

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει. β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών». δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από «.....»και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή, της «.....», κατοίκου «.....», Α.Φ.Μ.: «.....» κατά 1) της υπ' αριθμ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), 2) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), 3) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003), 4) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), 5) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), 6) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (περίοδος 1/1/2006-31/12/2006), 7) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), 8) της υπ' αριθμ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010), 9) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), 10) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010), 11) της υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), 12) της υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου () και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του «.....» (.....) των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

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

- 1) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), του Προϊσταμένου του....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.138,66 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.566,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **4.705,06** ευρώ.
- 2) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), του Προϊσταμένου του....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 116.568,54 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 140.012,95 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού **256.690,41** ευρώ.

- 3) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.604,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.125,86 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **5.730,74** ευρώ.
- 4) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 433.744,92 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 520.522,64 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **954.291,51** ευρώ.
- 5) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), του Προϊσταμένου του , από την οποία προέκυψε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος € 3.946,42 (χωρίς να καταλογιστεί φόρος),
- 6) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (περίοδος 1/1/2006-31/12/2006), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 146.937,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 176.324,95 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **323.262,41** ευρώ.
- 7) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), του Προϊσταμένου του , στην οποία καταλογίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος **€ 700,53** (χωρίς να προκύπτει φόρος).
- 8) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 689,76 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 813,92 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **1.503,68** ευρώ.
- 9) Με την υπ' αρ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας έκτακτη εισφορά ποσού 7,00 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 8,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **15,40** ευρώ.
- 10) Με την υπ' αριθμ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ποσού 489,75 ευρώ, πλέον πρόσθετης εισφοράς ανακρίβειας ποσού 568,11 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού **1.057,80** ευρώ.
- 11) Με την υπ' αρ πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **300 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 , του άρθρου 62 & 1 του Ν.4174/2013 και της εγκυκλίου ΔΕΛ 1069048/02-05-2014.
- 12) Με την υπ' αρ πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), του Προϊσταμένου του , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **300 €** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997, του άρθρου 62 & 1 του Ν.4174/2013 και της εγκυκλίου ΔΕΛ 1069048/02-05-2014.

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 τογια την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, κατόπιν της υπ' αρ..... « »εντολής ελέγχου, όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την με αριθμό « »εντολή ελέγχου, που εκδόθηκε, συνεπεία της με αριθμό « »παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, **λαμβάνοντας υπόψη** το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που παραδόθηκε από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος σε εκτέλεση της « »Εισαγγελικής παραγγελίας, με κινήσεις 12 τραπεζικών λογαριασμών των τραπεζών « ...»,«,,,»και «,,,» στους οποίους η προσφεύγουσα κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, ήταν είτε αποκλειστική δικαιούχος, είτε συνδικαιούχος και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας , **διαπιστώθηκε** βάση της από «....»Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών του ,«...»και «... » , προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 για συνολικό ποσό πιστώσεων «.....»€ και που αναλογεί στην προσφεύγουσα ποσό «.....»€

Τα χρηματικά ποσά, ανά χρήση και λογαριασμό, για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της §3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και τα οποία λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα είναι τα εξής κατά έτος :

ΧΡΗΣΗ 2000

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:				
Συνδικαιούχοι: 1. 3.				
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΔΡΧ.	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
1	15/3/2000	17.500.000	51.357,30	17.119,10
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2000		17.500.000	51.357,30	17.119,10

ΧΡΗΣΗ 2002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
2	2/1/2002	23.477,61	
3	22/1/2002	2.364,65	
4	10/7/2002	17.608,22	
5	17/9/2002	48.000,00	
6	19/9/2002	50.000,00	
7	20/9/2002	70.000,00	
8	24/9/2002	50.000,00	
9	25/9/2002	100.000,00	
10	27/9/2002	100.000,00	
11	2/10/2002	22.205,43	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2002		483.655,91	161.218,64

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ:				
ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ				
α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ.ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό 100%
1	8	14/06/2002	38.000,00	
2	22	12/12/2002	100.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ			138.000,00	138.000,00

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ:				
Συνδικαιούχοι: 2. Γ. Α.Φ.Μ:				
α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ.ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό 100%
1	4	19/03/2002	6.500,00	
ΣΥΝΟΛΟ			6.500,00	6.500,00

ΧΡΗΣΗ 2003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
1	16/9/2003	5.972,39	5.324,13
2	30/12/2003	10.000,00	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2003		15.972,39	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ALPHA BANK:				
Συνδικαιούχοι: 2.:				
α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ.ΑΙΤΗΜΑΤ ΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό 100%
1	34	05/11/2003	5.000,00	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				5.000,00

ΧΡΗΣΗ 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1..... 3.....			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
14	16/4/2004	3.276.707,81 8.400,00	
15	20/7/2004		
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2004			
		3.285.107,81	1.095.035,94

ΧΡΗΣΗ 2005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
16	1/4/2005	15.000,00	5.000,00
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2005		15.000,00	

ΧΡΗΣΗ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
17	25/5/2006	383.500,00	
18	8/12/2006	762.979,68	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2006		1.146.479,68	382.159,89

ΧΡΗΣΗ 2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
19	9/7/2009	2.101,59	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2009		2.101,59	700,53

ΧΡΗΣΗ 2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. 3.			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
20	14/1/2010	36.731,50	12.243,83
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2010		36.731,50	

Επίσης επιβλήθηκε για το οικ. Έτος 2010 έκτακτη εισφορά επί εισοδήματος φυσικών προσώπων άρθ. ν.3833/2010 και για το οικ. έτος 2011 Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης άρθρου 29 Ν. 3986/2011 λόγω των διαφορών εισοδήματος που διαπιστώθηκε όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Για το οικ. έτη 2006 και 2010 διαπιστώθηκε ότι 2010 υποβλήθηκαν ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως προς το δηλωθέν εισόδημα και λόγω ότι δεν προέκυψε διαφορά φόρου για βεβαίωση επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 του Ν.2523/97.

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

Α. Συνολική άρνηση της κρίσης του Ελέγχου περί υπάρξεως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας από την ύπαρξη χρηματικών ποσών κατατεθειμένων σε χρηματικούς της λογαριασμούς, αναφορικά με τραπεζικές πιστώσεις χρημάτων, που εσφαλμένα κρίθηκαν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Στην προκειμένη περίπτωση, το σύνολο του φορολογικού καταλογισμού είναι πλημμελές και αβάσιμο, καθώς για κανένα από τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δεν υφίσταται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και μη δικαιολογημένη προσαύξηση των περιουσιακών της στοιχείων.

Β. Επί των καταλογισθέντων παραβάσεων η προσφεύγουσα προβαίνει σε δικαιολόγηση κάθε μιας εκ των καταθέσεων.

Γ. ΑΝΥΠΑΡΞΙΑ ΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΡΕΙΣΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΣΚΕΠΤΙΚΟ ΤΟΥ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ.

Δ. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.

Ειδικότερα:

Δ.1. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι και τις 31.12.2006, λόγω του ότι η παραγραφή όλων των ελεγχόμενων ετών, με βάση την ισχύουσα νομοθεσία και τις σχετικές νομοθετικές παρατάσεις παραγραφής, έληξε το αργότερο στις 31.12.2013.

Δ.2. Επικουρικά - Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι και 31.12.2006, λόγω του ότι, αφενός οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν, κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του Νόμου, σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη παραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης και αφετέρου διότι η νομοθετική παράταση της παραγραφής, για όλα τα ανωτέρω έτη δεν βασίστηκε σε ειδικώς τεκμηριωμένες περιστάσεις, που να δικαιολογούν την ανωτέρω παράταση.

