλούτου (.....)», η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τόπον αρμοδιότητά του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Το είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012 (ΦΕΚ 342 Β'), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (ΦΕΚ 3007 Β'), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (ΦΕΚ 2756 Β'), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Οι υφιστάμενες, κατά την έναρξη λειτουργίας του, εκκρεμείς υποθέσεις φορολογουμένων μεγάλου πλούτου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Αθηνών ολοκληρώνονται από το, στο οποίο μεταφέρονται οι αρμοδιότητες της υποπαραγράφου α' της παρούσας παραγράφου γι' αυτές, μαζί με το σχετικό αρχείο. Ο έλεγχος των υποθέσεων αυτών θα συνεχιστεί και θα ολοκληρωθεί, χωρίς να απαιτείται η έκδοση νέας εντολής, από τον ίδιο ή τους ίδιους ελεγκτές, στους οποίους έχει ανατεθεί, οι οποίοι μετακινούνται για αυτόν το σκοπό στο Από το ασκείται επίσης η εκπροσώπηση της φορολογικής αρχής στα δικαστήρια για τις υποθέσεις αυτές.

Με το άρθρο 1 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1058824 ΕΞ 8.4.2014 (ΦΕΚ Β' 865) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», το υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου των Οικονομικών, με επιχειρησιακούς στόχους και

αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 26 της εν λόγω εγκυκλίου. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στους παραπάνω δύο νόμους.

Με τις διατάξεις υποπαραγράφου Δ.1. της παραγράφου Δ του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α') προστίθεται εδάφιο μετά το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1γ' του άρθρου 34 του Ν.4141/2013, που έχει ως εξής:

Το είναι αρμόδιο για την έκδοση των φύλλων ελέγχου των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις εν λόγω εκκρεμείς υποθέσεις, καθώς και για την περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των φορολογικών διαφορών και βεβαίωσης των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Με τα άρθρα 1 & 2 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1198349 ΕΞ 31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3368) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε." στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ, των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με τις με αριθμούς πρωτοκόλλων Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014 (ΦΕΚ Β' 478), Δ6Α 1054391ΕΞ 1.4.2014 (ΦΕΚ Β' 796), Δ6Α 1067875 ΕΞ 29.4.2014 (ΦΕΚ Β' 1076), Δ.ΟΡΓ.Α 1164268ΕΞ15.12.2014 (ΦΕΚ Β' 3365) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε., μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επομένως αβάσιμος και απορριπτέος είναι ο λόγος της προσφεύγουσας ότι το τυγχάνει αναρμόδιο για τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος της υπό κρίση υπόθεσης, καθόσον οι τιθέμενες υπό του νόμου προϋποθέσεις των διατάξεων των άνω νόμων και υπουργικών αποφάσεων δεν πληρούνται .

2. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

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

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 87 του Ν. 4316/2014, ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)

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 για τον προσφεύγοντα εκδόθηκε η με αρ.εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από τον Προϊστάμενο του σε εκτέλεση της με αρ. Α.Β.Μ. ΕΟΕΕισαγγελικής Παραγγελίας η οποία παραδόθηκε στο με το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που περιείχε κινήσεις 35 λογαριασμών επτά (7) πιστωτικών ιδρυμάτων των οποίων η προσφεύγουσα εμφανιζόταν ως δικαιούχος.

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. (σχετ και το με αριθμό 18008/7-3-2016 (ΔΕΔ 110627 ΕΙ 2016 ΕΜΠ) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας)

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 κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησής τους, ήτοι στις 15/03/2016 και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

3. ΒΑΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ-ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ

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

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

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

3. **Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία**

προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

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

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

....

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

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

II. ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ

Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή με την παρ. 5 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 όπως ισχύει 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.**

Επειδή η υπηρεσία μας εξέτασε την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, 1) του του Γεωργίου, με ΑΦΜ και 2) της του, με ΑΦΜ, οι οποίοι είναι γονείς της προσφεύγουσας και συνδικαιούχοι στους περισσότερους από τους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς και εξέδωσε την με αρ.απόφαση .

