



**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 : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

13/07/2016

Αριθμός απόφασης:

2570

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 15/03/2016 με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, , κατά, **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2001 (χρήση 1/1/2000 - 31/12/2000), **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2002 (χρήση 1/1/2001 - 31/12/2001), **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), **4)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 (χρήση 1/1/2003 -31/12/2003), **5)** της υπ' αριθ.260/08-02-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2005 (χρήση 1/1/2004 -31/12/2004), **6)** της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 (χρήση 1/1/2005 -31/12/2005) **7)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 (χρήση 1/1/2006 -31/12/2006), **8) α)** Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), **β)** της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), **γ)** της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **9) α)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 - 31/12/2008), **β)** της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 -31/12/2008), **10) α)** Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 (χρήση 1/1/2009 -31/12/2009), **β)** της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 άρθρο 5, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **11) α)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011(χρήση 1/1/2010-31/12/2010), **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **12) α)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011) **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), **13) α)** της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2013 (χρήση 1/1/2012- 31/12/2012) **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1- 31/12/2012),του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση , καθώς και τις από 08/02/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Τις ήδη εκδοθείσες από την υπηρεσία μας με αριθμό Αποφάσεις , επί συναφών υποθέσεων με την κρινόμενη υπόθεση
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 15/03/2016 με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής τηςΚωνσταντίας του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και **ασκείται κατά το μέρος που οι ανωτέρω πράξεις αφορούν τα εισοδήματα της συζύγου** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

1. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2001 (χρήση 1/1/2000-31/12/2000), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 531.340,09 €, πλέον 637.608,10 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2002 (χρήση 1/1/2001-31/12/2001), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 850.755,82 €, πλέον 1.020.904,52 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

3. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 1.406.329,51 €, πλέον 1.687.513,67 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

4. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2004 (χρήση 1/1/2003-31/12/2003), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 331.000,00 €, πλέον 398.170,24 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2005 (χρήση 1/1/2004-31/12/2004), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 81.693,37 €, πλέον 98.027,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2006 (χρήση 1/1/2005-31/12/2005), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 234.183,28 €, πλέον 281.008,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2007 (χρήση 1/1/2006-31/12/2006), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 135.223,71 €, πλέον 162.268,45 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 1.136.908,81 €, πλέον 1.580.290,57 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

8. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2009 (χρήση 1/1/2008-31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 1.843.425,49 €, πλέον 2.212.121,64 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

9. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2010 (χρήση 1/1/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 49.276,85 €, πλέον 59.019,84 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

10. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2011 (χρήση 1/1/2010-31/12/2010), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της φόρος εισοδήματος ποσού 626.420,16 €, πλέον 726.705,13 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

11. Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011), επιβλήθηκε σε

βάρος της προσφευγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 25.631,26 €, πλέον 22.555,51 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

12. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2013 (χρήση 1/1/2012-31/12/2012), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 4.212,33 €, πλέον 2.695,89 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Ως προς την έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009) οικονομικού έτους 2008

13. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007) ποσού 16.000,00 €, πλέον 19.200,00 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας.

Ως προς την έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 άρθρο 5, οικονομικού έτους 2010

14. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2010 ποσού 1.284,08 €, πλέον 1.540,90 € πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας.

Ως προς ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν.3986/2011

15. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2011 ποσού 57.842,69 €, πλέον 64.783,81 € πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας.

16. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2012 ποσού 3.449,93 €, πλέον 3.035,94 € πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας.

17. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2013 ποσού 545,82 €, πλέον 349,33 € πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας.

Ως προς τον Κώδικα τελών χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ) του ν. 4755/1930

18. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 180,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ ποσού 216.00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης.

19. Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008- 31/12/2008) επιβλήθηκε σε βάρος **της προσφεύγουσας** τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 4.800,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη και ΟΓΑ ποσού 5.760,00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα της προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ.και υπ' αρ'εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του που αφορούσαν τον πρώην σύζυγο της προσφεύγουσαςτουκαι την προσφεύγουσα του αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάσει των από 04/02/2016 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών,, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. **ΑΒΜ** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε την προσφεύγουσα η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της **Α.Β.Μ.**Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επειδή στον ως άνω ψηφιακό δίσκο περιλαμβανόταν και λογαριασμός στον οποίο ο πρώην σύζυγος της προσφεύγουσας, ήταν συνδικαιούχος με την προσφεύγουσα,Κωνσταντία στις χρήσεις 2001 έως 2011, εκδόθηκε και για αυτόν η υπ.αριθμ. 320/0/1119/17-07-2015 εντολή ελέγχου, συνεπεία της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος στην περίοδο 1/1/2000 – 31/12/2012.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικά δεδομένα του ως άνω CD διαπίστωσε καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών για τα οποία την **30/01/2015** κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ.αριθμ.**αίτημα παροχής πληροφοριών όπως** ορίζεται από τις διατάξεις του αρ.14 παρ.1 του ν.4174/2013. Η προσφεύγουσα μετά τη λήψη του ως άνω αιτήματος και μετά από δοθείσες παρατάσεις για το χρόνο παροχής των πληροφοριών, υπέβαλε τα αριθ. υπομνήματα .

Στα ανωτέρω υπομνήματά της η προσφεύγουσα δήλωσε ότι οι πιστώσεις του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών σε λογαριασμούς κοινούς με της μητέρα του , στους οποίους για λόγους γονικής μέριμνας εκείνη όριζε κατά περίπτωση αυτόν και τα αδέλφια του ως συνδικαιούχους, αφορούν δικές της καταθέσεις και όλες οι σχετικές πληροφορίες για τις πιστώσεις αυτές θα δοθούν στον έλεγχο από εκείνη.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η μητέρα της προσφεύγουσας υπέβαλε στον έλεγχο του τα υπ. αριθ. υπομνήματα στα οποία δήλωσε ότι είναι δικαιούχος και διαχειριστής όλων των κοινών με τα παιδιά της λογαριασμών, τα οποία είναι απλά συνδικαιούχοι χωρίς δυνατότητα διαχείρισης αυτών χωρίς δική της εξουσιοδότηση και προσκόμισε στοιχεία, τα οποία επικαλέσθηκε για την απόδειξη της προέλευσης διαφόρων πιστώσεων που περιλαμβάνονται στο με αρ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα χρηματικά ποσά των τραπεζικών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης, φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 και κατά την 18/9/2015 , εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013 κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ.

αριθμ. αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμό φόρου και στοντο υπ. αριθμ. αρΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Επί των ως άνω Σημειωμάτων – διαπιστώσεων, υποβλήθηκαν στο το υπ' αριθ.απαντητικό υπόμνημα της προσφεύγουσας και τα με αριθμ. πρωτ.καιυπομνήματά του πρώην συζύγου της. Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε συγκεντρωτικά τις καταθέσεις, και κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση και λογαριασμό ως ακολούθως:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ					
ΧΡΗΣΗ 2000					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		28/6/2000	3.242.846,66	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	1.080.948,89 (3.242.846,66/3)
.....		7/9/2000	132.061,63	(ΑΦΜ.....) .....Σ - ΤΟΥ, (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	44.020,54 (132.061,63/3)
.....		20/10/2000	179.603,82	ΩΣ ΑΝΩ	59.867,94 (179.603,82/3)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000					1.184.837,37
ΧΡΗΣΗ 2001					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		23/10/2001	11.738,81 (4.000.000 δρχ)	(ΑΦΜ.....)	5.869,41 (11.738,81/2)
.....		14/12/2001	302.220,96	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	100.740,32 (302.220,96/3)
.....		28/12/2001	7.593.243,68	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ ΧΡΗΣΤΟΥ	1.898.310,92 (7.593.243,68/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001					2.004.920,65

ΧΡΗΣΗ 2002					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		16/1/2002	140.877,01	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	35.219,25 (140.877,01/4)
.....		28/2/2002	586.940,58	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	195.646,85 (586.940,58/3)
.....		5/3/2002	1.467.351,43	ΩΣ ΑΝΩ	489.117,14 (1.467.351,43/3)
.....		19/3/2002	140.000,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	35.000,00 (140.000,00/4)
.....		19/3/2002	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000/4)
.....		19/3/2002	214.054,73	ΩΣ ΑΝΩ	53.513,68 (214.054,73/4)
.....		20/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	75.000,00 (300.000,00/4)
.....		3/4/2002	6.599.840,90	ΩΣ ΑΝΩ	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
.....		7/6/2002	1.200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	300.000,00 (1.200.000,00/4)
.....		28/6/2002	239.392,64	(ΑΦΜ.....)	119.696,32 (239.392,64/2)
.....		20/12/2002	1.150.000,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	287.500,00 (1.150.000,00/4)
.....		23/12/2002	600.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (600.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002					3.515.653,47
ΧΡΗΣΗ 2003					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		19/2/2003	570.000,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	142.500,00 (570.000,00/4)
.....		25/2/2003	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)

.....	.....	28/2/2003	910.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	227.500,00 (910.000,00/4)
.....	.....	17/3/2003	1.000.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	250.000,00 (1.000.000,00/4)
.....	.....	17/11/2003	2.670,30	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2.670,30
.....	.....	28/11/2003	130.000,00	(ΑΦΜ.....)	32.500,00 (130.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2003					830.170,30

ΧΡΗΣΗ 2004					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		20/10/2004	205.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	205.000,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2004					205.000,00
ΧΡΗΣΗ 2005					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		20/1/2005	13.200,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13.200,00
.....		20/1/2005	13.200,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	4.400,00 (13.200,00/3)
.....		20/1/2005	13.200,00	(ΑΦΜ.....) .....Σ -..... ΤΟΥ ΧΡ. (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	4.400,00 (13.200,00/3)
.....		28/1/2005	1.700.000,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	425.000,00 (1.700.000,00/4)
.....		22/4/2005	6.165,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6.165,00
.....		22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
.....		22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) .....Σ -..... ΤΟΥ ΧΡ. (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
.....		9/9/2005	510.715,24	((ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....)	127.678,81 (510.715,24/4)

.....		20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.484,84
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005					586.438,65
ΧΡΗΣΗ 2006					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		19/4/2006	1.500,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.500,00
.....		2/5/2006	426.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	106.500,00 (426.000,00/4)
.....		27/6/2006	124.250,00	ΩΣ ΑΝΩ	31.062,50 (124.250,00/4)
.....		24/11/2006	100.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00 (100.000,00/4)
.....		8/12/2006	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006					339.062,50
ΧΡΗΣΗ 2007					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		18/1/2007	35.000,00	((ΑΦΜ.....),	17.500,00 (35.000,00/2)
.....		22/1/2007	20.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	10.000,00 (20.000,00/2)
.....		22/2/2007	35.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	8.750,00 (35.000,00/4)
.....		18/7/2007	350.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	87.500,00 (350.000,00/4)
.....		6/9/2007	1.000.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.000.000,00
.....		13/9/2007	2.120.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	530.000,00 (2.120.000,00/4)
.....		14/9/2007	1.003.087,86	ΩΣ ΑΝΩ	250.771,97 (1.003.087,86/4)
.....		5/10/2007	70.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	17.500,00 (70.000,00/4)
.....		11/10/2007	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)

.....		16/10/2007	75.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	18.750,00 (75.000,00/4)
.....		19/10/2007	2.939.476,87	ΩΣ ΑΝΩ	734.869,22 (2.939.476,87/4)
-	-	31/10/2007	563.475,00	(ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ (.....),	563.475,00
.....		4/12/2007	34.806,40	((ΑΦΜ.....),	17.403,20 (34.806,40/2)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007					3.269.019,39
ΧΡΗΣΗ 2008					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		6/2/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	5.000,00 (10.000,00/2)
.....		7/2/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	10.000,00
.....		7/2/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	10.000,00
.....		11/2/2008	2.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	2.000,00
.....		2/6/2008	825.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	412.500,00 (825.000,00/2)
.....		4/6/2008	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	25.000,00 (50.000,00/2)
.....		5/6/2008	400.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	200.000,00 (400.000,00/2)
.....		18/6/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	10.000,00
.....		18/6/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....),	5.000,00 (10.000,00/2)
.....		29/9/2008	1.550.000,00	(ΑΦΜ.....)	775.000,00 (1.550.000,00/2)
.....		30/9/2008	4.254.564,79 (6.000.000,00\$)	(ΑΦΜ.....),	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
.....		30/9/2008	1.382.733,56 (1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39 (1.382.733,56/4)
.....		6/10/2008	70.878,13	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....)	17.719,53 (70.878,13/4)
.....		6/10/2008	872.210,06	(ΑΦΜ.....),	436.105,03 (872.210,06/2)
.....		13/10/2008	10.000,00	(ΑΦΜ.....)	10.000,00

.....		31/10/2008	10.004,77	(ΑΦΜ.....),	2.501,19 (10.004,77/4)
.....		19/11/2008	3.273.578,43	(ΑΦΜ.....)	1.091.192,81 (3.273.578,43/3)
.....		31/12/2008	368.500,00	(ΑΦΜ.....),	184.250,00 (368.500,00/2)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008					4.605.593,15
ΧΡΗΣΗ 2009					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		19/2/2009	33.000,00	(ΑΦΜ.....),	33.000,00
.....		24/6/2009	10.000,00	(ΑΦΜ.....)	10.000,00
.....		6/7/2009	341.632,21 (477.396,85\$)	(ΑΦΜ.....),	85.408,05 (341.632,21/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009					128.408,05
ΧΡΗΣΗ 2010					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		12/1/2010	1.500,00	(ΑΦΜ.....),	1.500,00
.....		12/1/2010	1.300,00	(ΑΦΜ.....)	1.300,00
.....		28/1/2010	100.000,00	(ΑΦΜ.....),	50.000,00 (100.000,00/2)
.....		28/1/2010	34.000,00	(ΑΦΜ.....)	34.000,00
.....		17/2/2010	6.107,14	(ΑΦΜ.....),	3.053,57 (6.107,14/2)
.....		20/7/2010	4.256.965,94 (5.500.000,00\$)	(ΑΦΜ.....)	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
.....		22/7/2010	100.000,00	(ΑΦΜ.....),	25.000,00 (100.000,00/4)
.....		22/7/2010	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)
.....		23/9/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
.....		3/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00

					(5.000,00/4)
.....		9/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)
.....		9/12/2010	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010					1.369.095,06
ΧΡΗΣΗ 2011					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		5/1/2011	35.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	35.000,00
.....		23/2/2011	2.000,00	(ΑΦΜ.....),	500,00 (2.000,00/4)
.....		4/3/2011	6.000,00	(ΑΦΜ.....)	6.000,00
.....		24/6/2011	3.900,00	(ΑΦΜ.....),	3.900,00
.....		30/6/2011	60.887,01 (88.000,00\$)	(ΑΦΜ.....)	15.221,75 (60.887,01/4)
.....		29/11/2011	7.500,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	7.500,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011					68.121,75
ΧΡΗΣΗ 2012					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		26/1/2012	13.645,57	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13.645,57
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012					13.645,57

Επιπλέον, ο έλεγχος προσδιόρισε ποσά που λογίζονται ως εισόδημα της προσφεύγουσας από κινητές αξίες, ανά χρήση ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΑΡΘΡΟ 25 ΠΑΡ.3 Ν.2238/94) ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
2007	31,19
2008	172,41
ΣΥΝΟΛΟ:	203,60

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

1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Ο έλεγχος του είναι εσφαλμένος, αυθαίρετος και καταχρηστικός διότι:

Χαρακτηρίζει πρωτογενείς καταθέσεις μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζών, αλλά και μεταφορές ποσών από λογαριασμό σε λογαριασμό μέσα στην ίδια τράπεζα, εξαγορές αμοιβαίων, ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων, ρευστοποιήσεις μετοχών, μερίσματα, καταθέσεις μετά από προηγούμενες αναλήψεις κλπ χωρίς να λαμβάνει υπ' όψιν τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν από τα οποία αποδεικνύεται ότι δεν είναι πρωτογενείς καταθέσεις.