Ε. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ

ΣΤ. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ, ΣΤΟ ΒΑΘΜΟ ΠΟΥ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΕΡΡΙΨΕ ΤΟ ΒΑΡΟΣ ΝΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙ ΚΑΘΕ ΜΙΑ ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ, ΑΠΟ ΔΕΚΑΔΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΤΕΙΝΟΝΤΑΙ ΣΕ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ ΔΕΚΑΕΞΙ (16) ΕΩΣ ΕΞΙ (6) ΕΤΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Ζ. ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΥΝΟΙΚΟΤΕΡΗΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΥΡΩΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ, ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΚΑΤ' ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ν. 2523/1997, ΑΝΤΙ ΤΩΝ ΝΕΟΤΕΡΩΝ ΚΑΙ ΕΥΜΕΝΕΣΤΕΡΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν. 4174/2013.

Επειδή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή από την προσφεύγουσα έχουν εξεταστεί από το « », και το πόρισμα επί αυτών αποτυπώνεται στην από « » έκθεση αιτιολογημένων απόψεων, δεν γίνεται αναπομπή της υπόθεσης στο « » και δεν κρίνεται απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

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

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**

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 επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Επειδή 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 λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του

«» επί των νέων στοιχείων, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2003 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2002)

Σχετικά με τα κάτωθι ποσά πιστώσεων στον λογαριασμό στο λογαριασμότης

1. Πίστωση € 23.477,61 της 2/1/2002
2. Πίστωση € 48.000,00 της 17/9/2002
3. Πίστωση € 50.000,00 της 19/9/2002
4. Πίστωση € 70.000,00 της 20/9/2002
5. Πίστωση € 50.000,00 της 24/9/2002
6. Πίστωση € 100.000,00 της 25/9/2002
7. Πίστωση € 100.000,00 της 27/9/2002
8. Πίστωση € 22.205,43 της 2/10/2002

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι **ότι το συνολικό ποσό των € 463.683,04 των ως άνω πιστώσεων, αφορούσε σε μισθούς του πατέρα της , «.....», για τις εταιρικές χρήσεις**

2000 έως 2003 που έλαβε από την εταιρεία «» οι οποίοι είχαν καταβληθεί σε μετρητά, στον με αριθμό « » τραπεζικό λογαριασμό της, τηρούμενο στην τράπεζα , **στον οποίο πιστώνονταν όλα τα υπόλοιπα εισοδήματα του από τις εταιρείες του Ομίλου «».**

Επισημαίνει δε ότι, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις χορήγησης μισθών από την εταιρεία « », σε συνδυασμό και με την από « » βεβαίωση της ως άνω εταιρείας, το συνολικό ποσό μισθών που έλαβε ο πατέρας της από την εταιρεία αυτή κατά τα έτη 2000 έως 2003, ανήλθε σε 794.615,60 ευρώ.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε στον έλεγχο καθώς και στην υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι στοιχεία :

1. Αντίγραφα βεβαιώσεων χορήγησης μισθών από την εταιρεία « » προς τον « » για τις χρήσεις 2000 έως 2003, όπως αυτές έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του.

2. Την από «» βεβαίωση της εταιρείας σχετικά με τον χρόνο και τρόπο καταβολής των ανωτέρω μισθών.

3. Αντίγραφα των παραστατικών της τράπεζας σχετικά με τις ως άνω συναλλαγές.

4. Τα τραπεζικά αποδεικτικά της 2/1/2002, 17/9/2002, 19/9/2002, 20/9/2002, 24/9/2002, 25/9/2002 ,27/9/2002 και 2/10/2002 από τα οποία προκύπτουν καταθέσεις μετρητών ποσών 23.477,61€, 48.000,00€, 50.000,00€, 70.000,00€, 50.000,00€, 100.000,00€, 100.000,00€ και 22.205,43€ αντίστοιχα.

5. Βεβαιώσεις του ομίλου ότι οι καταθέτες, κατά το χρόνο των ελεγχόμενων πιστώσεων, απασχολούνταν ως υπάλληλοι εξωτερικών εργασιών και ειδικότερα :

- Την από 24/02/2016 βεβαίωση της εταιρείας σχετικά με την εργασιακή σχέση της με τον κ. «..... » **(Σχετικό 4)** και

- Την από 24/02/2016 βεβαίωση της εταιρείας σχετικά με την εργασιακή της σχέση της με τον κ. «..... » **(Σχετικό 5).**

Το πόρισμα του βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« Με βάση τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης διότι δεν απέδειξε ότι τα ως άνω χρηματικά ποσά προέρχονται από την εταιρεία . Δηλαδή, δεν αποδείχθηκε ότι τα ποσά αυτά μεταφέρθηκαν από τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και δεν προσκομίστηκαν εγγραφές αναλήψεων από τον αντίστοιχο ταμειακό λογαριασμό της και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η αιτία προέλευσης είναι η εξόφληση μισθοδοσίας όπως αποτυπώνεται στον αντίστοιχο λογαριασμό 53.08 «ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ» συνοδευόμενων με αντίστοιχες εγγραφές των βιβλίων της.

Δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία και ως εκ τούτου **παραπέμπουμε** στη σελίδα 93 της από « » έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επισημαίνοντας ότι δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού της τόσο με τα υπομνήματά της όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης

των ως άνω πιστώσεων ή ότι αυτές έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Ο δε ισχυρισμός της ότι το ποσό πίστωσης των 290.000,00 ευρώ της «.....», έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο ως μισθός του πατέρα της από την εν λόγω εταιρεία, επισημαίνουμε ότι αποδείχθηκε με τις ίδιες ως άνω βεβαιώσεις πλέον του από 10/4/2003 αποδεικτικού ανάληψης από τον λογαριασμό «.....»του οποίου δικαιούχος είναι η, ότι πρόκειται για ισόποση μεταφορά στον ελεγχόμενο λογαριασμότης τράπεζας »

Επειδή σύμφωνα με την από «.....»βεβαίωση της εταιρείας προκύπτει ότι έχουν καταβληθεί σε μετρητά στον πατέρα της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο του υπό κρίση λογαριασμού , καθ' υπόδειξή του στον υπ' αριθμ. « »τραπεζικό λογαριασμό του, τηρούμενο στην τράπεζα « » οι ως άνω πιστώσεις για μισθούς που έλαβε από την εταιρεία τις χρήσεις 2000-2003 και **έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς με συντελεστή 35% ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με το ν.3323/55 όπως τροποποιήθηκε με το ν. 2065/1992 .**

Επειδή οι ως άνω καταθέσεις έγιναν σύμφωνα με τα αντίγραφα των αποδεικτικών κατάθεσης στον ως άνω λογαριασμό από τους «.....»οι οποίοι βάσει των από 24/02/2016 βεβαιώσεων της εταιρείας , ο μεν «...» εργαζόταν στην εταιρεία (του ομίλου της) για το διάστημα από 1/6/1993-12/11/2007 ως εξωτερικός συνεργάτης και διεκπεραίωνε διάφορες εξωτερικές εργασίες , ο δε «.....» ήταν υπάλληλος γραφείου της εταιρείας και εκείνος διεκπεραίωνε διάφορες εξωτερικές εργασίες, αποδεικνύει την προέλευση των επίμαχων ποσών.

Επειδή από τα ποσά που έλαβε ο «.....», **πατέρας της ελεγχόμενης , από την εταιρεία** μόνο το ποσό της πίστωσης των **290.000 ευρώ, εντοπίστηκε από τον έλεγχο, ως μισθός από την ανωτέρω εταιρεία και δικαιολόγησε τη σχετική πίστωση, ποσού 290.000 ευρώ της 10.4.2003 διότι μεταφέρθηκε** από τον λογαριασμό της εταιρείας .