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή καθώς επίσης και τα στοιχεία που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας σύμφωνα με την με αρ.απόφαση και αφορά την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή των συνδικαιούχων των επίμαχων λογαριασμών, του Γεωργίου, 2) της, αναφέρουμε **ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής:**

Σχετικά με τις εγγραφές του κάτωθι πίνακα με τις πρωτογενείς πιστώσεις στον λογαριασμό τηςμε αριθμό.....:

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMOUNT	ΤΥΠΟΣ	NOMISMA	TRANS_DESC
.....		25-02-2002	010	11.500	Π	EUR	
.....		28-03-2002	010	3.000	Π	EUR	

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα χρήματα προήλθαν από ανάληψη στις 29/01/02 ε από το λογαριασμότης Τράπεζαποσού 49.689 ευρώ και κατατέθηκαν:

A) 11.500 ευρώ στις 25/02/02 στην2 B) 3.000 ευρώ στις 28/03/02 στην

Επίσης τα ως άνω ποσά που είναι τα ποσά που έχουν απορριφθεί από τον προηγούμενο έλεγχο του πατέρα τηςκαι είχε υποβληθεί Ενδικοφανή Προσφυγή.

Επειδή ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι ο ίδιος με τον ισχυρισμό που προέβλεπαν οι γονείς της λόγω ότι ήταν συνδικαιούχοι στον ως άνω λογαριασμό, με την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ. απόφαση από την υπηρεσία μας η οποία αναφέρει τα εξής :

« ...Επειδή προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού οι προσφεύγοντες προσκόμισαν αντίγραφο του βιβλιαρίου της Τράπεζας, με αριθμόαπό 15/01/2002 έως 15/07/2002 χωρίς να μας προσκομίζουν αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού.

Οι κινήσεις του με αριθμόβιβλιαρίου από 16/01/2002 έως 30/04/2002 έχουν ως εξής:

Ημερομηνία	χρέωση	πίστωση	Υπόλοιπο	Αιτιολογία ανά κωδικό
15-01-02		153.232,14	157.809,87	Διάφορες πιστώσεις (20)
16-01-02	1.900,00			Ανάληψη (50)
16-01-02	128.232,00			Διάφορες πιστώσεις (20)
18-01-02	3.100,00			Ανάληψη (50)
22-01-02	3.590,00			Ανάληψη (50)
24-01-02		172.531,47		Διάφορες πιστώσεις (20)
24-01-02	172.532,00			Ανάληψη (50)
24-01-02	7.500,00			Ανάληψη (50)
28-01-02	280,00			Αναλήψεις από ATM (59)
28-01-02	550,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-01-02		49.688,18		Διάφορες πιστώσεις (20)
29-01-02	49.688,18			Ανάληψη (50)
30-01-02	4.700,00			Ανάληψη (50)
11-02-02	800,00			Αναλήψεις από ATM (59)
11-02-02	2.131,13			Ανάληψη (50)
15-02-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
15-02-02		128.544,03		Διάφορες πιστώσεις (20)
15-02-02	5.000,00			Ανάληψη (50)
15-02-02	88.544,00			Ανάληψη (50)
19-02-02	500,00			Αναλήψεις από ATM (59)
21-02-02	3.000,00			Ανάληψη (50)
25-02-02	22.500,00			Ανάληψη (50)
01-03-02	1.300,00			Ανάληψη (50)
04-03-02	800,00			Αναλήψεις από ATM (59)
04-03-02	800,00			Αναλήψεις από ATM (59)
06-03-02	1.000,00			Ανάληψη (50)
08-03-02	1.700,00			Ανάληψη (50)
13-03-02	1.500,00			Ανάληψη (50)
15-03-02	1.000,00			Αναλήψεις από ATM (59)
19-03-02	5.700,00			Ανάληψη (50)
28-03-02		49.689,00		Διάφορες πιστώσεις (20)
28-03-02	12.000,00			Ανάληψη (50)

28-03-02	20.000,00			Ανάληψη (50)
01-04-02	1.200,00			Ανάληψη (50)
03-04-02	16.000,00			Ανάληψη (50)
04-04-02		14.000,00		Κατάθεση μετρητών (10)
08-04-02	2.000,00			Ανάληψη (50)
10-04-02	1.000,00			Αναλήψεις από ATM (59)
12-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
12-04-02	280,00			Αναλήψεις από ATM (59)
15-04-02	600,00			Αναλήψεις από ATM (59)
15-4-02	3.000,00			Ανάληψη (50)
16-04-02	2.000,00			Ανάληψη (50)
19-04-02		89.001,11		Διάφορες πιστώσεις (20)
19-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
22-04-02	800,00			Αναλήψεις από ATM (59)
23-04-02	280,00			Αναλήψεις από ATM (59)
24-04-02		173.804,42		Διάφορες πιστώσεις (20)
24-04-02	173.804,42			Ανάληψη (50)
25-04-02	10.000,00			Ανάληψη (50)
26-04-02		20.044,63		Διάφορες πιστώσεις (20)
26-04-02	20.044,00			Ανάληψη (50)
29-04-02	480,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	110,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	110,00			Αναλήψεις από ATM (59)
29-04-02	10.000,00			Ανάληψη (50)