2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΑΓΝΟΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

2.1 ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΜΕΧΡΙ 31/12/1999

Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τις τραπεζικές καταθέσεις, που υπήρχαν την 31/12/1999 στο ύψος των 4.447.679,06 ευρώ.

2.2 ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ μέχρι την 31/12/1999.

2.3 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

2.4 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

2.5. ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Με την από 11/2/2015 βεβαίωση της Τράπεζας προκύπτει ότι την **11/3/2005** κατεβλήθη ο νόμιμος φόρος του άρθρου 8 του ν. 3259/04 για τον επαναπατρισμό κεφαλαίων στο όνομα της του ποσού ύψους **3.740.036,16 ευρώ**

2.6 ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ, που έχουν δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. Ετών 2001-2013 δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.

2.7 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΟΙΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις σε λογαριασμούς κοινούς με τη μητέρα της , στους οποίους για λόγους γονικής μέριμνας εκείνη όριζε κατά περίπτωση τα παιδιά της ως συνδικαιούχους, αφορούν δικές της καταθέσεις.

Επίσης ισχυρίζεται ότι προσκομίστηκαν πλήθος αποδεικτικών στοιχείων που αποδεικνύουν τον ως άνω ισχυρισμό του.

2.8 ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ/ ΜΕΤΡΗΤΑ

Από τον επενδυτικό λογαριασμό που υποβάλλεται με την ενδικοφανή φαίνεται ότι ο λογαριασμός αυτός εμφάνιζε πιστώσεις για αγορά τίτλων με αποδόσεις κυμαινόμενες από 3.1500% την 6.5.2000 μέχρι 1,9100% την 30.5.2001 .

Οι αποδόσεις αυτές , που φαίνονται καθαρά από την κίνηση του λογαριασμού αφορούσαν χρονικό διάστημα τριών ημερών και απέφεραν σε αυτό το διάστημα εισόδημα 2.000,00 ευρώ. Σε μηνιαία αναγωγή το εισόδημα αυτό μπορούσε να ανέλθει στο ύψος του ποσού των (30 ημέρες δια 3=10 ημέρες $\times 2000,00 = 10.000,00$ ευρώ $\times 12 =$) 120.000 00 ευρώ ετησίως.

Ποσόν που από κανένα νόμο τραπεζικό ή φορολογικό δεν ήταν υποχρεωμένοι να καταθέτουν και το οποίο μπορούσαν να διαθέτουν με όποιο τρόπο κρίνανε .

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι νομίμως εκείνη αλλά και όλη η οικογένεια της διατηρούσαν χρήματα εκτός Τραπεζών και όποτε υπήρχε ανάγκη άλλοτε για εξόφληση δανείων ή άλλων οικογενειακών υποχρεώσεων προβαίνανε σε καταθέσεις μετρητών.

Οι αποδόσεις όμως αυτές αλλά και η νόμιμη δυνατότητα να έχουν χρήματα που δεν ήταν κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς αφού δεν υπήρχε διάταξη νόμου που να τους υποχρεώνει να τα καταθέτουν επιμελώς ΔΕΝ ΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΥΠΟΨΙΝ ΑΠΟ ΤΟ το οποίο ΑΥΘΑΙΡΕΤΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΧΡΗΣΤΙΚΑ επιλέγει να αγνοήσει το πραγματικό γεγονός και ζητά εξηγήσεις

για διαφορές και πιστώσεις όχι μόνο των 300.000 ευρώ αλλά και των 1.000,00 ευρώ , που δηλώνουν ότι είναι κατάθεση δικών μετρητών.

3. ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο της κίνησης του υπ'αρ.λογαριασμού της Τράπεζας για το διάστημα από τον 5^ο μήνα έως τον 12^ο μήνα του έτους 2000, και ισχυρίστηκε ότι στο λογαριασμό αυτό έχει δηλωθεί ως λογαριασμός διαχείρισης των επενδύσεων ο υπ'αρ.λογαριασμός για την περίοδο από 12/12/01 μέχρι 28/12/01

4.ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

A) Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, οι χρήσεις 2000 έως 2007 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Όπως προκύπτει από την έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 23.12.2014. Εκείνο όμως που είναι νομικά κρίσιμο, σύμφωνα με την προαναφερθείσα ρύθμιση του άρθ. 22 του ν. 4203/2013 είναι ο χρόνος εντολής από τον Οικονομικό Εισαγγελέα. Και στο ερώτημα αυτό δίνει απάντηση η ίδια η έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία η συγκεκριμένη για το πρόσωπό της εντολή ελέγχου δόθηκε με την παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος (ABM ΕΟΕ).

Συνεπώς ενόψει του χρονικού σημείου που δόθηκαν οι εντολές ελέγχου, είχαν υποπέσει στην παραγραφή οι χρήσεις μέχρι και το 2007.

Σε ότι αφορά δε την με αριθ. Α.Β.Μ.:Παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, θα πρέπει να επισημανθεί ότι αυτή δεν αφορά συγκεκριμένα πρόσωπα, μεταξύ των οποίων και οι προσφεύγοντες , αλλά είναι όλως γενική και κυρίως προβαίνει στη σύσταση επιτροπής προκειμένου να εξετάσει συγκεκριμένο υλικό, εάν από αυτό προκύπτουν πράξεις φοροδιαφυγής. Ο τρόπος με τον οποίο προσδιορίζεται το αντικείμενο της έρευνας δεν είναι ορισμένος αλλά όλως γενικός, έτσι ώστε να μην μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει δοθεί συγκεκριμένη εντολή ελέγχου που θα μπορούσε να οδηγήσει σε παράταση του χρόνου παραγραφής.

Ως εκ τούτου οι χρήσεις 2001 έως 2007 έχουν παραγραφεί και δεν ήταν νόμω επιτρεπτή η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για αυτές.

Κατά συνέπεια οι κοινοποιηθείσες πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις 2001 μέχρι και 2007 είναι παράνομες και ακυρωτές.

B) Μη σύννομη η εφαρμογή της διάταξης της παρ.48 παρ.3 του ν.2238/94

α) Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή του αρ.48 παρ.3

Η αναδρομική εφαρμογή της ανωτέρω ρύθμισης, είτε κριθεί ότι αυτή καθιερώνει νέα αυτοτελή πηγή εισοδήματος, είτε θεωρηθεί ότι εισάγει τεκμήριο κτήσης εισοδήματος, τυχάνει σε κάθε περίπτωση απαγορευμένη κατ' επιταγή του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος. Διότι στην μεν πρώτη περίπτωση δημιουργείται με αναδρομική ισχύ νέα πηγή φορολογητέου εισοδήματος, γεγονός το οποίο συνιστά επαχθή μεταβολή, αναφερόμενη σε ουσιώδες στοιχείο του φόρου, που οδηγεί σε αναδρομική επιβολή φορολογικού βάρους, στην δε δεύτερη η καθιέρωση τεκμηρίου απόκτησης τουλάχιστον ορισμένου ποσού φορολογητέου εισοδήματος συνεπάγεται την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τη συναφή νομολογία των δικαστηρίων.

β) Μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης

γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

δ) Οι καταθέσεις σε λογαριασμούς δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα

ε) Οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν είναι εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη πηγή .

ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Παράβαση άρθρου 64 ν. 4174/2013- Ανεπαρκής αιτιολογία.

Ειδικότερα:

α) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τις τραπεζικές καταθέσεις, που υπήρχαν την **31/12/1999.**

β) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τα αυτοτελώς φορολογηθέντα εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικον. Ετών 2001 μέχρι και του οικον. Έτους 2013 στον προσδιορισμό του φόρου.

γ) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τη μεταβίβαση μετοχών, παρόλο που υπεβλήθη το οικείο συμβόλαιο μεταβίβασης

δ) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τη μεταβίβαση ακινήτου παρόλο που υπεβλήθη το οικείο συμβόλαιο μεταβίβασης,

Επίσης από την προσφεύγουσαυπεβλήθη στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους και νέα στοιχεία .

Ειδικότερα μεταξύ άλλων με το ως άνω υπόμνημα ισχυρίζεται ότι λόγω της αδυναμίας των πιστωτικών ιδρυμάτων περί χορήγησης στοιχείων με το από 31/5/2016 έγγραφο της (με το οποίο απαντά στην από 14/12/2015 νεώτερης αίτησής τους, τους ενημερώνει εγγράφως ότι από το σύνολο των κινήσεων των λογαριασμών τους έχει βρεθεί μέρος αυτών τα οποία και προσκομίζουν και θέτουν υπόψη στην υπηρεσία μας ως νέα στοιχεία αναλυτικά και ανά λογαριασμό.

Επιπλέον ισχυρίζεται σχετικά με το ποσό των 7.593.243,68 της 28/12/2001, που η ΔΕΔ με την απόφαση που εξέδωσε για τον αδελφό τηςκαι αποδέχθηκε ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το ποσόν των 2.972.829,55 ευρώ ενώ για το υπόλοιπο ποσόν των 4.257.100,52 θεώρησε ότι συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.2 του ν. 2238/1994 προέρχεται από την είσπραξη μερισμάτων από τηντης οποίας τα συνολικά ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ κέρδη της περιόδου 1/7/1999-31/12/2001 ανήλθαν στο ύψος των 24.654.320,40 ευρώ. Το ποσόν αυτό το διακρίνει σε πρωτογενείς καταθέσεις , που ανέρχονται σε 1.144.534,12 ευρώ και σε καταθέσεις από REPOS 3.112.566,40.

Για το ποσό των 140.000,00 την 19/3/2002 και 500.000,00 την 19/3/2002 ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών από την μητέρα της) που προέρχεται από είσπραξη μερισμάτων από τηνΣυνημμένα τα αποδεικτικά κατάθεσης μετρητών και η ειδική βεβαίωση της ελεγκτικής εταιρείας.

Για τα ποσά των 300.000, 00 ευρώ την 19/03/2002 ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών από τον πατέρα τηςπου προέρχεται από είσπραξη μερισμάτων από την Συνημμένα τα αποδεικτικά κατάθεσης μετρητών και η ειδική βεβαίωση της ελεγκτικής εταιρείας.

Για το ποσό των 3.242.846,66 την 28/06/2000 ισχυρίζεται ότι είναι κατάθεση μετρητών από την μητέρα τηςπου προέρχεται από είσπραξη μερισμάτων από τηνκαι από ταμειακή διευκόλυνση της εταιρίας» Α.Φ.Μ: προς τους μετόχους , ήτοι σύζυγος —.....,..... &

➤ Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις των λογαριασμών

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
1.			28/2/2002	586.940,58
2.			03/04/2002	319.537,00
3.			07/06/2002	200.000,00
4.			20/12/2002	1.150.000,00
5.			23/12/2002	600.000,00
6.			19/2/2003	570.000,00
7.			25/2/2003	700.000,00
8.			28/2/2003	910.000,00
9.				

αναφέρεται ότι προέρχονται από ταμειακή διευκόλυνση της εταιρίας «.....» Α.Φ.Μ:προς τους μετόχους , ήτοι σύζυγος –..... & Προσκομίστηκαν συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης μεταξύ της εταιρίας «.....» Α.Φ.Μ: και των μετόχων και αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής . Οι συμβάσεις αυτές φέρουν θεώρηση από το αστυνομικό τμήμα

Για τις ως άνω συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης επικαλούνται επίσης τη γνωμοδότηση , που ζητήσανε και λάβανε από τον νομικότέως Νομικό Σύμβουλο του Κράτους σε ερώτημα που τέθηκε αν οι εν λόγω συμβάσεις αποτελούν συμβάσεις δανείου και αν η φορολογική αρχή είναι υποχρεωμένη να τις δεχθεί και να τις χαρτοσημάνει έστω και αν υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα και μάλιστα μετά την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου.

Βάσει της απάντησης της ως άνω γνωμοδότησης η οποία έχει ως εξής: " Είναι προφανές ότι το περιεχόμενο των παραπάνω συμβάσεων ανταποκρίνεται απόλυτα στη σύμβαση δανείου, όπως ορίζεται στο άρθρο 806 του Α.Κ. και επομένως υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2,4%,μαζί με την εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α (αρθρ. 15παρ.1^α του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου).

Οι ερωτώντες, η εταιρεία και κάθε δημόσιος υπάλληλος στον οποίο περιέρχονται οι εν λόγω έγγραφες συμβάσεις έχουν νόμιμη υποχρέωση να τις υποβάλουν σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ προς χαρτοσήμανση έστω και εκπρόθεσμα, η δε αρμόδια Δ.Ο.Υ είναι υποχρεωμένη να τις δεχθεί έστω και αν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, τόσο γιατί εφαρμόζονται οι ειδικές έναντι των άρθρων 18 παρ.1 και 19 παρ.3 του Ν. 4174/2013 διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και του άρθρου 16 του Ν. 2523/1997 όσο και γιατί πρόκειται για απλή χαρτοσήμανση εγγράφου, για την οποία δεν προβλέπεται η υποβολή φορολογικής δήλωσης και γίνεται με πράξη του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ, ο οποίος επιβάλλει επί του εγγράφου το προβλεπόμενο από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου τέλος χαρτοσήμου και το σχετικό πρόστιμο άρθρο 33 παρ.3 Κ.Τ.Χ). Αθήνα 22/6/2016»,υπεβλήθη η με αριθ. πρωτ.αίτηση περί χαρτοσήμανσης των εγγράφων στην αρμόδια για την Δ.Ο.Υ.και αναμένουν απάντηση για την χαρτοσήμανση των συμβάσεων..

Στην υπηρεσία μας κοινοποιήθηκε το με αρ. πρωτέγγραφο της Δ.Ο.Υ (αρ. πρωτ. ΔΕΔ) το οποίο αποστέλλει στη Διεύθυνση ελέγχων και στη Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε του Υπουργείου Οικονομικών με επισυναπτόμενο την με αρ. πρωτ.αίτηση της επιχείρησηςμε ΑΦΜ με θέμα «Χαρτοσήμανση δανειακών συμβάσεων » με συνημμένες δεκαέξι συνολικά « Συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης » που φέρεται ότι συνήφθησαν κατά τις χρήσεις 2000,2001,2002 και 2003 μεταξύ της ανωτέρω επιχείρησης και των μετόχων αυτής και συγκεκριμένα των: α) συζ. β) – , γ)καικαι μας ενημερώνει

ότι όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Δ.Ο.Υ καθώς και από πληροφορίες, για τα φυσικά πρόσωπα – μετόχους της επιχείρησης και αντισυμβαλλομένους στις συμβάσεις, έχει διενεργήσει έλεγχο το και η υπόθεση είναι στην Δ.Ε.Δ. Μετά την πάροδο δύο εργασίμων ημερών προσήλθε εκπρόσωπος της επιχείρησης για την υποβολή των δηλώσεων χαρτοσήμου των ιδίων συμβάσεων που αιτούνται να χαρτοσημανθούν με την με αρ. πρωτ.αίτησή τους, τις οποίες δεν τις παραλάβανε και τις αποστέλλουν στην Διεύθυνση ελέγχων και στη Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε του Υπουργείου Οικονομικών για οδηγίες και τυχόν δικές τους ενέργειες.