Επειδή ο λόγος απόρριψης από τη φορολογική αρχή του ισχυρισμού της προσφεύγουσας τυγχάνει αόριστος αβάσιμος και αναπόδεικτος διότι η προσφεύγουσα δεν θα μπορούσε να έχει στη διάθεσή τις εγγραφές αναλήψεων από τον αντίστοιχο ταμειακό λογαριασμό της εταιρείας, ούτε τον αντίστοιχο λογαριασμό 53.08 «ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ» συνοδευόμενων με αντίστοιχες εγγραφές των βιβλίων της ,.

Ως εκ τούτου από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτός ο ως άνω ισχυρισμός και για τα ως άνω ποσά δεν **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94.**

9) Σχετικά με το ποσό πίστωσης των 2.364,65€ της 22/1/2002 στον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα

10) Σχετικά με το ποσό πίστωσης των 6.500,00 € της 22/1/2002 στον υπ' αριθμ. «» κοινό τραπεζικό λογαριασμό

Επειδή η προσφεύγουσα εκτός των άλλων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά η ελεγκτική αρχή καταλόγισε σε βάρος της χωρίς να λάβει υπ'όψιν τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα της (ήτοι €112.134,74) ως όφειλε όπως άλλωστε αναφέρεται και στην υπ'αριθμ. 884/2016 απόφαση του Στε.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης) - Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 2 περιπτ. ζ του ν. 2238/1994, ».

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2004 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2003)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 10.000,00 € της 30/12/2003 στο λογαριασμό

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι δεν αποτελεί ποσό για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/1994 και ότι αφορά κατάθεση της με αριθμό » επιταγής έκδοσης «.....»ποσού € 10.000,00, που είχε λάβει σε μετρητά λίγους μήνες νωρίτερα προς διευκόλυνσή του για προσωπικούς λόγους. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της είχε προσκομίσει:

1. Την από 8/10/2015 υπεύθυνη δήλωση του «.....» .
2. Την με αριθμό «.....» επιταγή έκδοσης «.....»
3. Αποδεικτικό κατάθεσης της παραπάνω επιταγής«.....»με χρέωση του λογαριασμού « » .

Το πόρισμα του βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«.... Δεν υποβλήθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο με βέβαιη χρονολογία, ούτε προσδιορίστηκε από την ελεγχόμενη ο ακριβής χρόνος χρηματικής διευκόλυνσης του «.....»προς τον « »και ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού που χορηγήθηκε σε μετρητά. Κατά συνέπεια δεν μπορεί να συσχετιστεί η υπό έλεγχο κατάθεση με την χρηματική διευκόλυνση την οποία επικαλείται.

Επειδή, η προσφεύγουσα μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της από 31/3/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε νέα στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της, ως εκ τούτου **παραπέμπουμε** στη σελίδα 93 και 94 της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

και σημειώνουμε ότι δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης της ως άνω πίστωσης ή ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 10.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με αριθμό « » που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ. «....» λογαριασμού της «.....» που ανήκει στον «.....» για πληρωμή σε διαταγή «.....», ο οποίος είναι πατέρας της προσφεύγουσας.

Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα «.....» και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για την ίδια.

2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης των 5.972,39 € της 16/09/2003 στον υπ' αριθμκοινό τραπεζικό λογαριασμό στην Τράπεζα

3) Σχετικά με το ποσό πίστωσης των 5.000,00 € της 05/11/2003 στον υπ' αριθμ. «....» κοινό τραπεζικό λογαριασμό

Επειδή η προσφεύγουσα εκτός των άλλων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά η ελεγκτική αρχή καταλόγισε σε βάρος της χωρίς να λάβει υπ' όψιν τα δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα της (ήτοι € 60.473,89) ως όφειλε όπως άλλωστε αναφέρεται και στην υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση του Στε.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016 «ότι το αθροιστικό ποσό των ανωτέρω τεκμαρτών δαπανών συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό του ύψους της φορολογητέας (ως εισοδήματος) περιουσιακής προσαύξησης, δηλαδή αφαιρείται, κατ' αρχήν (καθόσον οι σχετικές δαπάνες δεν αμφισβητηθούν επιτυχώς από το φορολογούμενο), από το δηλωθέν εισόδημα του αντίστοιχου οικονομικού έτους και επιπλέον, στο μέτρο που το υπερβαίνουν, από το κεφάλαιο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλη νόμιμη πηγή ή αιτία, το οποίο (εισόδημα ή κεφάλαιο) λαμβάνεται υπόψη για να δικαιολογήσει, εν όλω ή εν μέρει, την επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (ποσό τραπεζικής κατάθεσης) - Η ερμηνεία αυτή τελεί σε αρμονία τόσο προς τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 2 περιπτ. ζ του ν. 2238/1994,».

Επειδή ο έλεγχος για την απόδειξη ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας δεν λαμβάνει υπόψη τη δυνατότητα κάλυψης των διαφορών από τα εναπομείναντα εισοδήματα του έτους, μετά την αφαίρεση των δαπανών καθώς επίσης δεν αιτιολογεί την δυνατότητα ύπαρξης μετρητών εις χείρα της προσφεύγουσας, λόγω του ότι δεν απεδείχθη ότι όλα της τα εισοδήματα διέρχονταν μέσω των τραπεζικών λογαριασμών ώστε να χρειάζεται προηγούμενη ανάληψη για επανακατάθεση.

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της και **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2005 - ΟΙΚ ΕΤΟΣ 2007 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2004 - 2006)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 3.276.707,81 € της 30/12/2003 στο λογαριασμό

2) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 762.979,68 € της 08/12/2006 στο λογαριασμό

Η προσφεύγουσα τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή όσο και με τα υπομνήματά της στον έλεγχο ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό των **€ 3.276.707,81** που πιστώθηκε στις 16.4.2004, στον υπ' αριθμκοινό λογαριασμό της τράπεζας «.....», αποτελεί εισερχόμενο έμβασμα από τον υπ' αριθμ. «.....» **ατομικό λογαριασμό** του πατέρα της στην τράπεζα «.....» και προέρχεται από την πώληση μετοχών της εταιρείας , που ανήκαν σε εκείνον και διακρατούνταν από νομίμως εξουσιοδοτημένο φορέα θεματοφυλακής (nominee)

Επίσης για το ποσό των **762.979,68 € ισχυρίζεται** ότι αφορούσε σε **εισπραχθέντα μερίσματα μετοχών κυριότητας του πατέρα της**, τα οποία αρχικά πιστώθηκαν στον υπ' αριθμόν «.....» ατομικό λογαριασμό του πατέρα της στην και εν συνεχεία μεταφέρθηκαν στον υπ' αριθμ. «.....» επίσης ατομικό λογαριασμό του στην ίδια ως άνω Τράπεζα και ακολούθως μεταφέρθηκαν προς τον κοινό λογαριασμό, με αριθμό, που τηρείται στην ... Ελλάδος.

Το πόρισμα τουβάσει της έκθεσης ελέγχου επί των ως άνω ισχυρισμών έχει ως εξής:

«...**€ 3.276.707,81 της 16/4/2004** (α/α 10 του πίνακα 1) και **€ 762.979,69 της 8/12/2006** (α/α 65 του πίνακα 1) η ελεγχόμενη ισχυρίζεται ότι αφορά μεταφορά από τους με' αριθμ. «.....» και «.....» λογαριασμούς του «...» που τηρούσε στην «...» με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο προς τον με αριθμ.... ελεγχόμενο λογαριασμό στην τράπεζα «.....» Ελλάδα και ότι οι λογαριασμοί στην «...» με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο αφορούν μόνο τόκους, πωλήσεις μετοχών και μερίσματα.