Επειδή από τις ως άνω κινήσεις προκύπτει ότι γίνονται διάφορες πιστώσεις ποσών που την ίδια μέρα αναλαμβάνονται και στη συνέχεια τα ίδια ποσά μετά την παρέλευση διμήνου ή τριμήνου ξαναπιστώνονται στον λογαριασμό . Επομένως είναι προφανές ότι πρόκειται για αναλήψεις ποσών τα οποία επενδύονται σε προθεσμιακές ή άλλα επενδυτικά προϊόντα και στη λήξη αυτών πιστώνονται ξανά στο λογαριασμό .

Εν προκειμένω για το ποσό της ανάληψης των 49.689 € στις 29/01/2002 που επικαλούνται οι προσφεύγοντες για την κάλυψη μεταγενέστερων τμηματικών καταθέσεων στις 25/2/2002, 19/3/2002, 28/3/2002, 15/4/2002, 25/4/2002 και 29/4/2002 στους τραπεζικούς λογαριασμούς της με αρ. και ποσών ευρώ 11.500, 8.500, 3.600, 3.000, 8.000, 1.500, 8.500, 5.000 και 7.000 αντιστοίχως (συνολικού ποσού 56.600 €), δεν μπορεί να γίνει δεκτό διότι το ίδιο ποσό είχε πιστωθεί στο λογαριασμό την ίδια μέρα , στη συνέχεια έγινε ανάληψη αυτού προφανώς για τη δημιουργία επενδυτικού προϊόντος και μετά διμήνου στις 28/03/2002 πιστώνεται ξανά ισόποσο στο λογαριασμό. Επίσης δεν γίνεται δεκτό το ποσό της ανάληψης των 4.700 ευρώ που επικαλούνται οι προσφεύγοντες στις 30/01/2002 για την κάλυψη καταθέσεων ποσών που έγιναν μετά τις 25/02/2002, διότι από την κίνηση και πάλι του εν λόγω βιβλιαρίου προκύπτει ότι έχουν γίνει και μεταγενέστερες αναλήψεις καθώς και κατάθεση μετρητών 14.000,00 στις 4/4/2002 . Επίσης η υπηρεσία μας δεν έχει στη διάθεσή της όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων ώστε να διαπιστωθούν και τυχόν άλλες καταθέσεις. ...»

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι τα υπό κρίση ποσά των ευρώ 11.500 και 3.000 που κατατέθηκαν στις 25/2/2002 και 28/3/2002 στον τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας με αριθμό..... αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ κατά το ποσοστό της ως συνδικαιούχος στο λογαριασμό.

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2004

Σχετικά με την εγγραφή πίστωσης του κάτωθι πίνακα στον λογαριασμό της με αριθμό.....:

Τραπεζα	Αριθμός Λογ.	Ημερομηνία	Ποσά	Τύπος	Νόμισμα	Τραπεζα
.....		13-01-2003	010	28.500	Π	EUR

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα χρήματα προέρχονται από ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από το λογαριασμό της Τράπεζας με αριθμό, και μέρος αυτής κατατέθηκε στον παραπάνω λογαριασμό της

Επειδή ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι ο ίδιος με τον ισχυρισμό που προέβλεπαν οι γονείς της λόγω ότι ήταν συνδικαιούχοι στον ως άνω λογαριασμό, με την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η με αρ.απόφαση από την υπηρεσία μας η οποία αναφέρει τα εξής :

« ...**Επειδή** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, **κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις.** Και αυτό διότι μόνον σε αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία».