Επειδή η προσφεύγουσα είναι διαζευγμένη, ο πρώην σύζυγός της έχει υποβάλλει ξεχωριστή ενδικοφανή προσφυγή ως προς τα καταλογισθέντα από τον έλεγχο εισοδήματά του και οι υποθέσεις εξετάζονται χωριστά αν και αφορούν τις αυτές πράξεις λαμβάνοντας υπόψη και τους ισχυρισμούς καθώς και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ πρόσθετο υπόμνημα σε συνέχεια της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του.

Α. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Επειδή οι εντολές ελέγχου που αφορούν τηνκαι τον, την ημερομηνία έκδοσης των οποίων επικαλούνται οι προσφεύγοντες για να τεκμηριώσουν τον ισχυρισμό τους περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την κοινοποίηση ορισμένων από τις εδώ προσβαλλόμενες πράξεις, είναι άσχετες με την κρινόμενη υπόθεση

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 η Α.Β.Μ. ΕΟΕΕισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλο τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η

εν λόγω Εισαγγελική Παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία.

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

Επειδή ανεξαρτήτως από το ότι η Α.Β.Μ. ΕΟΕΕισαγγελική Παραγγελία είναι προσωποποιημένη, παραθέτουμε και τα ακόλουθα :

Από το άρθρο 22 στοιχ. β ν. 4203/2013 που ορίζει ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013. παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: ...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες», από το άρθρο 87 στοιχ. β' ν. 4316/2014 που ορίζει ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε. άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014. παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις :...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες» και από το άρθρο 22 ν. 4337/2015 που ορίζει «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενοι) ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καν κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες». Ουδόλως συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στα άνω άρθρα εισαγγελικές παραγγελίες να είναι προσωποποιημένες, και ορθώς κατά τη γνώμη μας, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μίας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου από τα υπάρχοντα στοιχεία (π.χ. από την καταγγελία για φοροδιαφυγή), αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργήσει π.χ. η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας. Δηλαδή, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας .

(σχετ και το με αριθμό) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας)

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), και της ΠΟΛ 1095/2011, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του. (Σχετ. ΣτΕ **884/2016B'** Τμήμα επταμ).

Γ. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

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 τις με αρ. πρωτ.ενδικοφανείς προσφυγές που αφορούσαν τον τουκαι τηνς, οι οποίοι είναι γονείς της προσφεύγουσαςς και συνδικαιούχοι στους περισσότερους από τους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς και εξέδωσε την με αρ.απόφαση, επίσης εξέτασε την με αρ. πρωτενδικοφανή προσφυγή του αδερφού της προσφεύγουσας και συνδικαιούχο στους περισσότερους από τους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς—..... και εξέδωσε την με αραπόφαση .

Σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις η υπηρεσία μας έλαβε υπόψη τα αντίγραφα των επίμαχων **κοινών λογαριασμών με συνδικαιούχο την προσφεύγουσα**, που προσκομίστηκαν με το με αριθ. Πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα – Έγγραφες Εξηγήσεις των γονέων της και συγκεκριμένα:

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα**

1) Του με αρ. λογ/μο από 08/08/2001- 01/03/2002

2) Του με αρ. λογ/μο από 01/01/2009- 30/09/2008

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα**

1) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 30/04/2001

2) Του με αρ. λογ/μο από 01/07/1999 - 01/05/2001

Αντίγραφο συνοπτικής παρουσίασης της τραπεζικής σχέσης από **Τράπεζα**....., του με αρ. λογ/σμού ,

τα οποία ελήφθησαν υπόψη και στην έκδοση της με αραπόφασης που αφορούσε την ενδικοφανή προσφυγή του αδερφού της—.....

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις εκθέσεις ελέγχου, τις εκθέσεις αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του επί των νέων στοιχείων, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, τους πρόσθετους ισχυρισμούς με το υποβαλλόμενο υπόμνημα, στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή του πρώην συζύγου της προσφεύγουσας καθώς επίσης και τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας με τις ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές των συνδικαιούχων των επίμαχων λογαριασμών, αναφέρουμε **ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής:**

ΧΡΗΣΗ 2001						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
2			14/12/2001	302.220,96	, ΤΟΥ	100.740,32 (302.220,96/3)
3			28/12/2001	7.593.243,68	,	1.898.310,92 (7.593.243,68/4)

1) Σχετικά με το ποσό **302.220,96 €** με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί του ως άνω ποσού το οποίο καταλογίστηκε μετά από την ερευνώμενη πίστωση ποσού 401.300,74€ με ημερομηνία 14/12/2001, έχει ως εξής:

« Σχετικά με την πίστωση ποσού 401.300,74€ με ημερομηνία 14/12/2001 (υπ.αρ.22 εγγραφή Πίνακα ΙΙΙ), στο υπ.αριθμ., υπόμνημά της η μητέρα της ελεγχόμενης,, ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση είναι νομισματική μετατροπή και όχι νέα κατάθεση.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκόμισε:

Συνημμένο 6^α του υπ.αριθμ. υπομνήματος

➤ Φωτοτυπία σελίδας βιβλιαρίου καταθέσεων ταμειευτηρίου του λογαριασμού υπ.αριθμ..... της Τράπεζας με κινήσεις περιόδου από 30/4/2001 έως 30/06/2003.

Από το προσκομισθέν έγγραφο προκύπτει ότι πράγματι η εν λόγω πίστωση των 401.300,74€ προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού **136.743.226 δρχ.** στον ανωτέρω λογαριασμό την 14/12/2001. Επιπλέον, προκύπτει ότι την περίοδο από 30/4/2001 έως 14/12/2001 υφίστανται έντεκα (11) πιστώσεις (και καμία χρέωση) του ως άνω λογαριασμού, συνολικού ποσού 32.850.952,00 δρχ., ήτοι **96.407,78€**. Επίσης, από το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε (περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 31/01/2001 και μετά) προκύπτει ότι κατά το αμέσως προηγούμενο διάστημα και συγκεκριμένα από 31/1/2001 έως 30/4/2001 υφίστανται τρεις (3) πιστώσεις (και καμία χρέωση) που αφορούν τόκους, συνολικού ποσού 910.485 δρχ, ήτοι **2.672,00€**. Επομένως, το σύνολο των ως άνω δύο ποσών, δηλαδή 96.407,78€ πλέον 2.672,00€, ήτοι **99.079,78€, συμπεριλαμβάνεται στο ποσό της ερευνώμενης πίστωσης των 401.300,74€**. Ως εκ τούτου, αποδείχθηκε η πηγή και αιτία της εν λόγω πίστωσης μόνο κατά το μέρος των 99.079,78€ και όχι για την εναπομείνουσα διαφορά ποσού **302.220,96€**, ούτε αποδείχθηκε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999, καθόσον δεν προσκομίστηκαν κινήσεις από την 31/12/1999 έως την 31/1/2001, που είναι η ημερομηνία μετά την οποία περιλαμβάνονται κινήσεις του ως άνω λογαριασμού στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε. Συνεπώς, για το ποσό των **302.220,96€** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τους γονείς της προσφεύγουσας του και με το υπ. αρ. ΔΕΔ, υπόμνημα προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 31/10/2000 έως 30/04/2001, το οποίο εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και βάσει της με αρ. απόφασης της υπηρεσίας μας προκύπτουν τα εξής:

Υπόλοιπο 29/12/2000 ποσού 102.270.520 δρχ εκ των οποίων ποσό 2.536.693 αφορά τόκους στις 31/10/2000 το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις

31/01/2001 στο ποσό των 103.289.983 δρχ ή **303.125,40 ευρώ**.

Επομένως το ποσό των 103.289.983 δρχ ή 303.125,40 αποδεικνύεται ότι προέρχεται από ποσό που υφίσταται στις 31/12/2000 και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2001 .

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις έτους 2000, **που δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2000**, συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013.

2) Σχετικά με πίστωση ποσού 7.593.243,68 € στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας με ημερομηνία 28/12/2001.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή προέρχεται από επένδυση ποσού προερχομένου από προθεσμιακή κατάθεση και ότι το ποσόν αυτό ανελήφθη από μια προθεσμιακή κατάθεση ύψους 8.961.438,50 την 21/12/2001, ποσόν που υπερκαλύπτει το παραπάνω ποσόν της αρχικής επένδυσης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλεται συνημμένο αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού στην ίδια Τράπεζα, που είναι λογαριασμός επενδύσεων και στον οποίο έχει δηλωθεί ως λογαριασμός διαχείρισης των επενδύσεων ο λον. 1..... για την περίοδο 12/12/01 μέχρι 28/12/01 απ όπου φαίνεται ότι την 10/12/01 επενδύθηκε ποσόν ύψους 8.959.870,52 με απόδοση του ύψους των 3,1500 % και με αποδοτέο ποσόν στη λήξη του την 12/12/01 στο ποσόν των 8961.438,50, επανεπενδύθηκε την 14/12/2001 και την 24/12/2001 ήταν στην εξόφληση ύψους 8.970.851,92,ευρώ. Ποσόν που υπερκαλύπτει την επένδυση στις 28/12/2001 των 7.593.243,68 ευρώ.

Σύμφωνα το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 7.593.243,68 € την 28/12/2001 ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου, το οποίο στη συνέχεια επενδύθηκε σε REPOS ,ούτε προσκομίσθηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως για το ποσό της αρχικής επένδυσης των 7.593.243,68 € δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ ΔΕΔ υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Στις 13/06/2000 γίνονται δύο καταθέσεις ποσών 2.125.031 δρχ και 450.000.000 δρχ τα οποία τοποθετούνται σε REPOS και στις 4/7/2000 διαμορφώνονται λόγω αποδόσεων στο ποσό 452.117.696 δρχ. Στις 7/ 7 /2000 δέχεται δυο πιστώσεις από εξοφλήσεις REPOS συνολικής αξίας 822.892.521 δρχ που επίσης επενδύονται σε REPOS. Στις 1/9/2000 γίνεται ανάληψη – μεταφορά στο λογαριασμό της ποσού 400.000.000 δρχ και αφού στις 4/9/2000 ο λογαριασμός πιστώνεται με ποσό 107.413.161 δρχ από άγνωστη αιτία το υπόλοιπο επανεπενδύεται σε REPOS έτσι το υπόλοιπο πλέον τόκων στις **31/12/2000 ανέρχεται στο ποσό του 1.013.013.136 δρχ**.

Στις 09/01/2001 γίνεται κατάθεση 225.000.000 δρχ , στις 10/1/2001 25.000.000 δρχ , στις 21/2/2001 100.000.000 δρχ , στις 02/3/2001 ,γίνεται τοποθέτηση σε REPOS ποσού 1.300.000.000 δρχ και ανάληψη 50.000.000 δρχ . Στις 09/3/2001 γίνεται κατάθεση ποσού 469.385 δρχ , στις 13/3/2001 πίστωση προϊόντος REPOS 1.850.904.444 δρχ , το οποίο τοποθετείται συνεχώς σε REPOS μέχρι 10/8/2001. Στις 13/8/2001 γίνεται πίστωση 85.000.000 δρχ και επανατοποθετούνται

συνολικά σε REPOS . Στις 29/8/2001 ο λογ/σμός πιστώνεται με απόδοση REPOS με επιπλέον ποσό 200.046.667 δρχ και η επένδυση διαμορφώνεται σε 2.213.894.375 δρχ. Στις 5/9/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.021.667 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.315.626.094 δρχ . Στις 3/10/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 40.000.000 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.362.080.554 δρχ.

Στις 17/10/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.019.169 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.465.241.049 δρχ. Ο λογαριασμός αυτός μετατρέπεται σε ευρώ στις 7/11/2001 στο ποσό των 58.605,73 λόγω μετατροπής υφιστάμενου υπολοίπου και 7.249.745,65 ευρώ από την επένδυση REPOS. Στις 23/11/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 440. 243,95 ευρώ οπότε το ποσό επένδυσης διαμορφώνεται στο ποσό των 7.700.649,37 ευρώ. Στις 5/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 425.568,56 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.134.306,97 ευρώ. Στις 7/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 821.788,70 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.957.519,17 ευρώ.

Λόγω αποδόσεων REPOS στις 24/12/2001 ο λογαριασμός διαμορφώνεται σε 8.970.851,92 ευρώ.

Την ίδια ημερομηνία χρεώνεται για άγνωστη αιτία με ποσά 845.179,75 , 411.636,10 , 4.328,69 και 411.636,10 ενώ ποσό 7.297.219,36 τοποθετείται σε REPOS. Έτσι στις 28/12/2001 το ποσό που είναι τοποθετημένο σε REPOS ανέρχεται σε 7.299.773, 39 ευρώ και το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού σε 60.039,42 ευρώ. Όπως εμφανίζεται από τον κίνηση του λογαριασμού του REPOS που προσκομίστηκε με το υπ. αρ. ΔΕΔ υπόμνημα των προσφευγόντων , γίνεται έναρξη REPOS στις 28/12/2001 ποσού 7.593.243,68 €.

Επομένως από το ποσό των 7.593.243,68 € αποδεικνύεται ότι δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2001 ποσό 1.013.013.136 δρχ. ή 2.972.892,55 ευρώ, καθόσον το ποσό αυτό υφίσταται στις 31-12-2000 όπως πιο πάνω αναλύουμε.

Σχετικά με τις κατωτέρω, είτε πρωτογενείς καταθέσεις είτε καταθέσεις από REPOS που δεν γνωρίζουμε την προέλευση τους .

TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT	ΝΟΜΙΣΜΑ		
9/01/2001	225.000.000	Π	ΔΡΧ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
10/01/2001	25.000.000	Π	ΔΡΧ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
12/02/2001	100.000.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
09/03/2001	469.385	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
13/08/2001	85.00.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
29/08/2001	200.046.667	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
05/09/2001	100.021.667	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
03/10/2001	40.000.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
17/10/2001	100.019.169	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
		Π		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΔΡΧ	875.556.888		ΔΡΧ	
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	2.569.499,31		ΕΥΡΩ	
23/11/2001	440. 243,95	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
5/12/2001	425.568,56	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
7/12/2001	821.788,70	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	4.257.100,52			

--	--	--	--	--

Η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι το υπόλοιπο ως τον ανωτέρω πίνακα ποσό των 4.257.100,52 προέρχεται από την είσπραξη μερισμάτων από την της οποίας τα συνολικά ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ κέρδη της περιόδου 1/7/1999-31/12/2001 ανήλθαν στο ύψος των 24.654.320,40 ευρώ.

Επειδή από την 8/03/2016 προσκομισθείσα στην υπηρεσία μας ειδική βεβαίωση των ορκωτών ελεγκτών της σχετικά με την έγκριση και απόδοση των μερισμάτων της εταιρείας στους μετόχους, προκύπτει ότι δεν υφίστανται ισόποσες πιστώσεις κατά την ημερομηνία των προσκομισθέντων αποδείξεων πληρωμής ή κατά το επόμενο χρονικό διάστημα. Ως εκ τούτου δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν με συγκεκριμένες πιστώσεις του ως άνω λογαριασμού.

Επομένως **δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης** και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για το ποσό των 4.257.100,52 ευρώ.