Προσκόμισε δε τα εξής στοιχεία:

1. Το με αριθμ. «.....» παραστατικό εξόφλησης εισερχόμενης εντολής ποσού € 3.276.707,81 της τράπεζας «...» Ελλάδα σε πίστωση του με αριθμ ελεγχόμενου λογαριασμού με «αποστέλλουσα τράπεζα: «.....» - «.....» και «αιτιολογία εξόφλησης: «.....»
 - 2.....Παραστατικό της τράπεζας Ελλάδος σχετικά με τα στοιχεία του εισερχόμενου εμβάσματος ποσού € 762.979,69 με αιτιολογία ««.....»» στις 08.12.2006 από λογαριασμό της τράπεζας.....«...» με κωδικό ΒΙΟ: ««.....»»
 3. Αναλυτική κίνηση του με αριθμ. «.....» λογαριασμού που τηρούσε ο «.....» στην τράπεζα «.....» από το άνοιγμά του έως την 19.01.2007 (statement no. 1 έως 2)
 4. Αναλυτική κίνηση του με αριθμ. «.....» χρεούμενου λογαριασμού που τηρούσε ο «.....» στην τράπεζα «.....» από το άνοιγμά του έως την 30/04/2004 .
 5. Την από 25/02/2016 επιστολή της εταιρείας, με την οποία βεβαιώνει την κατοχή 1.705.020 μετοχών από τον «...» στις 31/12/1999.
- Με την ίδια επιστολή βεβαιώνεται επίσης η πώληση 721.897 μετοχών στις 15/04/2004.

6. Απόσπασμα από την αναλυτική κατάσταση με τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείαςκαι τον αριθμό των μετοχών, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στα βιβλία της εταιρείας και αφορούν το μετοχολόγιο της 31/12/1999 με επωνυμία κατόχου 5.549.220 μετοχών την «...».

7. Ανακοίνωση της εταιρείας σχετικά με την διανομή μερίσματος 130 δραχμών ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 29/08/2001. ($\text{€ } 275.502,55 / 721.897 = \text{€ } 0,3816 * 340,75 = 130 \text{ δρχ}$)

8. Ανακοίνωση της εταιρείας σχετικά με την διανομή μερίσματος € 0,42 ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 24/07/2002.

9. Ανακοίνωση της εταιρείας σχετικά με την διανομή μερίσματος € 0,20 ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 29/08/2003.

Από τα παραπάνω στοιχεία καθώς και από τις κινήσεις των λογαριασμών προέκυψε ότι οι πιστώσεις των λογαριασμών που τηρούνται από τον «.....» προέρχονται ειδικά για τον λογ/σμό «.....» κυρίως από μεταφορές από τον «.....», ο δε λογ/σμός «.....» από πωλήσεις μετοχών και μερίσματα της εταιρείας ως εξής:

Λογ/σμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	31/12/2001	ΥΠΟΛΟΙΠΟ		275.502,55
	31/12/2001	TOK		1.243,09
	28/03/2002	TOK		1.099,80
	28/06/2002	TOK		1.035,48
	29/07/2002	«»		303.196,74
	30/07/2002	TSFR	303.196,74	
	30/07/2002	TRFR FROM.....		303.196,74
	30/09/2002	TOK		1.553,95

	31/12/2002	TOK		1.863,92
	31/03/2003	TOK		1.829,70
	30/06/2003	TOK		1.855,49
	03/09/2003	COUP		144.379,40
	16/09/2003	TRFR TO	144.379,40	
	16/09/2003	TRFR FROM		144.379,40
	30/09/2003	TOK		1.957,47
	31/12/2003	TOK		2.349,68
	31/03/2004	TOK		2.331,42
	15/04/2004	TRFR TO	800,00	
	15/04/2004	TRFR FROM		800,00
Λογ/σμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
	15/04/2004	 «.....»		3.276.103,01
	15/04/2004	«.....»	3.276.707,81	
	15/04/2004	«.....»	150,00	
	12/05/2004	TRFR TO	44,80	
	30/06/2004	TOK		2.336,39
	30/09/2004	TOK		2.369,00
	31/12/2004	TOK		2.377,28
	31/03/2005	TOK		2.332,80
	30/06/2005	TOK		2.366,00
	30/09/2005	TOK		2.399,36
	30/12/2005	TOK		2.406,72
	29/03/2006	TOK		2.429,72
	31/03/2006	TOK		2.362,50
	30/06/2006	TOK		2.396,03
	08/12/2006	MR «.....»	762.979,69	
	08/12/2006	CHGS MR «.....»	150,00	
	29/12/2006	TOK		1.802,00

Με όλα τα παραπάνω στοιχεία η ελεγχόμενη **δεν απέδειξε την πηγή και την αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων πιστώσεων ποσού 3.276.707,81 € και 762.979,69€, που αφορούν κατά τον ισχυρισμό της, πωλήσεις μετοχών καθώς και μερίσματα της εταιρείαςγια μετοχές, που κατείχε ο «.....».**

Ειδικότερα:

-^δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για τον χρόνο και την αξία απόκτησης των μετοχών αυτών. Η βεβαίωση από την εταιρεία δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο.

-^· δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για τον χρόνο και την αξία απόκτησης των μετοχών που πωλήθηκαν

-^· Δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία για το υπόλοιπο της 31/12/2001 ποσού € 275.502,55, όπως αυτό εμφανίζεται στην κίνηση του λογ/σμού

Επισημαίνεται, ότι στην κίνηση του με αριθμό φαίνεται να υπάρχει κενό τριών μηνών - από την κίνηση 31/12/2001 μέχρι την κίνηση της 28/3/2002-.

-^· Η από 25/2/2016 προσκομισθείσα επιστολή της εταιρείας, καθώς και το απόσπασμα από την αναλυτική κατάσταση με τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας και τον αριθμό των μετοχών, όπως αυτά είναι καταχωρημένα στα βιβλία της εταιρείας και αφορούν το μετοχολόγιο της 31/12/1999 έρχεται σε πλήρη αντίθεση με την προγενέστερη βεβαίωση της 15/6/2015 στην οποία επισυνάπτεται και απόσπασμα από την αναλυτική κατάσταση με τα στοιχεία των μετόχων της εταιρείας και τον αριθμό των μετοχών, που είχε προσκομίσει η ελεγχόμενη με το αριθμό πρωτ. «.....»υπόμνημα και υπογράφει ο Διευθυντής Λογιστηρίου της, ως εξής:

ΚΑΤΟΧΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ	 «.....»	 «.....»
ΒΕΒΑΙΩΣΗ 25/2/2016	13.526.072	
ΒΕΒΑΙΩΣΗ 25/2/2016 Μετοχές «.....»μέσω της «.....»	1.705.020	
ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟΥ ΤΗΣ 31/12/1999 ΣΤΗΝ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 25/2/2016	13.526.072	5.549.220
ΒΕΒΑΙΩΣΗ 15/6/2015	13.526.072	
ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟΥ ΤΗΣ 31/12/1999 ΣΤΗΝ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΗΣ 15/6/2015	13.526.072	

Επομένως για τις ελεγχόμενες πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσκόμισε επίσης, α) Την από «.....»επιστολή της τράπεζας.....προς τον «.....»στην οποία αναφέρεται: « Σε απάντηση της από «.....»αιτήσεώς σας, σας γνωρίζουμε ότι, εκ των ευρεθέντων στοιχείων μπορεί να βεβαιωθεί ότι την 31/12/1999 η θυγατρική του ομίλου, Τράπεζα»ως εξουσιοδοτημένος φορέας θεματοφυλακής (Nominee) υπό το αγγλικό δίκαιο διατηρούσε στην κατοχή της 1.095.020 μετοχές εκδόσεως της εταιρείας «.....» για λογαριασμό του κυρίου αυτών κ. «.....». Υπό την ως άνω ιδιότητά της και υπό την ένδειξη NOMINEES, συμμετείχε στη Γενική Συνέλευση της ως άνω εταιρείας της χρήσης 1999, εισέπραττε τα αναλογούντα μερίσματα, τα οποία δυνάμει της ως άνω συμφωνίας η «.....»απέδιδε στον κύριο των μετοχών».