Επειδή για να θεωρηθεί η κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού ως πρωτογενή κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι τα ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων από διάφορες αναλήψεις από τράπεζες και εν προκειμένω από την ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από το λογαριασμό της Τράπεζας, δεν κάλυπτε τις δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών στο διάστημα μεταξύ της ανάληψης και κατάθεσης έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης σε λογαριασμό τραπεζής. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και ανατιολόγητα και αναπόδειακτα θεωρεί την κατάθεση του ποσού των 28.500 ευρώ στις 13/01/2003 ότι **πρόκειται για «πρωτογενή κατάθεση » δηλαδή για ποσό που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχεται από την ανάληψη ποσού 90.000 € που έγινε στις 23-12-2002 από την τράπεζαμε το μόνο σκεπτικό όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου για τη χρήση 2002 (οικ. έτος 2003) ότι: "....** Ο έλεγχος **δεν έκανε αποδεκτούς** τους παραπάνω ισχυρισμούς καθώς η χρονική απόσταση μεταξύ των αναλήψεων και των πρωτογενών πιστώσεων στο λογαριασμό του ελεγχόμενου είναι μεγάλη και δε συνάδει με τα δεδομένα της κοινής πείρας-λογικής των συναλλαγών, όπως επίσης επειδή δεν καθορίζεται ο λόγος ανάληψης ενός τέτοιου ποσού (εταιρική δαπάνη, δαπάνη του Άρθρου 17 κ.λ.π.). ".

Επειδή τα ως άνω έρχονται σε αντίθεση με τα αναφερόμενα στο με αρ. **πρωτ ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών όπως πιο πάνω αναφέρουμε βάση του οποίου **δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.**

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ως άνω επειδή ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης σε μεταγενέστερο χρόνο ποσού 28.500 ευρώ στις 13/01/2003 από προηγούμενη ανάληψη δεδομένου ότι δεν υπήρχε και καμία άλλη πίστωση από τις 23/12/2002 έως τις 13/01/2003 σε λογαριασμούς των προσφευγόντων που να ζητείτε η αιτιολόγησή της, δεν μπορεί να αποτελέσει το ποσό αυτό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος τους προσαύξηση περιουσίας.»

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι το υπό κρίση ποσό 28.500 ευρώ που κατατέθηκε στις 13/01/2003 στον τραπεζικό λογαριασμό τηςμε αριθμό..... **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας** για την προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ κατά το ποσοστό της ως συνδικαιούχος στο λογαριασμό.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤΩΘΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΙΚ. ΕΤΩΝ 2005-2009:

Οικ. Έτος 2005 (Χρήση 2004)

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMO UNT	TYP OS	NOMISM A	TRANS_DESCR
.....		05-04-2004	113	5.989	Π	EUR	
.....		28-12-2004	113	2.564	Π	EUR	
.....		21-04-2004		27.550	Π	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

- Από αρ. λογ. έγινε ανάληψη στις 05.04.2004 ποσού 2.500 €
Απόαρ.λογ. έγινε ανάληψη στις 24.03.2004, ποσού 1.100 € Από Eurobank αρ.λογ. έγινε ανάληψη 29.03.2004, ποσού 1.500 €
Από αρ.λογ. έγινε ανάληψη στις 01.04.2004, ποσού 1.500 €
Από τα ως άνω ποσά κατατέθηκαν στην **ποσό 5.989 Ευρώ** και επισημαίνει ότι δεν αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε με μετρητά .
- Ανάληψη από από το λογ. στις 15.12.2004 ποσού 5.000 € και κατάθεση στην στις 28.12.2004 **ποσού 2.564 Ευρώ** και επισημαίνει ότι δεν αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε με μετρητά .
- Η κατάθεση των μετρητών **27.550 ευρώ** στη έγινε από ανάληψη 90.000 Ευρώ, από το λογ.στη, ως CD.

Οικ. Έτος 2006 (Χρήση 2005)

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMOUNT	TYPOS	NOMISMA	TRANS_DESC
.....		05-04-2005		3.333	Π	EUR	

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

Έκανε ανάληψη από το λογαριασμό της στις 30/03/05, 31/3/05 και 04/04/05 αντίστοιχα 1.500, 1.500 και 1.200 ευρώ ή συνολικά 4.200 ευρώ και στις 05/04/05 έστειλε τον κ.-ο οποίος είναι φίλος του πατέρα της - και κατέθεσε τα 3.333 ευρώ στον λογαριασμό τηςως CD.