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις **του έτους 2000** συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013. (σχετ. ΔΕΔ/09-05-2016)

ΧΡΗΣΗ 2002						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			5/3/2002	1.467.351,43	, ΤΟΥ	489.117,14 (1.467.351,43/3)
2			19/3/2002	214.054,73	,	53.513,68 (214.054,73/4)
3			3/4/2002	6.599.840,90	ΩΣ ΑΝΩ	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
4			7/6/2002	1.200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	300.000,00 (1.200.000,00/4)
5			28/6/2002	239.392,64	,	119.696,32 (239.392,64/2)

1) Σχετικά με το ποσό 1.467.351,43 € με ημερομηνία 05/03/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι το ποσό των 1.467.351,43 ευρώ που πιστώθηκε την 5/3/2002 σε αυτόν το λογ/σμό είναι μεταφορά ποσού από τον αριθ. λογαριασμό της Τράπεζας, προσκομίζοντας συνημμένα το αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της Τράπ., το αντίγραφο της κατάθεσης επιταγής της Τράπεζας και αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού . **(συν.83)**

Το πόρισμα του επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέκυψε από ισόποση μεταφορά από το λογαριασμό υπ.αριθμ., της Τράπεζας, ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε, ωστόσο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου αυτής, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί και επομένως συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»

Επειδή από τους γονείς της προσφεύγουσας και με το υπ. αρ. ΔΕΔυπόμνημα προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμούτης Τράπεζας από 18/01/2001- 31/12/2007 από τον οποίο προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Στις 18/01/2001 το υπόλοιπο του λογαριασμού ανέρχεται στο ποσό των 832.349.593 δρχ με την προσθήκη μόνο τόκων μετατράπηκε σε ευρώ στο ποσό των 2.485.615,15 ευρώ.

Στις 4/3/2002 από το διαμορφωμένο λόγω τόκων υπόλοιπο του λογαριασμού 2.523.923,83 ευρώ γίνεται ανάληψη ποσού 1.467.380,78 ευρώ και στις 5/3/2002 γίνεται κατάθεση του ποσού αυτού μειωμένο προφανώς με έξοδα , ήτοι 1.467.351,43 στον λογαριασμό της

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2002.

Το εάν ως προς τα ανωτέρω συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε προηγούμενο χρόνο διότι δεν έχει προσκομισθεί η προηγούμενη κίνηση του λογαριασμούτης Τράπεζας πριν της 18/01/2001 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5, 36 και 72 του 4174/2013.

2) Σχετικά με το ποσό 214.054,73 € με ημερομηνία 19/03//2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι είναι εξόφληση επιταγής (No) για λογαριασμό Δημοσίου(Δ.Η.Σ.ΣΕ) σε διαταγήπροσκομίζοντας το αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων Τραπεζών της , την με αριθ.)/επιταγή, το αποδεικτικό κατάθεσης στον ανωτέρω λογαριασμό και την εικόνα της λογιστικής εγγραφής.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 214.054,74 ευρώ αφορά κατάθεση μετά από εξόφληση της επιταγής με No της Τράπεζας που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ.λογαριασμό για πληρωμή σε διαταγή , η οποία είναι μητέρα της προσφεύγουσας. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

3) Σχετικά με το ποσό 6.599.840,90 € με ημερομηνία 03/04/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι την 2/4/2002 έγινε ανάληψη ποσού 6.280.303,87 προκειμένου το ποσόν αυτό να επενδυθεί την 3/4/2002. Η διαφορά των 319.537,03. που προκύπτει μεταξύ χρέωσης και πίστωσης, για την οποία διαφορά αναζητούνε στοιχεία,, θα μπορούσε -στην περίπτωση που αυτά δεν ανευρεθούν- να είναι το ποσόν για το οποίο ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΩΣ να συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«Σύμφωνα με τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου που μας παραδόθηκε, η εν λόγω

πίστωση φαίνεται να αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και να συνδέεται με τον επενδυτικό λογαριασμό υπ.αριθμ., αφού σαν αιτιολογία στη σχετική στήλη αναγράφεται «».

Στον εν λόγω λογαριασμό σχεδόν σε καθημερινή βάση υφίστανται χρεωπιστώσεις χρηματικών ποσών, όπου η χρέωση αφορά το χρηματικό ποσό που επενδύεται και η πίστωση την λήξη της επένδυσης, όπου η πίστωση είναι προσαυξημένη με την κάθε φορά απόδοσή της (τόκοι κλπ). Επειδή την προηγούμενη ημέρα της ως άνω πίστωσης, δηλαδή την 2/4/2002 το χρηματικό ποσό που χρεώθηκε και συνεπώς επενδύθηκε ήταν ύψους 6.280.303,87 € ενώ η πίστωση στις 3/4/2002 ήταν ύψους 6.599.840,90€, ήτοι διαφορά 319.537,03€, ενώ προγενέστερες αποδόσεις με το ίδιο περίπου ποσό επένδυσης, μίας ή δύο ημερών, ήταν ύψους 1.000 έως 2.000€ περίπου, κρίθηκε σκόπιμο η πίστωση των 6.599.840,90€ να συμπεριληφθεί στο Αίτημα, που κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο, για να προσκομίσει στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και την αιτία προέλευσής της, δηλαδή να αποδείξει αν η πίστωση προέρχεται από την επένδυση του ποσού της προηγούμενης ημέρας ή αν προέρχεται από επένδυση διαφορετικού χρηματικού ποσού. Επειδή δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία, συντρέχει για το ποσό αυτό η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 με το υπ' αρ ΔΕΔυπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε καθώς και αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμούτου REPOS από την έναρξή του ο οποίος συσχετίζεται με το λογαριασμό της τράπεζας BAN.

Επειδή έχουμε ήδη περιγράψει και κρίνει ανωτέρω τον τρόπο διαμόρφωσης υπολοίπου του λογαριασμού του REPOS ποσού **7.596.529,34 €** με ημερομηνία **2/1/2002**.

Επειδή περαιτέρω από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας 'σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού του REPOS προκύπτει ότι στο λογαριασμό αυτό χρεοπιστώνονται οι τοποθετήσεις και ρευστοποιήσεις REPOS και επιπλέον:

- Στις 16/1/2002 πιστώνεται ποσό 140.877,02 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.
- Στις 13/3/2002 πιστώνεται ποσό 587.036,10 ως προς το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί προσαύξηση περιουσίας 586.940,58 από το λογαριασμό της τράπεζας με ημερομηνία κίνησης 28/2/2002.
- Στις 19/3/2002 πιστώνονται ποσά 140.000,00, 500.000,00, 214.054,74 τα οποία έχουν ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας και
- Στις 21/3/2002 πιστώνεται ποσό 300.000,00 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

Μετά τις ανωτέρω κινήσεις ο λογαριασμός είχε ήδη υπόλοιπο 6.280.303,88 € στις 02/04/2002. Το υπόλοιπο επαναεπενδύθηκε αυξημένο κατά **319.537 €** στις 03/04/2002 και διαμορφώθηκε στο κρινόμενο ποσό των **6.599.840,90 €**

Κατά συνέπεια το μεγαλύτερο μέρος του ποσού καλύπτεται από το ήδη υπόλοιπο που προυπήρχε στις 02/04/2002 στο λογαριασμό και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 319.537 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης. (σχετ.& ΔΕΔ)

4) Σχετικά με το ποσό 1.200.000,00€ με ημερομηνία 07/06/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή προέρχεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 7/6/2002 από τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της και για το υπόλοιπο ποσό επιφυλάσσεται.

Το πόρισμα του επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«.....Από το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε φαίνεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ από τον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της , στον οποίο είναι δικαιούχοι η και ο Η κίνηση αυτή δεν φέρει αιτιολογία.

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση των 1.200.000,00€ στον εν λόγω λογαριασμό προέρχεται από την χρέωση ποσού 1.000.000,00€ του υπ.αριθμ. λογαριασμού της ίδιας τράπεζας, ούτε προσκομίσθηκαν άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν τον τρόπο που διενεργήθηκε η επικαλούμενη αυτή μεταφορά, όπως αντίγραφο επιταγής ή αποδεικτικό μεταφοράς μεταξύ των ως άνω δύο λογαριασμών. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της διαφοράς μεταξύ των ως άνω ποσών, ήτοι ποσού 200.000,00€.

Ως εκ τούτου για την εν λόγω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»

Επειδή η ανάληψη του 1.000.000,00 ευρώ έγινε την ίδια μέρα από τον υπ. αρ. της ίδιας τράπεζας, και από το ηλεκτρονικό αρχείο λογαριασμών προκύπτει ότι δεν υπάρχει άλλη πρωτογενής πίστωση τη μέρα αυτή **γίνεται δεκτό ότι μπορεί να γίνει εκ νέου κατάθεση αυτού του ποσού(σχετ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015)**

Κατά συνέπεια συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 200.000,00 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης. (σχετ.)

4) Σχετικά με το ποσό 239.392,64€ με ημερομηνία 28/06/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί του ως άνω ποσού το οποίο καταλογίστηκε μετά από την ερευνώμενη πίστωση ποσού **265.000,00€** με ημερομηνία 04/08/2009 στον υπ'αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας έχει ως εξής:

- «...Σχετικά με την χρέωση ποσού **265.000,00€** με ημερομηνία **4/8/2009** (υπ'αρ.85 εγγραφή Πίνακα ΙΙ), στο ως άνω υπόμνημά της η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι το ποσό αυτό αναλήφθηκε από τον ανωτέρω λογαριασμό και μεταφέρθηκε στον υπ'αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 48/49 συν/να**):

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της για τον 8^ο μήνα του έτους 2009.

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της όπου φαίνεται πίστωση ποσού 265.000,00€ με ημερομηνία αξίας 4/8/2009.

Επισημαίνεται ότι, όσο αφορά την εν λόγω χρέωση, στο υπ.αριθμ.υπόμνημά της επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, η μητέρα της ελεγχόμενης,, η οποία είναι συνδικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού, προσκόμισε βεβαίωση της τράπεζας, όπου προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31/12/1999 ήταν 76.079.383 δρχ.

Από τα προσκομισθέντα με το υπ'αρ.υπόμνημα της ελεγχόμενης, προκύπτει ότι πράγματι το εν λόγω ποσό μεταφέρεται από τον λογαριασμό της στον υπ'αρ. λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας. Ωστόσο, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην **ενότητα 5.2** της παρούσας, η εν λόγω χρέωση περιελήφθη στους πίνακες του Αιτήματος

Παροχής Πληροφοριών επειδή στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε περιέχονται μόνο κινήσεις λογαριασμών (χρεώσεις, πιστώσεις) και όχι τα υπόλοιπα τους και το ποσό της άνω χρέωσης δεν καλυπτόταν από προγενέστερες πιστώσεις. Επισημαίνουμε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε περιλαμβάνονται κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από την 28/6/2002 και μετά, ενώ από την ημερομηνία αυτή (28/6/2002) έως την ημερομηνία της εν λόγω χρέωσης (4/8/2009) υφίστανται μόνο πιστώσεις και χρεώσεις με τα ποσά των αναλογούντων τόκων και φόρων τόκων, αντίστοιχα, συνολικού καθαρού ποσού **25.607,36€**. Στα προσκομισθέντα στοιχεία δεν περιλαμβάνονται οι κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από 01/01/2000 έως 28/6/2002 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε ότι το ποσό των 76.079.383δρχ, ήτοι **223.270,38€**, που ήταν το υφιστάμενο υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού την 31/12/1999 (όπως προκύπτει από τα υπ.αριθμ.**υπομνήματα** της κ.....,) εξακολουθούσε να υφίσταται και μετά την ημερομηνία αυτή, ώστε προσυζημένο με τους καθαρούς (μετά φόρων) τόκους, να επαρκεί για την κάλυψη της χρέωσης των 265.000,00€ την 4/8/2009.

Συνοπτικά, όσο αφορά τις κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 28/6/2002 έως 4/8/2009 προκύπτουν τα εξής:

Σύνολο χρεώσεων: 268.370,17€

Σύνολο πιστώσεων: 28.977,53€

Διαφορά: 239.392,64€.

Επομένως, για το ποσό των **239.392,64€**, το οποίο υφίστατο την **28/6/2002**, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής του και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επειδή από τους γονείς της προσφεύγουσας και με το υπ. αρ. ΔΕΔυπόμνημα προσκομίστηκε αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αρ. λογαριασμού της από 31/12/1999-30/06/2002 από το οποίο προκύπτει ότι το υπόλοιπο στις 31/12/1999 ανέρχόταν στο ποσό των 76.079.383,00 δρχ ή 223.270,38 ευρώ. Από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού από 1/1/2000- 28/6/2002 προκύπτει ότι το ποσό αυξήθηκε μόνο με τόκους και χωρίς καμία άλλη πίστωση και ανέρχεται στις 28/6/2002 στο ποσό των **239.392,64€**(σχετ. ΔΕΔ).

Επομένως το ως άνω ποσό υφίσταται την 31/12/1999 , και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

ΧΡΗΣΗ 2003						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			17/11/2003	2.670,30	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	2.670,30
2			28/11/2003	130.000,00	.....	32.500,00 (130.000,00/4)

1) Σχετικά με το ποσό 2.670,30 με ημερομηνία 17/11/2003 στον λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό αφορά κατάθεση μετρητών.

Επειδή το ως άνω ποσό είναι μικρό σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

2) Σχετικά με το ποσό 130.000,00 € με ημερομηνία 28/11/2003 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 130.000,00 ευρώ την 28/11/2003, προέρχεται από εξόφληση επιταγής με χρεούμενο το λογαριασμό με αριθ. προσκομίζοντας αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού (συν. 66) , Αποδεικτικό εξόφλησης της επιταγής.....καθώς και το αντίγραφο του σώματος της επιταγής.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 130.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νοπου εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ.λογαριασμό της..... που ανήκει στονγια πληρωμή σε διαταγή , ο οποίος είναι πατέρας της προσφεύγουσας. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα

Το εάν τίθεται θέμα τυχόν δωρεάς του πατέρα επειδή δεν είναι συνδικαιούχος στον ως άνω λογαριασμό, στην κόρη του, ή της πηγής προέλευσης του ποσού αυτού και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 στο πρόσωπο του πατέρα, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013. (σχετ. ΔΕΔ/09-05-2016)

ΧΡΗΣΗ 2005						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			20/1/2005	13.200,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13.200,00
2			20/1/2005	13.200,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	4.400,00 (13.200,00/3)
3			20/1/2005	13.200,00	(ΑΦΜ.....) .....Σ -..... (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	4.400,00 (13.200,00/3)
4			22/4/2005	6.165,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6.165,00
5			22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
6			22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) .....Σ -..... (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
7			20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.484,84

- 1) Σχετικά με το ποσό **13.200,00€** με ημερομηνία 20/01/2005 στον ατομικό λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 2) Σχετικά με το ποσό **13.200,00€** με ημερομηνία 20/01/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **13.200,00€** με ημερομηνία 20/01/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 4) Σχετικά με το ποσό **6.165,00€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 5) Σχετικά με το ποσό **6.165,00€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 6) Σχετικά με το ποσό **6.165,00€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 7) Σχετικά με το ποσό **1.484,84€** με ημερομηνία 20/10/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές επικαλούνται ότι τα ως άνω ποσά είναι κατάθεση μετρητών για την εξόφληση δόσης δανείου.