β) Την από 11/05/2016 γνωμοδότηση του Ομοτ. Καθηγητή Αριστοτέλειου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης «.....»ως σχετικό επισυναπτόμενο έγγραφο με τον αριθμό 15 στην Ενδικοφανή Προσφυγή , στην οποία ο γνωμοδοτών αναφέρει

συμπερασματικά στο τέλος (σελ.8) τα κάτωθι: «Γ.Με βάση τα ανωτέρω, Γνωμοδοτώ 1. Ο θεσμός-πρακτική nominee/nominee company που εφαρμόζεται στο αγγλικό δίκαιο και προβλέπεται από σειρά διατάξεων του Αγγλικού περί Εταιριών Νόμου του 1985 έχει ως περιεχόμενο την από τον πραγματικό-οικονομικό κύριο μετοχών ανάθεση της διαχείρισης/μεταβίβασης των μετοχών του στον nominee ο οποίος, προς το σκοπό αυτό καταχωρείται ως μέτοχος ασκώντας τα μετοχικά δικαιώματα που συνδέονται με τις μετοχές αυτές, υποχρεούμενος να αποδώσει στον κύριο μερίσματα ή εισπραχθέν τίμημα από την εκποίηση των μετοχών αυτών. 2.Τα συνημμένα στα προς γνωμοδότηση ερωτήματα έγγραφα:1) απόσπασμα Μετοχολογίουτης 31-12-1999 (εκδοθέν αντίγραφο από 16-3-2016) 2) η από 4-5-2016 επιστολή της , μητρικής της«.....»nominees, 3)αναλυτική κίνηση του υπ'αριθμ τραπεζικού λογαριασμού της «.....» αριθμός 3, φύλλο 1, 4)η από 25-2-2016 απαντητική επιστολή της εκδότριας των μετοχών εταιρίας , αποδίδουν τη σχέση του πραγματικού μετόχου και «.....»με την εδρεύουσα στο «.....»θυγατρικής της εταιρίας με την επωνυμία Nominees ως προς την ανάθεση από τον πρώτο της διαχείρισης μεταβίβασης 1.095.020 κοινών ονομαστικών μετοχών του, έκδοσης , στη δεύτερη Nominees καθώς και την πώληση εξ αυτών από την τελευταία για λογαριασμό του πραγματικού κυρίου (και «.....») 721.897 μετοχών, κατ'εφαρμογή και εντός του ερμηνισμένου κατά το αγγλικό δίκαιο πλαισίου του θεσμού nominee. 3.Από άποψη νομικής φύσης, ο θεσμός nominee θεμελιώνεται σε σύμβαση καταπίστευσης μεταξύ του πραγματικού κυρίου υποθέσεων και του αναλαμβάνοντος τη διεκπεραίωση αυτών nominee, ως φαινόμενου κύριου αυτών.»

Επειδή από το προσκομιζόμενο υπ' αριθμ. « »παραστατικό της τράπεζας Ελλάδος εξόφλησης εισερχόμενης εντολής ποσού € 3.276.707,81 αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό πιστώθηκε στον « »ελεγχόμενο λογαριασμό από μεταφορά από την τράπεζα «» - « » και «αιτιολογία εξόφλησης: «»» .

Επειδή από την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμόν λογαριασμού, προκύπτει ότι ο εν λόγω χρεούμενος λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 800,00 ευρώ από μεταφορά από το λογαριασμό..... της ίδιας τράπεζας και με το ποσό των 3.276.103,01€ λόγω πώλησης 721.897 μετοχών της εταιρείας σύμφωνα με την αιτιολογία κίνησης (SALE 721.897 « ») σε συνδυασμό με την προσκομιζόμενη βεβαίωση της.....

Επειδή σύμφωνα με την προσκομισθείσα, από 25.02.2016 επιστολή του Προέδρου της εταιρείας , κ. « »**αποδεικνύεται η κατοχή των εν λόγω μετοχών επ' ονόματι του πατέρα της προσφεύγουσας, στις 31.12.1999**, καθώς επίσης και η πώληση 721.897 μετοχών από τον πατέρα της στις 15/04/2004.

Επειδή από την προσκομιζόμενη, βεβαίωση της τράπεζας....., με ημερομηνία 04/05/2016, αποδεικνύεται η κατοχή των πωληθέντων μετοχών μέσω της θυγατρικής της τράπεζας London, ως εξουσιοδοτημένου φορέα θεματοφυλακής (Nominee) **ήδη από την 31/12/1999 επ' ονόματι του πατέρα της.**

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ξεκάθαρα ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας ήταν κάτοχος 1.095.020 κοινών ονομαστικών μετοχών της εταιρείας καθώς και η πώληση 721.897 μετοχών από την Nominees (θυγατρική της) με έδρα στο Λονδίνο για λογαριασμό του, το οποίο επιβεβαιώνεται και από την γνωμοδότηση του Ομοτ. Καθηγητή του Αριστοτελείου Πανεπ. Θεσσαλονίκης «.....» .

Επομένως για το ποσό των € 3.276.103,01, που πιστώθηκε στις 16.4.2004 στον υπό κρίση λογαριασμό , αποδεικνύεται η προέλευση και η πηγή και **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

Επειδή από το προσκομιζόμενο παραστατικό της τράπεζας Ελλάδος αποδεικνύεται ότι το ποσό των € 762.979,69 πιστώθηκε στον « »ελεγχόμενο λογαριασμό από μεταφορά εμβάσματος με αιτιολογία ««.....»» στις 08.12.2006 από λογαριασμό της τράπεζας «»με κωδικό BIO: ««.....»»

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του με αριθμ..... λογαριασμού που τηρούσε ο ς «»στην τράπεζα « » από το άνοιγμά του έως την 19.01.2007 (statement no. 1 έως 2) και από την αναλυτική κίνηση του με αριθμ..... χρεούμενου λογαριασμού που τηρούσε ο ς «.....» στην τράπεζα «.....»από το άνοιγμά του έως την 30/04/2004 αποδεικνύεται ότι ο λογαριασμός της τράπεζας «» πιστωνόταν με εισπραχθέντα μερίσματα του πατέρα της προσφεύγουσας όπως προκύπτει από την αιτιολογία των κινήσεων καθώς και στη συνέχεια μεταφερόταν στον υπ αρ **λογαριασμό του** στην ίδια ως άνω Τράπεζα.

Ειδικότερα στον ως άνω λογαριασμό πιστώθηκαν:

- Ποσό € 275.502,55, το οποίο αποδεικνύεται ότι αφορά εισπραχθέν μέρισμα, του πατέρα της προσφεύγουσας σύμφωνα με την προσκομιζόμενη Ανακοίνωση της εταιρείας σχετικά με την διανομή μερίσματος 130 δραχμών ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 29/08/2001 (€ 275.502,55/721.897 = € 0,3816 * 340,75 = **130 δρχ**).

Επομένως αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση του υπολοίπου του λογαριασμού στις 31.12.2001, δεδομένου ότι έχει προσκομισθεί η πλήρης κίνηση του εν λόγω πιστούμενου λογαριασμού **από το άνοιγμά του** (statement με α/α 1).

18

- Στις 30.7.2002, ποσό € 303.196,74 το οποίο αποδεικνύεται ότι αφορά **μέρισμα** του πατέρα της προσφεύγουσας της εταιρείας , αφενός σύμφωνα με την προσκομιζόμενη Ανακοίνωση της εταιρείας , αναφορικά με τη διανομή μερίσματος € 0,42 ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 24/07/2002 (μέρισμα €303.196,74/ 721.897 = € 0,42 ανά μετοχή) και αφετέρου από την ίδια την αιτιολογία της κίνησης του λογαριασμού («DIV DUE ON»

«»», ήτοι οφειλόμενο μέρισμα (dividend) για μετοχές (shares-shs) εκδόσεως εταιρείας) που αρχικά είχε κατατεθεί στον υπ' αριθμόν ατομικό του λογαριασμό και ακολούθως μεταφέρθηκε στον επίσης ατομικό, υπ' αριθμ..... λογαριασμό με αιτιολογία κίνησης «TSFR FROM..... »).