Οικ. Έτος 2007 (Χρήση 2006)

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMOUNT	TYPOS	NOMISMA	TRANS_DESC
.....		05-06-2006	113	5.000	Π	EUR	

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

Στις 05/06/2006 έγινε ανάληψη 30.000 ευρώ από Τράπεζα από λογ. και κατατέθηκαν στον λογαριασμό ταμιευτηρίου της 5.000 ευρώ την ίδια ημέρα. Από CD και επισημαίνει ότι δεν αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε με μετρητά .

Οικ. Έτος 2008 (Χρήση 2007)

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMOUNT	TYPOS	NOMISMA	TRANS_DESC
.....		22-05-2007	010	4.690	Π	EUR	
.....		07-11-2007	010	1.500	Π	EUR	

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

1. Από τον λογαριασμό 0..... της έγιναν αναλήψεις , 27/04/07 4.500 ευρώ, 25/04/07 2.000 ευρώ. Σύνολο 6.500 ευρώ . Στις 22/05/2007 , ποσό 4.690 ευρώ έδωσε στον κ.- ο οποίος είναι επίσης οικογενειακός φίλος - και τα κατέθεσε στον λογαριασμό όψεως, ως και CD & σχετ. 6.

2. Από το λογαριασμό της έγινε ανάληψη 02/11/07 2.000 ευρώ και έδωσε στον κ.....- ο οποίος είναι φίλος του πατέρα τη, ποσό 1.500 ευρώ και κατέθεσε στον λογαριασμό όψεως της ως και CD.

Οικ. Έτος 2009 (Χρήση 2008)

BANK	ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_NO	TRANS_AMOUNT	TYPOS	NOMISMA	TRANS_DESC
.....		01-02-2008		20.000	Π	EUR	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

Έγιναν οι κάτωθι αναλήψεις:

18/01/08 αρ λογ.ποσό 1500 ευρώ

21/01/08 αρ λογ.ποσό 2000 ευρώ

24/01/08 αρ λογ.ποσό 4600 ευρώ

25/01/08 αρ. λογ. ποσό 5000 ευρώ

28/01/08 αρ λογποσό 1500 ευρώ

31/01/08 αρ λογποσό 1000 ευρώ

01/02/08 αρ λογποσό 5000 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ

20.600 ευρώ

Από τα ως άνω ποσά κατατέθηκε στην στις **01/02/2008** στην ποσό **20.000** ευρώ ως **CD** και επισημαίνει ότι δεν αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε με μετρητά .

Ο έλεγχος έκρινε για τις ως άνω πιστώσεις ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης και δεν έκανε αποδεκτούς τους παραπάνω ισχυρισμούς ότι οι πιστώσεις προέρχονται από διαδοχικές προγενέστερες αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς και επανακαταθέσεις καθώς στις περισσότερες απ'αυτές πιστώσεις αναφερόταν ως αιτιολογία της τράπεζας ότι έγινε κατάθεση επιταγής και όχι κατάθεση μετρητών και στις υπόλοιπες ότι έγινε κατάθεση από συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο για το οποίο η προσφεύγουσα αόριστα αναφέρει ότι τα πρόσωπα αυτά ήταν φίλοι του πατέρα της.

Επειδή οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου εισοδήματος του, δεδομένου ότι και με την υπό κρίση

ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκε οτιδήποτε αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τις ως άνω διαπιστώσεις, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αόριστοι.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του, με ΑΦΜ, την τροποποίηση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004 και την επικύρωση, 1) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003, 2), Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, 3) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, 4) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, και 5) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου του (.....)

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

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΤΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2003	4.833,00	0,00	4.833,00
2004	9.500,00	9.500,00	0,00
2005	12.034,00	0,00	12.034,00
2006	1.111,00	0,00	1.111,00
2007	1.666,60	0,00	1.666,60
2009	6.667,00	0,00	6.667,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

Διαφορά φόρου	1.450,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.740,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.190,00

ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	-736,61 €	1.785,40	-736,61 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.142,48		0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	--736,61 €		--736,61 €	0,00 €

		3.927,88		
--	--	----------	--	--

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

Διαφορά φόρου	4.597,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.517,29
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.115,03

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

Διαφορά φόρου	444,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	533,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	977,68

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Διαφορά φόρου	676,67
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	812,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.488,67

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

Διαφορά φόρου	1.319,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.583,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.903,98

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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