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

ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
2			19/4/2006	1.500,00	(ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ)	1.500,00
3			2/5/2006	426.000,00	.....	106.500,00 (426.000,00/4)

- 1) Σχετικά με το ποσό 1.500,00€ με ημερομηνία 19/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Επειδή το ως άνω ποσό είναι μικρό σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

- 2) Σχετικά με το ποσό 426.000,00€ με ημερομηνία 05/05/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις:

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
2/5/2006	426.000,00
27/6/2006	»»»»»
24/11/2006	»»»»»
8/12/2006	»»»»»

του υπ.αριθμ..... λογαριασμού της τράπεζας , προσκομίσθηκαν αντίγραφα κίνησης του εν λόγω λογαριασμού στα οποία φαίνονται οι ως άνω πιστώσεις χωρίς να προσκομίζονται νέα στοιχεία, που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσής τους. Επομένως για τις πιστώσεις αυτές ισχύουν όσα έχουμε αναφέρει στην έκθεση ελέγχου και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι

«.....**Σχετικά με την πίστωση ποσού 426.000,00 ευρώ την 2/5/06.** Για το ποσόν αυτό με το αριθ.**Σημείωμα του το** έκανε αποδεκτά τα στοιχεία που υποβάλλαμε ,από τα οποία αποδεικνύετε ότι το ποσόν αυτό προήρχετο από 2 επιταγές 356.000 ευρώ και 70.000 ευρώ της Τράπεζας και το μόνο στοιχείο που ζητούσε ήταν αποδεικτικό κατάθεσης στην Υποβάλλαμε αντίγραφο της κίνησης του λογ/σμού από το οποίο προκύπτει ότι την 3/5/2006 κατετέθη το ποσόν των δύο (2) επιταγών που αναφέραμε στουπόμνημα; μας.(συν.Ι). Κατά συνέπεια και για το ποσόν αυτό αποδείχθηκε η πηγή και η προέλευση.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες φωτοτυπίες των ως άνω αναφερόμενων επιταγών προκύπτει η έκδοση από την τράπεζα της υπ'αρ.επιταγή στις 14/03/2006 σε διαταγής ποσού 356.000,00 ευρώ από το λογαριασμό τον οποίο είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και ελέγχτηκαν οι κινήσεις του , η οποία ταυτίζεται και από την κίνηση του λογαριασμού και η με αρ. επιταγή στις 14/03/2006 ποσού 70.000, 00 ευρώ σε διαταγήυ από το λογαριασμό τον οποίο έχουμε στη διάθεσή μας επειδή προσκομίστηκε από τους γονείς της προσφεύγουσας με το υπ'αρ. ΔΕΔΥπόμνημα – Έγγραφες Εξηγήσεις και εξετάστηκε .

Επειδή από το από 03/05/2006 αποδεικτικό κατάθεσης προκύπτει κατάθεση του ποσού των 426.000 ευρώ που είναι το άθροισμα των ως άνω ποσών (356.000,00 +70.000,00) γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και για το ποσό αυτό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. (σχετ. ΔΕΔ)

ΧΡΗΣΗ 2007						
Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚ Ε Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
3			13/9/2007	2.120.000,00	.....	530.000,00 (2.120.000,00/4)

4	.....	.....	14/9/2007	1.003.087,86	ΩΣ ΑΝΩ	250.771,97 (1.003.087,86/4)
8	.....	.....	19/10/2007	2.939.476,87	ΩΣ ΑΝΩ	734.869,22 (2.939.476,87/4)

1) Σχετικά με το ποσό 2.120.000,00€ με ημερομηνία 13/09/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά χρημάτων από τον υπ'αρ. λογαριασμό της Τράπεζας και προσκόμισε αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης του ποσού της εν λόγω πίστωσης, καθώς και αντίγραφα τριών (3) επιταγών, ποσών 940.000,00€, 940.000,00€ και 640.000,00€, αντίστοιχα, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.....

Το πόρισμα του βάσει της οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών,επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« Σχετικά με την πίστωση ποσού **2.120.000,00 €** με ημερομηνία 13/09/07 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 30 εγγραφή Πίνακας II), στο με αρ. πρωτ.**υπόμνημά** της η ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά χρημάτων από τον υπ'αρ..... λογαριασμό της Τράπεζα (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε).

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, η, με το **υπ'αρ. 47 συν/νο** του με αρ. πρωτ.υπομνήματός της, προσκόμισε:

- Αντίγραφο Αποδεικτικού Κατάθεσης ποσού 2.120.000,00€ με ημερομηνία 13/09/2007 στον υπ.αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας

- Φωτοτυπίες των παρακάτω επιταγών:

α) Υπ.αριθμ.επιταγή της τράπεζας ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού

β) Υπ.αριθμ.επιταγή της τράπεζας ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού

γ) Υπ.αριθμ. επιταγή της τράπεζας ποσού 640.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα αφενός δεν αποδεικνύεται η κατάθεση των ανωτέρω επιταγών την 13/9/2007 στον υπ.αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας, αφετέρου δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης των ποσών των ως άνω επιταγών.

Επομένως για την εν λόγω πίστωση των 2.120.000,00€ δεν αποδείχτηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης και συνεπώς, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή το ως άνω ποσό είχε καταλογιστεί και στον αδερφό της προσφεύγουσας - ως συνδικαιούχο στον λογαριασμό ο οποίος προσκόμισε στην υπηρεσία μας για ενίσχυση του ως άνω ισχυρισμού εκτός των ως άνω αναφερομένων αντιγράφων των επιταγών οι οποίες δεν είναι της Τράπεζας αλλά της και αντίγραφα κίνησης των λογαριασμών από τους οποίους αναλήφθηκαν τα ποσά και εκδόθηκαν οι εν λόγω επιταγές. Συγκεκριμένα η υπ'αρ.επιταγή της τράπεζας ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμούο οποίος ανήκει στην, αδερφή του προσφεύγοντος ,ο οποίος, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, έχει ελεγχθεί, η υπ'αρ.επιταγή της τράπεζας ποσού 640.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμού οποίος ανήκει στην μητέρα του προσφεύγοντος, ο οποίος έχει ήδη ελεγχθεί στα πλαίσια του ελέγχου που την αφορούσε και η υπ'αρ.επιταγή της τράπεζας ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007

εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμούο οποίος ανήκει στην, αδερφή του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι ελεγκτέος στα πλαίσια του ελέγχου που την αφορά. Επίσης προσκομίστηκε το από 13/09/2007 Αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού των 2.120.000,00 ευρώ από το οποίο προκύπτει συμφηφισμός των δυο ως άνω επιταγών ποσού 940.000,00 ευρώ έκαστη , και 240.000,00 ευρώ από την επιταγή των 640.000,00 ευρώ. Για τη διαφορά των 400.000,00 ευρώ έγινε κατάθεση την ίδια μέρα στο λογαριασμό που ανήκει στην εταιρείαβάσει του από 13/09/2007 Αποδεικτικού κατάθεσης .

Επειδή ο λογαριασμόςτης τράπεζας είναι κοινός λογαριασμός με συνδικαιούχους την ΤΟΥ, και τις και πρέπει να ληφθούν υπόψη και αναλήψεις των συνδικαιούχων ώστε να σχηματιστεί το ποσό που κατατίθεται στον εν λόγω λογαριασμό ο οποίος είναι επενδυτικός λογαριασμός.

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό των 2.120.000, 00 ευρώ ότι προέρχεται από μεταφορά από άλλους λογαριασμούς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και για το ποσό αυτό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

2) Σχετικά με το ποσό 1.003.087,86€ με ημερομηνία 14/09/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.της τράπεζας

3) Σχετικά με το ποσό 2.939.476,87€ με ημερομηνία 19/10/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα τόσο στα υπομνήματά της όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι πρόκειται για πιστώσεις από λήξη προθεσμιακών καταθέσεων .

Το πόρισμα του βάσει της οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών,, επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

- « Σχετικά με την πίστωση ποσού **1.003.087,86€** με ημερομηνία 14/9/2007 (υπ.αρ.39 εγγραφή Πίνακα II), με το υπ.αριθμ.υπόμνημά της η μητέρα της ελεγχόμενης,, ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ανανέωση προθεσμιακής κατάθεσης:

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της προσκόμισε:

- **Συνημμένο 48 του υπ.αριθμ.8467/05-05-2015 υπομνήματος:**

- Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας της 14/9/2007.

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **2.939.476,87 €** με ημερομηνία 19/10/07 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 35 εγγραφή Πίνακας II), στα με αρ. πρωτ.καιυπομνήματά της η ισχυρίστηκε ότι αυτή προέρχεται από λήξη προθεσμιακού λογαριασμού.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, η προσκόμισε:

A) Με το **υπ'αρ. 45 συνημμένο** του με αρ. πρωτ.....**υπομνήματός της:**

- Αντίγραφο του υπ.αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας με κινήσεις περιόδου από 11/10/2007 έως 10/11/2007.

- Αντίγραφο έκδοσης ομολογίας προθεσμιακής κατάθεσης επτά ημερών (από 19/10/2007 έως 26/10/2007) ποσού 2.939.476,87€ με αριθμό λογαριασμού τοντης τράπεζας και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη τον υπ.αριθμ.λογαριασμό της τράπεζας

B) Με τα **υπ'αρ. 39, 40, 41 συνημμένα** του με αρ. πρωτ.**υπομνήματός της:**

- Αντίγραφο Αποδεικτικού Ανάληψης της τράπεζας ποσού 2.939.476,87 € με ημερομηνία 19/10/2007 και αριθμό λογ/σμού τον
- Αντίγραφο Προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας ποσού 2.939.476,87 € με ημερομηνία 19/10/2007 και αριθμό λογ/σμού τον
- Αντίγραφο έκδοσης ομολογίας προθεσμιακής κατάθεσης επτά ημερών (από 19/10/2007 έως 26/10/2007) ποσού 2.939.476,87€ με αριθμό λογαριασμού τοντης τράπεζας και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη τον υπ.αριθμ.λογαριασμό της τράπεζας

Γ) Με το υπ'αρ. **49** **συνημμένο** του με αρ. πρωτ.**υπομνήματός** της:

- Αντίγραφο του υπ.αριθμ.λογαριασμού της τράπεζας με κινήσεις περιόδου από 11/10/2007 έως 10/11/2007.

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου των 2.939.476,87€ και συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή από το αντίγραφο του λογαριασμούο οποίος είναι λογαριασμός που συνδέεται με επενδυτικά προϊόντα καθώς και από την κίνηση του αντίγραφου όλου του λογαριασμού του REPOS προκύπτει ότι γίνεται διακοπή του REPOS στις 26/01/2007 με ποσό 7.899.916,58 ευρώ το οποίο επανατοποθετείται σε προθεσμιακή κατάθεση και επιστρέφει στο λογαριασμό στη λήξη αυτής σε υψος 7.904.713,80 ευρώ. Την ίδια μέρα αναλαμβάνεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώνεται σε 170,73 ευρώ.

Περαιτέρω από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι εξής κινήσεις από 02/02/2007 έως και 19/10/2010:

	Αρ. Λογαριασμού	Ημερομηνία		Ποσά				Κινήσεις	Παρατηρήσεις
014		02/02/2007		7.904.714				Π	
014		02/02/2007		7.904.714				Χ	
014		22/02/2007		35.000				Π	
014		22/02/2007		35.000				Χ	
014		05/04/2007		7.892.917				Π	
014		05/04/2007		7.892.917				Χ	
014		13/04/2007		7.898.805				Π	
014		13/04/2007		7.198.976				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014		13/04/2007		700.000				Χ	Ανάληψη
014		16/04/2007		7.200.952				Π	Λήξη προθεσμιακής
014		17/04/2007		120.000				Χ	Ανάληψη
014		17/04/2007		41.985				Χ	Ανάληψη
014		18/04/2007		829.825				Χ	Ανάληψη
014		19/04/2007		6.209.142				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014		20/04/2007		6.209.699				Π	Λήξη προθεσμιακής
014		20/04/2007		6.209.699				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014		04/05/2007		1.975.050				Π	Σπάσιμο προθεσμιακής
014		07/05/2007		1.975.050				Χ	Ανάληψη για την εταιρία ως έκθεση ελέγχου

014	.....	18/07/2007			350.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	.....	06/08/2007			50.000					Χ	Ανάληψη
014	.....	08/08/2007			100.000					Χ	Ανάληψη
014	.....	28/08/2007			100.000					Χ	Ανάληψη
014	.....	31/08/2007			4.290.209					Π	Λήξη προθεσμιακής
014	.....	31/08/2007			100.000					Χ	Κατάθεση από προηγ. Αναλήψεις
014	.....	31/08/2007			4.290.000					Χ	Ανάληψη ή ανανέωση προθεσμιακής
014	.....	13/09/2007			2.120.000					Π	Κατάθεση από συμψηφισμό επιταγών από άλλους ατομικούς λογαριασμούς των συνδικαιούχων όπως πιο πάνω αναλύθηκε
014	.....	14/09/2007			1.003.088					Π	Λήξη προθεσμιακής
014	.....	14/09/2007			3.124.000					Χ	Ανάληψη ή ανανέωση προθεσμιακής
014	.....	05/10/2007			70.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	.....	05/10/2007			70.000					Χ	
014	.....	11/10/2007			50.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	.....	11/10/2007			50.000					Χ	
014	.....	16/10/2007			75.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	.....	16/10/2007			75.000					Χ	
014	.....	19/10/2007			2.939.477					Π	Λήξη υπόλοιπο προθεσμιακής
014	.....	19/10/2007			2.939.477					Χ	Ανανέωση προθεσμιακής

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι στις 31/08/2007 ο λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό των 4.290.000, 00 ευρώ . Από το αναληφθέν αυτό ποσό υπήρχε η δυνατότητα τοποθέτησης μέρους αυτού για προθεσμιακή κατάθεση , η οποία με τη λήξη της στις 14/09/2007 πιστώνεται και πάλι στο λογαριασμό στο ποσό του **1.003.088, 00 ευρώ**, δεδομένου ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο κίνησης λογαριασμών αλλά και από τα *extreit* που έχουν προσκομιστεί στην υπηρεσία μας ,δεν προέκυψαν λοιπές, πλην των ήδη καταλογισθέντων ως προσαύξηση περιουσίας πρωτογενείς καταθέσεις για το χρονικό διάστημα από 31-8-2007 μέχρι 14-9-2007 .

Επίσης στις 13/09/2007 ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό των 2.120.000,00 ευρώ , την προέλευση του οποίου πιο πάνω αναλύσαμε και στις 14/09/2007 με το ποσό του **1.003.088, 00 ευρώ** .από τη λήξη προθεσμιακής . Ολόκληρο το ποσό των δύο ως άνω κινήσεων ύψους 3.124.000,00 ευρώ αναλαμβάνεται και πάλι . Από το αναληφθέν αυτό ποσό υπήρχε η δυνατότητα τοποθέτησης μέρους αυτού για προθεσμιακή κατάθεση , η οποία με τη λήξη της στις 19/10/2007 πιστώνεται και πάλι στο λογαριασμό στο ποσό του **2.939.477ευρώ, δεδομένου ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο κίνησης λογαριασμών αλλά και από τα extrai που έχουν προσκομιστεί στην υπηρεσία μας ,δεν προέκυψαν λοιπές, πλην των ήδη καταλογισθέντων ως προσαύξηση περιουσίας πρωτογενείς καταθέσεις για το χρονικό διάστημα από 14-9-2007 μέχρι 19-10-2007 .**

Ως εκ τούτου για τα ποσά πιστώσεων ύψους 1.003.087,86 και 2.939.476,87 της 14-9-2007 και 19-10-2007 αντίστοιχα, αποδεικνύεται ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για αναλήψεις και επανατοποθετήσεις σε προθεσμιακές καταθέσεις και **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»** (σχετ. ΔΕΔ)

Επειδή για τα κάτωθι ποσά:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ
.....		18/1/2007	35.000,00	(ΑΦΜ.)
.....		22/1/2007	20.000,00	ΩΣ ΑΝΩ

Ο πρώην σύζυγος της προσφεύγουσας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ πρόσθετο υπόμνημα σε συνέχεια της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε νέα στοιχεία και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις των 35.000,00€, 20.000,00€, την 18/01/2007 και 22/01/2007, αντιστοίχως , προς ενίσχυση του ισχυρισμού του με την ενδικοφανή προσφυγή ότι αυτά αφορούν την βάσει των παραστατικών της τράπεζας και συγκεκριμένα προσκομίζει αντίγραφο της αστυνομικής της ταυτότητας από την οποία αποδεικνύεται ότι η υπογραφή της πιστοποιείται με την υπογραφή των παραστατικών των καταθέσεων.