- Στις 16.9.2003 ποσό € 144.379,40 το οποίο αποδεικνύεται ότι αφορά **μέρισμα** του πατέρα της προσφεύγουσας της εταιρείας , αφενός σύμφωνα με την προσκομιζόμενη Ανακοίνωση της εταιρείας (**Σχετικό 18**), αναφορικά με τη διανομή μερίσματος € 0,20 ανά μετοχή με ημερομηνία έναρξης πληρωμής την 29/08/2003 (μέρισμα €144.379,40/721.897 = €0,20 ανά μετοχή,) και αφετέρου από την ίδια την αιτιολογία της κίνησης του λογαριασμού («COUP.....», ήτοι κουπόνι - coupon), που αρχικά είχε κατατεθεί στον υπ' αριθμόν ατομικό του λογαριασμού και ακολούθως μεταφέρθηκε στον επίσης ατομικό, υπ' αριθμ..... λογαριασμό με αιτιολογία κίνησης «TSFR FROM»).

- Ποσά από € 1.243,09 έως € 2.429,72 τα οποία αφορούσαν τριμηνιαίες καταβολές πιστωτικών τόκων καταθέσεων («interest applied»).

Επομένως, από τις ανωτέρω πιστώσεις, **αποδεικνύεται η προέλευση και η πηγή του ποσού των 762.979,69 €** που στη συνέχεια μεταφέρθηκε στον υπό κρίση υπ' αριθμ κοινό λογαριασμό της τράπεζας « »στις 8.12.2006 και **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

3) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 8.400 € της 20.07.2004 στο λογαριασμό

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση αποτελεί επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης που είχε δοθεί από τον πατέρα μου προς τη κ. «..... », η οποία επί σειρά ετών εργαζόταν στον όμιλο της Για τη συγκεκριμένη πίστωση προσκομίστηκαν ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζονται και στην υπηρεσία μας

Το υπ' αριθμ. « »αποδεικτικό ανάληψης της τράπεζας από τον υπ' αριθμ «..... » λογαριασμό της κα. « »στην ίδια τράπεζα και το υπ' αριθμ. «»αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού αυτού στον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό (**Σχετικό 23**).

Υπεύθυνη δήλωση της κας. «»για τον τρόπο και χρόνο χορήγησης της εν λόγω διευκόλυνσης (**Σχετικό 24**).

Το πόρισμα του βάσει των αιτιολογημένων απόψεων επί των ως άνω ισχυρισμών έχει ως εξής:

«...»

Δεν υποβλήθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο με βέβαιη χρονολογία για την πηγή προέλευσης του ποσού που χορηγήθηκε σε μετρητά στις 08/01/2003 (π.χ. χρέωση τραπεζικού λογαριασμού) από το οποίο να προκύπτει η ημερομηνία, ο τρόπος χορήγησης και η προέλευση του χρηματικού ποσού, αφού στις κινήσεις των λογαριασμών του προς έλεγχο ηλεκτρονικού αρχείου (CD), δεν υπάρχει χρέωση-ανάληψη ποσού 8.400,00 ευρώ όπως ισχυρίστηκε. Κατά συνέπεια δεν μπορεί να συσχετιστεί η υπό έλεγχο κατάθεση με την χρηματική διευκόλυνση την οποία επικαλείται.

Ως εκ τούτου παραπέμπουμε στη σελίδα 94 της από 31/3/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επισημαίνοντας ότι δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού της τόσο με τα υπομνήματά της όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης της ως άνω πίστωσης ή ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

Ο δε ισχυρισμός της ότι ποσό της πίστωσης των 9.600,00 ευρώ της 7/6/2004, έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο ως επιστροφή διευκόλυνσης του πατέρα της από την « » επισημαίνουμε ότι αποδείχθηκε από τα προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και από το ηλεκτρονικό αρχείο (CD) ισόποση χρέωση την 8/1/2003 από τον ελεγχόμενο λογαριασμό.....»

Επειδή βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου , ο έλεγχος έκανε αποδεκτό για άλλη ερευνώμενη πίστωση από τον τραπεζικό **ποσού € 9.600 της 07.06.2004 ως επιστροφή διευκόλυνσης από τον πατέρα της προσφεύγουσας προς την « »**η οποία είχε χορηγηθεί μέσω τραπεζικού εμβάσματος από τραπεζικό λογαριασμό του πατέρα της προς τραπεζικό λογαριασμό της κ. « »αποδεικνύεται ότι ο πατέρας της προσφεύγουσας είχε συναλλαγές με την κ. «» **και επομένως το ως άνω ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα αλλά τον πατέρα της και ως εκ τούτου δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2006(ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2005)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 15.000,00 € της 30/12/2003 στο λογαριασμό

Σχετικά με την ανωτέρω κατάθεση-πίστωση, η προσφεύγουσα ότι αφορά κατάθεση της υπ' αριθμ. «.....» επιταγής εκδόσεως του «.....» με χρέωση του με αριθμ. «.....» τραπεζικού του λογαριασμού στην «.....» Τράπεζα, ως ισόποση επιστροφή κεφαλαίου το οποίο είχε λάβει σε μετρητά προς διευκόλυνσή του προκειμένου να χρηματοδοτήσει την αποπεράτωση της οικίας του. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της είχε προσκομίσει:

1. Τις από 10/7/2015 και 7/9/2015 υπεύθυνες δηλώσεις του «.....».

2. Την με αριθμό «.....» επιταγή εκδόσεως του «.....».

3. Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών.

Το πόρισμα του βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«.... Δεν υποβλήθηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο με βέβαιη χρονολογία, ούτε προσδιορίστηκε από την ελεγχόμενη ο ακριβής χρόνος χρηματικής διευκόλυνσης του «.....» προς τον «.....» και ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού που χορηγήθηκε σε μετρητά. Κατά συνέπεια δεν μπορεί να συσχετιστεί η υπό έλεγχο κατάθεση με την χρηματική διευκόλυνση την οποία επικαλείται.

Επειδή, η προσφεύγουσα μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της από 31/3/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε νέα στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της, ως εκ τούτου **παραπέμπουμε** στη σελίδα 93 και 94 της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και σημειώνουμε ότι δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης της ως άνω πίστωσης ή ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 10.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με αριθμό «.....» που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθμ. «.....» τραπεζικού λογαριασμού στην «.....» Τράπεζα που ανήκει στον για πληρωμή σε διαταγή «.....», ο οποίος είναι πατέρας της προσφεύγουσας.

Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα «.....» και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για την ίδια.

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2010 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2009)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 2.101,59€ της 9/7/2009 στο λογαριασμό

Επειδή το ως άνω ποσό είναι μικρό σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της και **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

ΟΙΚ. ΕΤΗ 2011 (ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2010)

1) Σχετικά με το ποσό πίστωσης 36.731,50€ της 14/1/2010 στο λογαριασμό.....

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως η ως άνω πίστωση είναι μεταφορά από το λογαριασμό με αριθμό «.....». Προς απόδειξη του ισχυρισμού της είχε προσκομίσει:

1. Το με αριθμό «.....» αποδεικτικό ανάληψης ποσού 161.731,50€ από το λογαριασμό «.....» της

2. Το με αριθμό «.....» αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 125.000,00€ στο λογαριασμό «.....» της με δικαιούχο την εταιρεία «.....»

3. Το με αριθμό «.....» αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 36.731,50€ στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό.

4. Την από 20/10/2015 βεβαίωση της τράπεζας , με την οποία βεβαιώνεται πως δικαιούχοι του «.....» λογαριασμού είναι οι:

-«.....»,

-«.....», και

-«.....».