Επίσης επικαλείται ότι η πρώην σύζυγός του αξίωσε ενδίκως όλη την περιουσία ισχυριζόμενη η ίδια ότι προήλθε αποκλειστικά από δικά της εισοδήματα καταθέτοντας την με αρ. κατάθεσηςαγωγή και ασφαλιστικά μέτρα κατά του και προσκομίζει στην υπηρεσία μας την με αρ.....απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών αντίγραφο της αγωγής και ένορκες βεβαιώσεις των γονέων της πρώην συζύγου του

Επειδή βάσει της με αρ.απόφασης του πρωτοδικείου Αθηνών , σύμφωνα με την οποία το ποσό τα χρηματικά ποσά που υπήρχαν στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς προερχόταν αποκλειστικά από τα εισοδήματα της προσφεύγουσας και δεν δικαιούται μόνο το ήμισυ κάθε κατάθεσης , αλλά το σύνολο αυτής , καθώς και του γεγονότος ότι οι ως άνω καταθέσεις γινόταν από την, αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω καταθέσεις αφορούν εξ ολοκλήρου την ίδια .

ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			6/2/2008	10.000,00	.....	5.000,00 (10.000,00/2)
2			7/2/2008	10.000,00	.....	10.000,00
3			7/2/2008	10.000,00	.....	10.000,00
4			11/2/2008	2.000,00	.....	2.000,00
5			2/6/2008	825.000,00	.....	412.500,00 (825.000,00/2)
6			5/6/2008	400.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	200.000,00 (400.000,00/2)
7			18/6/2008	10.000,00	.....	10.000,00
8			18/6/2008	10.000,00	.....	5.000,00 (10.000,00/2)
9			29/9/2008	1.550.000,00	.....	775.000,00 (1.550.000,00/2)
10			30/9/2008	4.254.564,79 (6.000.000,00\$)	.....	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
11			30/9/2008	1.382.733,56 (1.950.000,00\$)	ΩΣ ΑΝΩ	345.683,39 (1.382.733,56/4)
12			6/10/2008	872.210,06	.....	436.105,03 (872.210,06/2)
13			13/10/2008	10.000,00	.....	10.000,00
14			19/11/2008	3.273.578,43	.....	1.091.192,81 (3.273.578,43/3)
15			31/12/2008	368.500,00	.....	184.250,00 (368.500,00/2)

- 1) Σχετικά με το ποσό **10.000,00 €** με ημερομηνία 06/02/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 2) Σχετικά με το ποσό **10.000,00€** με ημερομηνία 07/02/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **10.000,00 €** με ημερομηνία 07/02/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 4) Σχετικά με το ποσό **2.000,00 €** με ημερομηνία 11/02/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 5) Σχετικά με το ποσό **10.000,00 €** με ημερομηνία 18/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 6) Σχετικά με το ποσό **10.000,00€** με ημερομηνία 18/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 7) Σχετικά με το ποσό **10.000,00 €** με ημερομηνία 13/10/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις πιστώσεις του ανωτέρω λογαριασμού, στον οποίο η ελεγχόμενη είναι συνδικαιούχος με την κόρη της,, με τα ως άνω υπομνήματά της ισχυρίστηκε ότι αυτές καλύπτονται από τα δηλωθέντα οικογενειακά της εισοδήματα χωρίς να προσκομίσει στοιχεία.

Ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής τους και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

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

- 8) **Σχετικά με το ποσό 825.000,00 € με ημερομηνία 02/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας**

Η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι το ποσόν των **825.000,00** ευρώ που πιστώθηκε την 2/6/2008 προέρχεται από χρήματα που μεταφέρθηκαν από το λογ.του με την επιταγή Νο, που εκδόθηκε σε διαταγή του ανωτέρω για την αγορά μπλόκ επιταγών από την Τράπεζα **προσκομίζοντας την** επιταγή, τη γενική λογιστική εγγραφή της Τράπεζας, αποδεικτικό αγοράς τραπ. επιταγών άλλων τραπεζών και το αποδεικτικό κατάθεσης της επιταγής

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των **825.000,00** ευρώ αφορά κατάθεση με επιταγή από λογαριασμό που ανήκει στον πατέρα της προσφεύγουσας αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

- 9) **Σχετικά με το ποσό 400.000,00 € με ημερομηνία 05/06/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας**

Η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι ποσόν των **400.000,00** που πιστώθηκε την 5/6/2008 προέρχεται από πώληση αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού **προσκομίζοντας** το αποδεικτικό εξόφλησης της με αρ. επιταγής της τράπεζας , απόσπασμα της επιταγής με την υπογραφή της και σχετική καρτέλα της, τη γενική λογιστική εγγραφή της Τράπεζας, αποδεικτικό αγοράς τραπ. επιταγών άλλων τραπεζών και το αποδεικτικό κατάθεσης της επιταγής. Επίσης βάσει της αίτησης συμμετοχής στην ως άνω επένδυση προκύπτει ότι ο

τραπεζικός λογαριασμός χρέωσης αξίας συμμετοχής είναι ο με αρ. της τράπεζας και από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού προκύπτει χρέωση 400.000,00 ευρώ στις 07/03/2008.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των **400.000,00** ευρώ αφορά κατάθεση με επιταγή από πώληση αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού που ανήκει στην μητέρα της προσφεύγουσας αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό αφενός δεν αφορά την προσφεύγουσα αλλά προέρχεται και από προηγούμενη ανάληψη για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

10) Σχετικά με το ποσό 1.550.000,00 € με ημερομηνία 29/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

11) Σχετικά με το ποσό 872.210,06 € με ημερομηνία 06/10/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα τόσο στα υπομνήματα στον έλεγχο καθώς και με την ενδικοφανή προσφυγή , όσο και με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούν πλήρη εξαγορά τίτλων και επιφυλάσσονται για την προσκόμιση από την τράπεζα στοιχείων που αιτήθηκαν.

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ έγγραφο προσκομίστηκαν τα εξής στοιχεία:

- α) αναλυτική κίνηση του με αρ.....επενδυτικού λογαριασμού από 01/01/1998-08/07/2016 ,
 - β) η ΥΠ ΑΡ.8 αίτηση εξαγοράς μεταφοράς μεριδίων
 - γ) η υπ αρ.αίτηση συμμετοχής αμοιβαίων κεφαλαίων
 - δ) Στοιχεία απόδοσης τίτλων επενδυτικού λογαριασμούε)
 - Η υπ'αρ. αίτηση συμμετοχής σε αμοιβαία κεφάλαια
 - στ) Η πάγια εντολή πίστωσης στο λογαριασμό τριών αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«.....Από την αναγραφόμενη αιτιολογία των εν λόγω πιστώσεων («πληρ.εξαγ.») στα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι αυτές αφορούν εξαγορά τίτλων, ωστόσο δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των επικαλούμενων αυτών τίτλων, καθώς και να αποδεικνύεται η προέλευση του αρχικού κεφαλαίου τους. Επομένως, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων και ως εκ τούτου, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ως άνω αναφερόμενα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας και ειδικότερα από την αναλυτική κίνηση του με αρ. επενδυτικού λογαριασμού των αμοιβαίων κεφαλαίων προκύπτουν τα εξής:

- 1) Κύριος μεριδιούχος του λογαριασμού είναι η.....με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και την αδερφή της
- 2) - Στις 31/03/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από μεταφορά σε Ε/Λ αξίας 461.069,91 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου 170727
 - Στις 31/03/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από μεταφορά σε Ε/Λ αξίας 131.173,66 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου
 - Στις 12/05/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από ανάληψη από το λογαριασμό αξίας 300.000,00 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου
- Στις 02/06/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από ανάληψη από το λογαριασμό αξίας 825.000,00 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου

- Στις 05/06/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από **ανάληψη από το λογαριασμό** αξίας 400.000,00 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου

- Στις 26/9/2008 γίνεται εξαγορά τεσσάρων τίτλων και συγκεκριμένα των με αρ. έκδοσης τίτλωνμε αξίες 470.844,45 ευρώ, 133.954,50 ευρώ, 304.893,56 ευρώ και 640.307,49 ευρώ αντίστοιχα .

Το συνολικό ποσό των ως άνω αποδόσεων εξαγοράς (470.844,45 + 133.954,50 + 304.893,56 + 640.307,49) **συνολικού ποσού 1.550.000,00** ευρώ κατατέθηκε στον συνδεδεμένο και υπό κρίση λογαριασμό **στις 29/09/2008** .

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία **αποδεικνύεται η προέλευση και η πηγή του υπό κρίση ποσού των 1.550.000,00 € με ημερομηνία 29/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας** **δεν συντρέχει** η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του με αρ. επενδυτικού λογαριασμού των αμοιβαίων κεφαλαίων σε συνέχεια των ως άνω κινήσεων προκύπτουν προκύπτουν τα εξής:

- Για τα μερίδια με αρ. έκδοσης τίτλουκαι αξία 825.000,00 ευρώ έγινε εξαγορά βάσει των στοιχείων απόδοσης του τίτλου μόνο το ποσό των 631.547,56 ευρώ με τελική απόδοση 640.307,49 ευρώ.

- Για τα υπόλοιπα μερίδια αξίας 196.135,74 ευρώ εκδόθηκε νέος τίτλος αμοιβαίου κεφαλαίου στις 26/9/2008 με αρ.

- Στις 29/09/2008 γίνεται διάθεση μεριδίων από **ανάληψη από το λογαριασμό** αξίας 270.000,00 ευρώ με αρ. έκδοσης τίτλου

- Στις 03/10/2008 γίνεται εξαγορά τριών τίτλων και συγκεκριμένα των με αρ. έκδοσης τίτλωνμε αξίες 405.768,92 ευρώ, 196.308,58 ευρώ, και 270.132,57 ευρώ αντίστοιχα .

Το συνολικό ποσό των ως άνω αποδόσεων εξαγοράς (405.768,92 + 196.308,58 + 270.132,57) **συνολικού ποσού 872.210,06** ευρώ κατατέθηκε στον συνδεδεμένο και υπό κρίση λογαριασμό **στις 06/10/2008** .

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία **αποδεικνύεται η προέλευση και η πηγή του υπό κρίση ποσού των 872.210,06 ευρώ με ημερομηνία 06/10/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας** **δεν συντρέχει** η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

12) Σχετικά με το ποσό 4.254.564,79 € ή 6.000.000,00\$ με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

13) Σχετικά με το ποσό 1.382.733,56 € ή 1.950.000,00\$ με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από μεταφορά από την τράπεζα..... και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας..... με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008 και στον οποίο την 29/9/2008 φαίνονται δύο αναλήψεις ποσού 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$.

Το πόρισμα του βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«...Τα προσκομισθέντα στοιχεία ,δεν αποδεικνύουν ότι οι εν λόγω πιστώσεις έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί ,όπως επισημάναμε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων που κοινοποιήσαμε στον ελεγχόμενο. Επομένως, για αυτές τις πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»

Επειδή βάση της από 8/5/2015 βεβαίωσης της..... που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή από τους προσφεύγοντες βεβαιώνεται ότι στις 12/12/1999 διατηρούνται οι παρακάτω λογαριασμοί από την προσφεύγουσα.

α) λογ. Ταμιευτηρίου με υπόλοιπο την 12/12/1999 980.204 δρχ

β) επίσης λογ. ταμιευτηρίου σε δολάρια Αμερικής με υπόλοιπο την 12/12/1999 1.105.24 και

γ) προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό ποσού 1.916.717,99.

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο την 12/12/1999 ανήρχετο σε 622.297.395 δρχ (εξακόσια είκοσι δύο εκατ. διακόσιες ενενήντα επτά χιλ. τριακόσιες ενενήντα πέντε δρχ) σε ευρώ=1,826.257,95.

Επίσης βάση βεβαίωσης της ίδιας τράπεζας προκύπτει ότι οι λογ/σμοί με αυτά τα υπόλοιπα υπήρχαν και την 1/1/2000 και τα υπόλοιπα των λογαριασμών μαζί με τις αποδόσεις τους είχαν ως εξής:

Την 10/1/2000

- ο λογ. Ταμιευτηρίου μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.013.804 δρχ.**
- ο λογ. ταμιευτηρίου σε δολάρια Αμερικής μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.112,34 δολάρια Αμερικής** και
- προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό ποσού 1.916.717,99 μαζί με τις αποδόσεις της ανήρχετο στο ποσόν των **1.923.931,15 δολάρια Αμερικής.**

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο σύμφωνα πάντοτε με τη βεβαίωση της Τράπεζας την 10/1/2000 ανήρχετο μαζί με τις αποδόσεις στο ποσόν των **623.110.857 δρχ** ήτοι **εξακόσια είκοσι τρία εκ.** εκατόν δέκα χιλ οκτακόσιες πενήντα επτά δρχ σε ευρώ = **1.828.645,22**

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ ΔΕΔ υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Ο ως άνω λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο στις 31/12/1999 **1.112,34 δολάρια Αμερικής** σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα βάση των βεβαιώσεων της τράπεζας..... .

Ποσό 1.923.931,15 δολάρια Αμερικής προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση **τριάντα δύο ημερών 32** σε δολάρια Αμερικής με αριθμό λογαριασμού που υπήρχε 31/12/1999 και η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού απεικονίζεται σε μηνιαία βάση για όσο χρονικό διάστημα υπήρχε η προθεσμιακή κατάθεση.

Από την επισκόπηση του λογαριασμού αυτού ανά μήνα και για όλα τα έτη προκύπτει ότι :

Στις 10/7/2000 υπήρχε υπόλοιπο **1.972.554,07 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων της προθεσμιακής .

Στις 10/8/2000 το ποσό αυξάνεται σε **2.449.492, 76 δολάρια Αμερικής.** Για την μεταβολή αυτή δεν προκύπτει αιτιολογία .

Το ως άνω ποσό αυξάνεται για την περίοδο 11/8/00- 12/09/04 μόνο με τόκους και ανέρχεται στο ποσό των **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής** ή **2.144.965,79 ευρώ.**

Κατά την περίοδο 18/9/2004 -10/10/2004 εμφανίζεται νέα προθεσμιακή κατάθεση με αριθμό σε ευρώ ποσού **2.129.568,29 ευρώ** και παύει να υφίσταται η προηγούμενη με αριθμόη οποία είχε λήξη με ποσό **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής** ή **2.144.965,79 ευρώ.**

Στη συνέχεια μετά από μικρή μείωση εμφανίζεται την περίοδο 11/10/2004 – 10/01/2005 στο ποσό των **2.011.767,71 ευρώ .**

Βάση της από 11/02/2015 βεβαίωσης της τράπεζας), καθώς και αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της τράπεζας..... για το διάστημα από 11/01/2005 έως 10/2/2005 προκύπτει ότι στις 02/02/2005 εισήχθησαν κεφάλαια από την προσφεύγουσα σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού **4.957.403,03 Δολαρίων ΗΠΑ (USD)**, ήτοι 3.740.036,16 €, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αρ.λογαριασμό της τράπεζας....., δικαιούχοι του οποίου είναι η προσφεύγουσα και ο, ενώ αποδόθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού 148.722,09 Δολαρίων ΗΠΑ (USD), ήτοι 112.201,08€ με το υπ'αρ.Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ.σε χρέωση του ίδιου λογαριασμού.

Στη συνέχεια, την 10/2/2005 ποσό 4.810.000,00 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) μεταφέρθηκε από το λογαριασμό στην υπ' αρ. προθεσμιακή κατάθεση της ίδιας τράπεζας για επένδυση από 10/2/2005 έως 10/3/2005, οπότε το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώθηκε στο ποσό των 131,49 **Δολαρίων ΗΠΑ (USD)** , και του λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης στο ποσό των **7.443.706, 36 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) ή 5.825.863,94 ευρώ**.

Στη συνέχεια γίνεται συνεχώς ανανέωση της ανωτέρω προθεσμιακής κατάθεσης που σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης των μηνιαίων περιόδων από περίοδο 11/03/2005- 10/12/2007 ανέρχεται στο ποσό των 8.314.222,23 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) . Η αύξηση του ποσού προφανώς οφείλεται στην απόδοση τόκων της εν λόγω προθεσμιακής.

Η προθεσμιακή κατάθεση σύμφωνα με την μηνιαία κίνηση του εν λόγω λογαριασμού ανέρχεται στην περίοδο 11/12/2007 -10/01/2008 στο ποσό των **8.343.312,90 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων και για το χρονικό διάστημα από 11/01/2008 – 10/9/2008 στο ποσό των **8.463.701,92 δολάρια Αμερικής** και κλείνει η προθεσμιακή τελικά στις 29/9/2008, σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. 5502218133 λογαριασμού της τράπεζας CITI..... στον οποίο η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους , & με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008, με τελικό ποσό των **8.484.587,14 δολαρίων Αμερικής** το οποίο μεταφέρεται στον υπ' αρ. 5502218133 λογαριασμό ταμειευτηρίου της τράπεζας CITI.....

Από το ως άνω ποσό αναλήφθηκαν την ίδια μέρα με την έκδοση τραπεζικών επιταγών τα ποσά των **4.254.564,79€ ή 6.000.000,00\$ και 1.382.733,56 € ή 1.950.000,00 \$**

Οι ως άνω επιταγές στην συνέχεια κατατέθηκαν στις 30/9/2008 στον λογαριασμό της τράπεζας και αποτελούν τα κρινόμενα ποσά.

Επειδή από τα ως άνω **αποδεικνύεται ότι τα κρινόμενα ποσά των** 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$ συσχετίζονται πλήρως με το υπόλοιπο του υπ' αρ. 5502218133 λογαριασμού της τράπεζας CITI..... στις 31/12/1999, ποσού **1.972.554,07 δολαρίων Αμερικής** καθώς και με τα επαναπατρισθέντα κεφάλαια στις 02/02/2005 σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού 3.740.036,16 € ή **4.957.403,03 Δολαρίων** **προσαυξημένα με τους αναλογούντες τόκους των προθεσμιακών καταθέσεων** δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας **το έτος 2008** και **δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94** .

Σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου ως προς την τήρηση ή μη των προϋποθέσεων του Ν 3842/2010(3259) για τον γενόμενο από την επαναπατρισμό κεφαλαίων κατά τη χρήση 1/1/2005-31/12/2005 και σε περίπτωση μη τήρησης τους, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ 3 ή του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 2238/1994, λαμβανομένων υπ όψιν και των διατάξεων των άρθρων 84 παρ 4 και 68 παρ 2 του ίδιου νόμου.

Επίσης ως προς το εάν για το ποσό των 476.938,69 usd , κατά το οποίο αυξάνεται ο λογαριασμόςτης το χρονικό διάστημα μεταξύ 10/7/2000 και 10-8-2000,

και για το οποίο δεν προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ 3 ή του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 2238/1994, λαμβανομένων υπ όψιν και των διατάξεων των άρθρων 84 παρ 4 και 68 παρ 2 του ίδιου νόμου

14) Σχετικά με πίστωση 3.273.578,43 ευρώ με ημερομηνία 19/11/2008 στο λογαριασμό της Τράπεζας

Η προσφεύγουσα τόσο στην ενδικοφανή προσφυγή όσο και με το με αρ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι το ποσόν των **3.273.578,43** ευρώ που πιστώθηκε σε αυτό τον κοινό λογαριασμό την 19/11/2008 με τα νέα στοιχεία , που χορήγησε η **Τράπεζα** προκύπτει ότι **προέρχεται από πρόωρη αποδέσμευση –προεξόφληση δύο τίτλων ομολόγων** (με κανονική ημερομηνία λήξης 5/9/2012) 1.956.000,00 το ένα και 1.314.000,00 το δεύτερο ,κυριότητας δικής της, της αδελφής μουκαι της μητέρας της **προσκομίζοντας** το αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών της τράπεζας και τα αποδεικτικά προεξοφλήσεως και αποδέσμευσης των άυλων τίτλων καθώς και αποδεικτικά δέσμευσης των τίτλων .

Το πόρισμα του βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«...Σχετικά με πίστωση ποσού **3.273.578,43€** με ημερομηνία 19/11/2008 (υπ.αρ.86 εγγραφή Πίνακα ΙΙ) με το υπ.αριθμ.υπόμνημά της η μητέρα της ελεγχόμενης,, ισχυρίστηκε ότι είναι κατάθεση που προέρχεται από εξόφληση άυλων τίτλων.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε:

Υπ'αρ. 45,46,47,48,49 συνημμένα του υπ.αριθμ.υπομνήματος

- Αντίγραφο Αποδεικτικού Προεξόφλησης Άυλων Τίτλων ονομαστικής αξίας ποσού 1.956.000,00€ με ημερομηνία 19/11/2008.
- Αντίγραφο Αποδεικτικού Προεξόφλησης Άυλων Τίτλων ονομαστικής αξίας ποσού 1.314.000,00€ με ημερομηνία 19/11/2008.
- Αντίγραφο Αποδεικτικού κατάθεσης στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας ποσού 3.273.578,43 €.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω πίστωση είναι η πρώτη κίνηση του ως άνω λογαριασμού που περιλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο (CD) που μας παραδόθηκε. Από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση είναι προϊόν εξόφλησης των ως άνω άυλων τίτλων, ωστόσο δεν αποδείχθηκε η πηγή προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου των τίτλων αυτών. Ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. ...»

Επειδή από τα **νέα στοιχεία** που προσκόμισε η προσφεύγουσα με το ως άνω υπόμνημα και συγκεκριμένα από τα **αποδεικτικά δέσμευσης των εν λόγω τίτλων** προκύπτει ότι εκχωρήθηκε στην Μερίδα του Επενδυτή με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και την αδερφή της α) ένα ομόλογο κυμαινόμενου επιτοκίου ονομαστικής αξίας 1.956.000,00 ευρώ στις 25/01/2008 με εκδότη τηνκαι χώρα τομε ημερομηνία έκδοσης 05/09/2007 και λήξης 05/09/2012 και β) ένα ομόλογο κυμαινόμενου επιτοκίου ονομαστικής αξίας 1.314.000,00 ευρώ στις 25/01/2008 με εκδότη τηνκαι χώρα τομε ημερομηνία έκδοσης 14/03/2007 και λήξης 14/03/2012.

Επειδή η πίστωση του υπό κρίση ποσού των **3.273.578,43** ευρώ αφορά αποδέσμευση και **προεξόφληση δύο ως άνω τίτλων ομολόγων και σύμφωνα** με τα αποδεικτικά προεξόφλησης τα ποσά ανερχόταν αντίστοιχα την 19/11/2008 σε 1.958.951,99 ευρώ και 1.314.626,44 ευρώ , ήτοι

συνολικού ποσού 3.273.578,43 ευρώ τα οποία κατατέθηκαν την ίδια μέρα στον υπό κρίση λογαριασμό.

Επομένως αποδεικνύεται ότι η ως άνω κατάθεση είναι προϊόν εξόφλησης των ως άνω άυλων τίτλων.

Επειδή από την επισκόπηση του ηλεκτρονικού αρχείου (CD) των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει ότι ο λογαριασμός της τράπεζας ο οποίος είναι συνδεδεμένος με επενδυτικά προϊόντα με συνδικαιούχους την, τον την προσφεύγουσα και την αδερφή της, χρεώνεται με το ποσό των 2.941.546 ευρώ στις 26/10/2007 και με το ποσό των 1.315.199 ευρώ στις 22/01/2008 χωρίς να γίνεται επανακατάθεση αυτών των ποσών σε κάποιο τραπεζικό λογαριασμό. Επομένως αποδεικνύεται ότι υπήρχε η δυνατότητα αγοράς των εν λόγω ομολόγων από προηγούμενες αναλήψεις και δεδομένου ότι η αγορά των ομολόγων προϋποθέτει προηγούμενη ανάληψη των ποσών από τραπεζικό λογαριασμό .

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία αποδεικνύεται η προέλευση και η πηγή του υπό κρίση ποσού των 3.273.578,43 ευρώ με ημερομηνία 19/11/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας **δεν συντρέχει** η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 .

15) Σχετικά με πίστωση 368.500,00 ευρώ με ημερομηνία 31/12/2008 στο λογαριασμό της Τράπεζας

Η προσφεύγουσα με το με αρ. ΔΕΔΥπόμνημα με πρόσθετους λόγους ισχυρίζεται ότι το ποσόν **368.500,00 ευρώ, που πιστώθηκε την 31/12/2008**, προέρχεται από την ανάληψη χρημάτων από το λογαριασμό της εταιρείαςτην ίδια ημέρα **με τα νέα στοιχεία , που χορήγησε η Τράπεζα προσκομίζοντας** το αποδεικτικό κατάθεσης των 368.500,00 από τη μητέρα μου, το αποδεικτικό ανάληψης από την ΑΕ και η από 31/12/2008 εντολή της διοίκησης της ΑΕ.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει πράγματι ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού προέρχεται από την ανάληψη χρημάτων από το λογαριασμό της εταιρείας αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά την προσφεύγουσα **και δεν συντρέχει η εφαρμογή** των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 . (σχετ. ΔΕΔ)

ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			19/02/2009	33.000,00	.....	33.000,00

						
2	.....	.....	24/6/2009	10.000,00		10.000,00
						
3	.....	.....	6/7/2009	341.632,21 (477.396,85\$)		85.408,05 (341.632,21/4)

1) Σχετικά με το ποσό 33.000,00 € με ημερομηνία 24/06/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«...Σχετικά με την πίστωση ποσού **33.000,00€**, με ημερομηνία **19/2/2009** (υπ'αρ.69 εγγραφή Πίνακα II), στο ως άνω υπόμνημά της η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι είναι κατάθεση μετρητών.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 13 συν/νο**):

➤ Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της για την περίοδο από 01/02/2009 έως 28/02/2009.

Επιπλέον, ο πρώην σύζυγος της ελεγχόμενης, με τα υπομνήματά του, ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από κατάθεση της υπ'αρ. επιταγής, η οποία αφορά την ελεγχόμενη.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε:

➤ Αντίγραφο του από 19/2/2009 αποδεικτικού εξόφλησης επιταγής ποσού 33.000,00€ με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ., το οποίο πιστώνεται στον υπ'αρ. λογαριασμό της τράπεζας (υπ'αρ. **7α συν/νο** του υπ'αρ.**υπομνήματος**)

➤ Αντίγραφο της υπ'αρ. επιταγής....., ποσού 33.000,00€, με ημερομηνία 3/1/2009, εκδόσεωςυ (υπ'αρ. χρεούμενος λογαριασμός) σε **διαταγή**ς, οπισθογραφημένη από την ίδια. (υπ'αρ. **7β συν/νο** του υπ'αρ.**υπομνήματος**)

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προήλθε από εξόφληση επιταγής με δικαιούχο την ελεγχόμενη και χρεούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ.της , ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε και του οποίου δικαιούχος είναι ο πατέρας της ελεγχόμενης, Επομένως, αποδείχθηκε η πηγή της εν λόγω πίστωσης, χωρίς ωστόσο να αποδεικνύεται η αιτία προέλευσής της, ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ή απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη. Ως εκ τούτου, για την εν λόγω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, χωρίς να γίνεται επιμερισμός στον συνδικαιούχο του λογαριασμού,, καθόσον προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά την ελεγχόμενη.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία καθώς και από το ως άνω πόρισμα του αποδείχθηκε η πηγή της εν λόγω πίστωσης ότι προέρχεται από λογαριασμό του πατέρα της προσφεύγουσας Επομένως πρόκειται για άτυπη δωρεά του πατέρα προς την κόρη και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί το εν λόγω ποσό προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Το εάν τίθεται θέμα φόρου άτυπης δωρεάς του πατέρα προς την κόρη είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου που δύναται να διεξάγει ο προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.

2) Σχετικά με το ποσό 10.000,00 € με ημερομηνία 19/02/2009 στον λογαριασμό υπ. αριθμ.

..... της τράπεζας

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

3) Σχετικά με την πίστωση 477.396,85\$ με ημερομηνία 06/07/2009 στο λογαριασμό

..... της Τράπεζας

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό μεταφέρθηκε από το λογαριασμό

Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι εξής κινήσεις από 30/09/2008 έως και 31/12/2009:

ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT		ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
.....	30/09/2008	1.950.000	Π	USD		ΚΑΜΞ
.....	30/09/2008	6.000.000	Π	USD	7.950.000	ΚΑΜΞ
.....	31/12/2008	190	Π	USD	7.950.190	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2008	19	Χ	USD	7.950.171	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	13/01/2009	14.054	Π	USD	7.964.225	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	13/01/2009	1.405	Χ	USD	7.962.820	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	19/02/2009	233.488	Χ	USD	7.729.332	ΕΔΚΞ
.....	24/02/2009	2.101.088	Χ	USD	5.628.244	ΕΔΚΞ
.....	24/02/2009	2.820.000	Χ	USD	2.808.244	ΚΑΜΞ
.....	25/02/2009	2.350.000	Π	USD	5.158.244	ΚΑΜΞ
.....	30/06/2009	300	Π	USD	5.158.544	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	30/06/2009	30	Χ	USD	5.158.514	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	06/07/2009	477.397	Π	USD	5.635.911	ΚΑΜΞ
.....	08/07/2009	17.026	Χ	USD	5.618.885	ΚΑΜΞ
.....	31/12/2009	286	Π	USD	5.619.171	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2009	29	Χ	USD	5.619.142	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στο λογαριασμό έρχεται ένα υπόλοιπο ποσού 7.950.190 \$ (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) του οποίου την προέλευση ανάλυσάμε στην προηγούμενη χρήση.

- Στη συνέχεια για το ποσό της πίστωσης ποσού **2.350.000,00 \$** (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) με ημερομηνία 25/02/09, ο έλεγχος αναφέρει τα εξής :

«..... η ισχυρίστηκε ότι αφορά δάνειο που ελήφθη από την τράπεζα , χωρίς όμως να **προσκομίσει αποδεικτικά** στοιχεία.

Στη συνέχεια, με το **υπ'αρ. 6 συνημμένο** του με αρ. πρωτ. **υπομνήματός** της, προσκόμισε:

- Αντίγραφο της από 24/02/09 Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως μεταξύ της τράπεζας και τηςς.