Το πόρισμα του βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« . . . Σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο για τις πηγές τροφοδότησης του τραπεζικού λογαριασμού «.....» της , και συγκεκριμένα για την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού 161.731,50 ευρώ το οποίο αποτελεί στοιχείο ελέγχου για την «.....» και μέρος του οποίου αφορά και η υπό έλεγχο πίστωση. Ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης της ως άνω πίστωσης ή ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.»

Επειδή από τα προσκομιζόμενα ως άνω στοιχεία αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό προέρχεται από μεταφορά από τον με αρ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή στον ως άνω λογαριασμό η προσφεύγουσα δεν είναι συνδικαιούχος, το υπό κρίση ποσό δεν την αφορά και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για την ίδια.

Επειδή για τις λοιπές πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 κρίνονται βάσιμες αιτιολογημένες και αποδεκτές απορρίπτονται οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως αβάσιμοι .

Επομένως ,ανακεφαλαιωτικά οι πιστώσεις - χρεώσεις για τις οποίες, προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία ,τα οποία αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών και ως εκ τούτου **δε συντρέχει η εφαρμογή** των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 ,είναι οι παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....
3. « »ΑΦΜ:
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:

Συνδικαιούχοι: 1. «..... »ΑΦΜ: .
3. «.....»ΑΦΜ:

α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
2	2/1/2002	23.477,61	
3	22/1/2002	2.364,65	
5	17/9/2002	48.000,00	
6	19/9/2002	50.000,00	
7	20/9/2002	70.000,00	
8	24/9/2002	50.000,00	
9	25/9/2002	100.000,00	
10	27/9/2002	100.000,00	
11	2/10/2002	22.205,43	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2002		466.047,69	155.349,23

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ

<u>Συνδικαιούχοι:</u> 2. «.....»Γ. Α.Φ.Μ:				
_α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ. « » ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό
1	4	19/03/2002	6.500,00	
		ΣΥΝΟΛΟ	6.500,00	6.500,00

_«.....»

ΧΡΗΣΗ 2003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ: .
3. «.....»ΑΦΜ:

α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
1	16/9/2003	5.972,39	
2	30/12/2003	10.000,00	5.324,13
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2003		15.972,39	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ « »

<u>Συνδικαιούχοι:</u> 2«.....». Α.Φ.Μ:				
.α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ. «.....» ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό 100%
1	34	05/11/2003	5.000,00	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				5.000,00

ΧΡΗΣΗ 2004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ: .
3. «.....»ΑΦΜ:

α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
14	16/4/2004		
15	20/7/2004	3.276.707,81	
Σύνολο διαχ/κι περιόδου 20(		8.400,00	
		3.285.107,81	1.095.035,94

ΧΡΗΣΗ 2005

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....
3. «.....»ΑΦΜ:

α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
16	1/4/2005	15.000,00	5.000,00
Σύνολο διαρκής περιόδου 2005		15.000,00	

ΧΡΗΣΗ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....			
3. « »ΑΦΜ:.....			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
18	8/12/2006	762.979,68	
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2006		762.979,68	254.326,56

ΧΡΗΣΗ 2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....			
3. « »ΑΦΜ:.....			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
19	9/7/2009	2.101,59	
Σύνολο διαρκής περιόδου 2009		2.101,59	700,53

ΧΡΗΣΗ 2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....			
3. « »ΑΦΜ:.....			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
20	14/1/2010	36.731,50	12.243,83
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2010		36.731,50	

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα χρηματικά ποσά εφαρμογής της παρ. .3 του ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2000

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:				
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....				
3. « »ΑΦΜ:.....				
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΔΡΧ.	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
1	15/3/2000	17.500.000	51.357,30	17.119,10
Σύνολο διαχ/κής περιόδου 2000		17.500.000	51.357,30	17.119,10

ΧΡΗΣΗ 2002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
Συνδικαιούχοι: 1. « »ΑΦΜ:.....			
3. « »ΑΦΜ:.....			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
4	10/7/2002	17.608,22	5.869,41

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ .
ΑΤΟΜΙΚΟΣ

α/α	ΑΥΞΩΝ ΑΡΙΘΜΟΣ του με αριθμό πρωτ. « » ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό 100%
1	8	14/06/2002	38.000,00	
2	22	12/12/2002	100.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ			138.000,00	138.000,00

ΧΡΗΣΗ 2006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:			
----------------------------	--	--	--

Συνδικαιούχοι: 1. «.....»ΑΦΜ:.....			
3. «.....»ΑΦΜ:			
α/α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	Ποσό που αναλογεί Ποσοστό αναλογίας 1/3
17	25/5/2006	383.500,00	127.833,33

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανούς προσφυγής, της «.....»του «.....», Α.Φ.Μ. «.....»,**την επικύρωση 1)** της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (περίοδος 1/1/2000-31/12/2000), και **την τροποποίηση** , 1) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (περίοδος 1/1/2002-31/12/2002), 2) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (περίοδος 1/1/2003-31/12/2003), 3) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (περίοδος 1/1/2004-31/12/2004), 4) της υπ' αριθμ οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), 5) της υπ' αριθμ οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (περίοδος 1/1/2006-31/12/2006), 6) της υπ' αριθμ οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), 7) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010), 8) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), 9) της υπ' αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (περίοδος 1/1/2010-31/12/2010), 10) της υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2006 (περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), 11) της υπ' αριθμ πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2010 (περίοδος 1/1/2009-31/12/2009), 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 :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2000	17.119,10	-	17.119,10
2002	305.718,64	161.849,23	143.869,41
2003	10.324,13	10.324,13	0,00
2004	1.095.035,94	1.095.035,94	0,00
2005	5.000,00	5.000,00	0,00
2006	382.159,89	254.326,56	127.833,33
2009	700,53	700,53	0,00
2010	12.243,83	12.243,83	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης Σε δραχμές		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Σε δραχμές		Διαφο ρά Σε ΕΥΡΩ
	Ατομι κό και τέκνων		Ατομ ικό και τέκνων ΣΕ ΔΡΧ	Α τομικό και τέκνων Σ Ε ΕΥΡΩ	Ατο μικό και τέκνων ΣΕ ΔΡΧ	Ατο μικό και τέκνων ΣΕ ΕΥΡΩ	
A - B. Από ακίνητα							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			5.83 3.333	1 7.119,10	5.83 3.333	17. 119,10	17.119 10
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	0		5.83 3.333	1 7.119,10	5.83 3.333	17. 119,10	17.119 10
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος							

που συμψηφίζονται						
	0	5.83 3.333	1 7.119,10	5.83 3.333	17. 119,10	17.119 ,10
	0	5.83 3.333	1 7.119,10	5.83 3.333	17. 119,10	17.119 ,10
	0	5.83 3.333	1 7.119,10	5.83 3.333	17. 119,10	17.119 ,10

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

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0	5.833.333	5.833.333	5.833.333	17.119,10
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	0	728.750	728.750	728.750	2.138,66
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			874.500	874.500	874.500	2.566,40
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0	1.603.250	1.603.250	1.603.250	4.705,06
	για επιστροφή					
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟ Σ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφ ορά
	Ατ ομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομι κό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	3.397,24	7.134,74	3.397,24	7.134,74	3.397,24	7.134,74	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	14.233,99		14.233,99	305.718,64	14.233,99	143.869,41	143.869,41
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	17.631,23	7.134,74	17.631,23	312.853,38	17.631,23	151.004,15	143.869,41
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	17.631,23	7.134,74	17.631,23	312.853,38	17.631,23	151.004,15	143.869,41
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		114.154,17	114.154,17
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	108,92		0,00	-108,92
Ποσό που επιστράφηκε	108,92		108,92	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		114.263,09	114.263,09

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	14.419,61	14.419,61	14.419,61	0,00
	της συζύγου	0,00	305.718,64	143.869,41	143.869,41
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	108,92	0,00	0,00	-108,92
	Χρεωστικό ποσό	0,00	116.568,54	51.828,85	51.828,85
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			140.012,95	62.325,32	62.325,32
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	256.581,49	114.154,17	114.263,09
	για επιστροφή	108,92			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		71,25		71,25		71,25	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.086,46	10.402,64	7.086,46	10.402,64	7.086,46	10.402,64	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	11.231,00		11.231,00	10.324,13	11.231,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	18.317,46	10.473,89	18.317,46	20.798,02	18.317,46	10.473,89	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	18.317,46	10.473,89	18.317,46	20.798,02	18.317,46	10.473,89	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	18.317,46	10.473,89	18.317,46	20.798,02	18.317,46	10.473,89	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	636,21	363,79	636,21	363,79	636,21	363,79	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	17.681,25	10.110,10	17.681,25	20.434,23	17.681,25	10.110,10	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.681,25	17.681,25	17.681,25	0,00
	της συζύγου	10.110,10	20.434,23	10.110,10	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.421,48	4.026,36	1.421,48	0,00
Προκαταβολή φόρου		754,01	754,01	754,01	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		2,25	2,25	2,25	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,45	0,45	0,45	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			3.125,86	0,00	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00		0,00	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.178,19	7.908,93	2.178,19	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα		285,00	285,00	0,00	285,00		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	3.714,98		3.714,98		3.714,98		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			<u>1.095.035,94</u>		0,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	3.714,98	285,00	1.099.035,92	0,00	3.714,98	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	3.714,98	285,00	1.099.035,92	0,00	3.999,98	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	3.714,98	285,00	1.099.035,92	0,00	3.999,98	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	3.714,98	285,00	1.099.035,92	0,00	3.999,98	0,00	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	3.714,98	1.099.035,92	3.999,98	
	της συζύγου	285,00	0	0	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	24,27	433.744,92	24,27	0,00
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		9,00	9,00	9,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		1,80	1,80	1,80	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			520.522,64		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	13,47	954.278,04	13,47	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	
A - Β. Από ακίνητα	285,00		285,00	285,00	0,00
E. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα			5.000,00		
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	285,00		5.285,00	285,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα	285,00		5.285,00	285,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	285,00		1.338,58	285,00	
Φορολογητέο εισόδημα	0,00		3.946,42	285,00	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	0,00	3.946,42	0,00	0,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		0,00		0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)	Ποσά Παρούσας	Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων		Ατομικό και τέκνων	Ατομικό και τέκνων	
A - Β. Από ακίνητα	285,00		285,00	285,00	
E. Από γεωργικές επιχειρήσεις				0,00	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες				0,00	
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα				0,00	
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	
Συνολικό εισόδημα			<u>382.159,89</u>	127.833,33	127.833,33
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	285,00		382.444,89	128.118,33	127.833,33
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	285,00		382.444,89	128.118,33	127.833,33
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	285,00		382.444,89	128.118,33	127.833,33

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

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Φορολογητέο εισόδημα		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας	
και φόρος βάσει κλίμακας		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		285,00		12 8.118,33	45. 422,33
Του συζύγου					220 ,00
Μείωση του φόρου			0,00		45. 202,33
Υπόλοιπο φόρου (α)					4 5.202,33
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0, 00	0,0 0
Της συζύγου					0,0 0
Μείωση του φόρου					0,0 0
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0, 00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0, 00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00	30 0,00	4,5 0
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		45. 206,83
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες				0, 00	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0, 00	
γ) Ακίνητα				0, 00	
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0, 00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0, 00	
στ) Την αλλοδαπή				0, 00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0, 00	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0, 00	0,0 0
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			0,00		45. 206,83
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,0 0	0 ,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			9,00	9,0 0	0 ,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			1,80	1,8 0	0 ,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,0 0	0 ,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,0 0	0 ,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				54. 248,20	5 4.248,20
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00 %			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,0 0	0 ,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,0 0	0 ,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,0 0	0 ,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0 ,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,0 0	0 ,00
Σύνολο			10,80	99. 465,83	9 9.455,03
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,0 0	0 ,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		10,80	99. 465,83	9 9.455,03
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,0 0	0 ,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,0 0	0 ,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		10,80	99. 465,83	9 9.455,03

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	285,00	382.444,89	128.118,33	127.833,33
	της συζύγου		0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό		146.937,46	45.206,83	45.206,83
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			176.324,95	54.248,20	54.248,20
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	10,80	323.273,20	99.465,83	99.455,03
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα Γ. Από κινητές αξίες Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης Συνολικό εισόδημα Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 Φορολογητέο εισόδημα		4.628,80		4.628,80		4.628,80	0,00
							0,00
							0,00
							0,00
	24.509,16		24.509,16		24.509,16		0,00
				700,53			0,00
							0,00
	24.509,16	4.628,80	24.509,16	5.329,33	24.509,16	4.628,80	0,00
							0,00
	24.509,16	4.628,80	24.509,16	5.329,33	24.509,16	4.628,80	0,00
							0,00
	24.509,16	4.628,80	24.509,16	5.329,33	24.509,16	4.628,80	0,00
	7.616,88	3.946,96	7.616,88	3.946,96	7.616,88	3.946,96	0,00
	16.892,28	681,84	16.892,28	1.382,37	16.892,28	681,84	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.892,28	16.892,28	16.892,28	0,00
	της συζύγου	681,84	1.382,37	681,84	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.089,91	2.089,91	2.089,91	0,00
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		79,20	79,20	79,20	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		15,84	15,84	15,84	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		0,00	0,00	0,00
	για επιστροφή	1.994,87			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα Γ. Από κινητές αξίες Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης Συνολικό εισόδημα Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994 Φορολογητέο εισόδημα		4.628,80		4.628,80		4.628,80	0,00
							0,00
							0,00
							0,00
	30.941,72		30.941,72		30.941,72		0,00
				12.243,83			0,00
							0,00
	30.941,72	4.628,80	30.941,72	16.872,63	30.941,72	4.628,80	0,00
							0,00
	30.941,72	4.628,80	30.941,72	16.872,63	30.941,72	4.628,80	0,00
							0,00
	30.941,72	4.628,80	30.941,72	16.872,63	30.941,72	4.628,80	0,00
		2.921,64		2.921,64		2.921,64	0,00
	30.941,72	1.707,16	30.941,72	13.950,99	30.941,72	1.707,16	0,00

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	30.941,72	30.941,72	30.941,72	0,00
	της συζύγου	1.707,16	13.950,99	1.707,16	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.885,14	2.195,38	2.885,14	0,00
	Χρεωστικό ποσό				
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		79,20	79,20	79,20	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		15,84	15,84	15,84	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			813,92		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		0,00	0,00	0,00
	για επιστροφή	2.790,10	1.300,22	2.790,10	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν. 3833/2010
Οικονομικό Έτος :2010**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	40.974,01	2.765.861,78	40.974,01	2.766.562,31	40.974,01	2.765.861,78	0,00
Εισφορά	0,00	27.658,62	0,00	27.665,62	0,00	27.658,62	
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής				8,40			
Σύνολο εισφοράς	0,00	27.658,62	0,00	27.674,02	0,00	27.658,62	0,00

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	30.941,72	346.744,46	30.941,72	358.988,29	30.941,72	346.744,46	0,00
Συντελεστής εισφοράς	0,02	0,04	0,02	0,04	0,02	0,04	
Εισφορά	618,83	13.869,78	618,83	14.359,53	618,83	13.869,78	0,00
Πρόσθετη εισφ. 58%				568,11			
Σύνολο εισφοράς	618,83	13.869,78	618,83	14.927,65	618,83	13.869,78	0,00

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 Ν. 2523/97

		Ποσά Ελέγχου ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	Ποσά Παρούσας
ΧΡΗΣΗ 2005	Πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 4 Ν 2523/97	300,00	0,00
ΧΡΗΣΗ 2009	Πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 4 Ν 2523/97	300,00	0,00

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).