Από την ως άνω σύμβαση προκύπτει ότι βάσει της υπ'αρ. σύμβασης με ημερομηνία 24/02/09, χορηγήθηκε από την στη προσωπικό δάνειο ποσού 2.350.000,00\$ με κατάθεση από την ίδια υπέρ της τράπεζας δικαιώματος ενεχύρου επί της

απαιτήσεώς της, η οποία απορρέει από την Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης με αριθμό ποσού 2.820.000,00\$, για την οποία τηρείται ο υπ.αριθμ. προθεσμιακός λογαριασμός (ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε).

Από το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε προκύπτει ότι την 24/02/2009 έγινε ανάληψη ποσού 2.820.000,00\$ από τον υπ.αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας και την 25/2/2009 ο λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 2.350.000,00\$.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση των 2.350.000,00\$ αφορά δάνειο για το οποίο δόθηκε ως ενέχυρο το ποσό των 2.820.000,00\$, το οποίο δεν ελέγχεται καθόσον για το σχηματισμό του έχουν συμπεριληφθεί στο Αίτημα που κοινοποιήσαμε στον ελεγχόμενο οι υπ.αριθμ. 61-62 πιστώσεις του Πίνακα II με ημερομηνία 30/09/2008 συνολικού ύψους 7.950.000,00\$.

Επομένως για το ποσό αυτό αποδείχθηκε ότι πρόκειται για λήψη δανείου από την τράπεζα

Σχετικά με την πίστωση ποσού 477.396,85 \$ (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) με ημερομηνία 06/07/09 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 64 εγγραφή Πίνακας II), με το αρ. πρωτ.**υπόμνημά** της η ισχυρίστηκε ότι αποτελεί μεταφορά συναλλάγματος από τον υπ'αρ.λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας και συγκεκριμένα το υπόλοιπο αυτού μετά την κατάθεση ως ενεχύρου ποσού 2.820.000,00\$ για τη λήψη δανείου ποσού 2.350.000,00\$ την 24/2/2009.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού η προσκόμισε:

- Αντίγραφο της από 24/02/09 **Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως** μεταξύ της τράπεζας και τηςς (υπ'αρ. 6 **συνημμένο** του με αρ. πρωτ.υπομνήματός της). Από την ως άνω σύμβαση προκύπτει ότι βάσει της υπ'αρ. σύμβασης με ημερομηνία 24/02/09, χορηγήθηκε από την στη προσωπικό δάνειο ποσού 2.350.000,00\$ με κατάθεση από την ίδια υπέρ της τράπεζας δικαιώματος ενεχύρου επί της απαιτήσεώς της, η οποία απορρέει από την Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης με αριθμόποσού 2.820.000,00\$, για την οποία τηρείται ο υπ.αριθμ.προθεσμιακός λογαριασμός.

- Αντίγραφο κατάθεσης συναλλάγματος με ημερομηνία 6/7/2009, ποσού 477.396,86\$ και πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ..... της τράπεζας (**υπ'αρ. 10 συνημμένο** του με αρ. πρωτ.υπομνήματός της)

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση προήλθε από μεταφορά από τον υπ.αριθμ. προθεσμιακό λογαριασμό (ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε), καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία με τις κινήσεις του λογαριασμού αυτού. Ως εκ τούτου, δεν προσκομίσθηκαν ικανοποιητικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι έγινε ανάληψη ποσού 2.820.000,00\$ στις 24/02/2009 και το ποσό αυτό τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση η οποία δόθηκε ως ενέχυρο για τη λήψη δανείου ύψους 2.350.000,00\$ από την βάσει της **Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως** μεταξύ της τράπεζας και τηςς. Η διαφορά μεταξύ της προθεσμιακής κατάθεσης στη λήξη της και του δανείου ανέρχεται στο ποσό των 470.000,00 ευρώ και προφανώς με τους τόκους στο ποσό των 477.396,86 ευρώ που ξαναπιστώνεται στο κρινόμενο λογαριασμό .

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και για το εν λόγω ποσό **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94**

ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			12/1/2010	1.500,00	.....	1.500,00
2			12/1/2010	1.300,00	.....	1.300,00
3			17/2/2010	6.107,14	.....	3.053,57 (6.107,14/2)
4			28/1/2010	100.000,00	.....	50.000,00 (100.000,00/2)
5			28/1/2010	34.000,00	.....	34.000,00
6			20/7/2010	4.256.965,94 (5.500.000,00\$)	.....	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
7			22/7/2010	100.000,00	.....	25.000,00 (100.000,00/4)
8			22/7/2010	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)
9			23/9/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
10			3/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)
11			9/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)

- 1) Σχετικά με το ποσό **1.500,00 €** με ημερομηνία 12/01/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 2) Σχετικά με το ποσό **1.300,00 €** με ημερομηνία 12/01/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 3) Σχετικά με το ποσό **5.000,00 €** με ημερομηνία 03/11/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- 4) Σχετικά με το ποσό **5.000,00 €** με ημερομηνία 09/11/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας
- Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:
- «...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

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

5) Σχετικά με το ποσό 6.107,14 € με ημερομηνία 17/02/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Ο πρώην σύζυγος της προσφεύγουσας ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή του ότι, σύμφωνα με απάντηση που έλαβε από την Τράπεζα μετά την κοινοποίηση στις 15.02.2016 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου και των σχετικών Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρων και εισφορών αυτή αφορά επιστροφή από την Οικονομική Εφορία, όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά. (ΣΧΕΤ 3α, β, γ,δ) που τα προσκομίζει **ως νέα** στην υπηρεσία μας.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται η προέλευση και η αιτία του υπό κρίση ποσού των **6.107,14 € με ημερομηνία 17/02/2010 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

6) Σχετικά με το ποσό 100.000,00 € με ημερομηνία 28/01/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

7) Σχετικά με το ποσό 34.000,00 € με ημερομηνία 28/01/2010 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. της τράπεζας

Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις πιστώσεις ποσού **100.000,00€** και ποσού **34.000,00€**, με ημερομηνία **28/1/2010** (υπ'αρ.70 και 71 εγγραφές Πίνακα ΙΙ), στο ως άνω υπόμνημά της η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά ποσών από τον υπ'αρ.

λογαριασμό του

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 15 συν/νο**):

- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της για την περίοδο από 1/1/2010 έως 31/1/2010, χωρίς αναγραφόμενη αιτιολογία στην πίστωση των 100.000,00€ και με αιτιολογία «.....» στην πίστωση των 34.000,00€.
- Αντίγραφο της υπ'αρ. επιταγής, ποσού 34.000,00€, με ημερομηνία 3/1/2010, εκδόσεως (υπ'αρ. χρεούμενος λογαριασμός) σε **διαταγή**

Όσο αφορά την ως άνω πίστωση των **100.000,00€**, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι αφορά μεταφορά από τον υπ'αρ. λογαριασμό, όπως ισχυρίζεται η ελεγχόμενη, ούτε αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσής της. Σημειώνεται ότι ο ανωτέρω λογαριασμός δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε. Επομένως, για την εν λόγω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Όσο αφορά την πίστωση των **34.000,00€**, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι προήλθε από εξόφληση επιταγής με δικαιούχο την ελεγχόμενη και χρεούμενο λογαριασμό τον υπ'αρ. της, ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε και του οποίου δικαιούχος είναι ο πατέρας της ελεγχόμενης,Χρήστος.

Επιπλέον, ο πρώην σύζυγος της ελεγχόμενης, με το υπ'αρ. **υπομνήμά** του, ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση των **34.000,00€** αφορά την ελεγχόμενη, ενώ προσκόμισε αντίγραφο της ως άνω επιταγής (η οποία οπισθογραφείται από την ελεγχόμενη), καθώς και αντίγραφο του σχετικού αποδεικτικού εξόφλησής της. (**υπ'αρ. 9α, 9β συν/να**)

Επομένως, αποδείχθηκε η πηγή της εν λόγω πίστωσης, χωρίς ωστόσο να αποδεικνύεται η αιτία προέλευσής της, ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ή απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη. Ως εκ τούτου, για την εν λόγω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, χωρίς να γίνεται επιμερισμός στον συνδικαιούχο του λογαριασμού,

....., καθόσον προσκομίσθηκαν στοιχεία ικανά να αποδείξουν ότι η εν λόγω πίστωση αφορά την ελεγχόμενη.»

Επειδή όσο αφορά την πίστωση των **34.000,00€** αποδεικνύεται από τα στοιχεία της με αρ.επιταγής, με ημερομηνία 3/1/2010, ότι είναι εκδόσεως του πατέρα της προσφεύγουσαςυ και αποδείχθηκε η πηγή της εν λόγω πίστωσης ότι προέρχεται από λογαριασμό του πατέρα της προσφεύγουσας. Επομένως πρόκειται για άτυπη δωρεά του πατέρα προς την κόρη και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να χαρακτηριστεί το εν λόγω ποσό προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Το εάν τίθεται θέμα φόρου άτυπης δωρεάς του πατέρα προς την κόρη είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου που δύναται να διεξάγει ο προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση των **100.000,00€** ο προσφεύγων ισχυρίζεται με το υπόμνημά του ότι προέρχεται από διάσπαση επιταγής 271.850,00 ευρώ της εταιρείαςσυμφερόντων της οικογένειας της πρώην συζύγου του και συμψηφίστηκε στο λογαριασμό ποσό 71.850,00€ στον – , 100.000,00 € στην και 100.000,00€ στην

Επειδή από το ηλεκτρονικό αρχείο των κινήσεων που δόθηκε από τον οικ. εισαγγελία προκύπτει ότι στις 29/01/2010 πιστώνεται στο λογαριασμό το ποσό των 271.850,00 ευρώ το οποίο ζητούταν η προέλευσή του από τον έλεγχο με το σημείωμα διαπιστώσεων και το πόρισμα του επί αυτού του ποσού έχει ως εξής:

«..... Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις, για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία με τα υπομνήματα επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών:

α/α εγγραφής Πίνακα II	Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
50	9/2/2010	1.849.450,00
48	27/1/2010	6.850,00
49	29/1/2010	271.850,00
44	21/1/2008	1.050.000,00
45	21/1/2008	700.000,00

η ελεγχόμενη προσκόμισε με το υπ'αρ.υπόμνημα, τα **υπ.αριθμ.6,7,8,10,11,12 & 19** **συνημμένα**, από τα οποία προέκυψαν τα εξής:

Υπ'αρ. 19 συν/vo:

Αντίγραφο της από 29/04/2015 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ της Δ.Ο.Υ.στην εταιρία «», με δραστηριότητα κατασκευής μη οικιστικών κτιρίων,, Α.Φ.Μ:, για τα οικονομικά έτη 2006 έως 2010, στην οποία έκθεση αναφέρονται τα παρακάτω:

Οι μέτοχοι της ως άνω εταιρίας, ήτοι,Ιωάννης, και **κατά τη χρήση 2007** κατέθεσαν χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας, συνολικού ποσού 5.890.000,00€, με την αιτιολογία «για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» , από το οποίο η ελεγχόμενη κατέβαλε ποσό **408.375,00€** την **7/5/2007** και ποσό **563.475,00€** την **31/10/2007**.

Στη συνέχεια κατά τη χρήση 2008 μέρος αυτών των χρημάτων επεστράφησαν στους μετόχους. Για τις επιστροφές έγιναν οι παρακάτω λογιστικές εγγραφές:

Μέτοχος :..... (Λογαριασμός 43.00.00.000)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
------------	-------------	--------	---------

Υπόλοιπο την 01/01/2008			2.974.450,00
21/01/2008	43.00.00.0000	1.050.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		1.050.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			1.924.450,00

Μέτοχος :.....ς (Λογαριασμός 43.00.00.0001)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0001	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Μέτοχος :..... (Λογαριασμός 43.00.00.002)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0002	965.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		965.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			6.850,00

Μέτοχος :..... (Λογαριασμός 43.00.00.003)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0003	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Επειδή μέχρι και την τελευταία ελεγχόμενη χρήση (2009) δεν έγινε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, ο έλεγχος θεώρησε ότι οι καταθέσεις αυτές αποτελούν ταμειακή διευκόλυνση των μετόχων προς την εταιρία και καταλόγισε στη χρήση 2007 τέλη χαρτοσήμου επί του συνόλου των καταθέσεων, ήτοι 5.890.000,00€ (2.974.450,00 + 971.850,00 + 971.850,00 + 971.850,00), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Υπ'αρ. 6.7.8 συν/να:

➤ Αντίγραφο της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας «.....», ποσού **1.849.450,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή της και αντίγραφο του από 9/2/2010 αποδεικτικού εξόφλησής της με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ.

➤ Αντίγραφο του Αναλυτικού Καθολικού του λογαριασμού **43.00.00.0000** **(ΜΕΤΟΧΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ)** της εταιρείας «.....» περιόδου από 01/01/2010 έως 31/12/2010, στο οποίο φαίνονται οι παρακάτω κινήσεις:

		Κίνηση	
Ημερομηνία	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
(Υπόλοιπο την 01/01/2010)			(1.924.450,00)
25/01/2010		1.849.450,00	

30/09/2010	 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	50.000,00	
01/10/2010	ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 43.00.00.0000	25.000,00	
ΣΥΝΟΛΑ		1.924.450,00	0,00

Υπ'αρ. 10,11,12 συν/να:

➤ Αντίγραφο της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας «.....ποσού **6.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγήκαι αντίγραφο του από 27/1/2010 αποδεικτικού κατάθεσής της στον υπ.αριθμ.λογαριασμό.

➤ Αντίγραφο της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας «.....», ποσού **271.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή**Σ**-.....

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αποτελούν επιστροφές ποσών από την εταιρία «» στους μετόχους, για τις οποίες έχουν καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Ως εκ τούτου αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών.»

Επειδή από το ως άνω πόρισμα του προκύπτει ότι υπάρχουν δύο ισόποσα ποσά των 271.850,00 ευρώ προς επιστροφή , το ένα προς το μέτοχο και το άλλο προς τη μέτοχο Για τα ποσά αυτά εκδόθηκαν δυο επιταγές και συγκεκριμένα η με αρ.επιταγή της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας «ποσού **271.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή**Σ**-..... και η με αρ. 43907257-3 επιταγή της τράπεζας, εκδόσεως της εταιρείας «», ποσού **271.850,00€** με ημερομηνία 25/01/2010 σε διαταγή Από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτει μόνο η μία κατάθεση του ποσού των 271.850,00 ευρώ 29/1/2010 της με αρ.επιταγής, με πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ., και δεν προκύπτει άλλη ισόποση κατάθεση σε κανένα λογαριασμό των ελεγχόμενων ή εξόφληση της με αρ.επιταγής. Αντιθέτως την 29/1/2010 γίνεται κατάθεση ποσού 71.850,00 ευρώ στις 29/1/2010 σε λογαριασμό του, ποσού 100.000,00 ευρώ την ίδια μέρα σε λογαριασμό της**Σ** και 100.000,00 ευρώ την ίδια πάλι μέρα στον επίμαχο λογαριασμό της Το σύνολο των ποσών αυτών ανέρχεται στο ύψος των 271.850,00 ευρώ το οποίο είναι προφανές ότι αφορά το σύνολο της επιστροφής από την εταιρεία «» και επομένως αποδεικνύεται η προέλευση και η αιτία της πίστωσης των 100.000,00 ευρώ την 29/01/2010 στο λογαριασμό των προσφευγόντων και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

8) Σχετικά με πίστωση 5.500.000,00\$ με ημερομηνία 22/7/2010 στο λογαριασμό της Τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό μεταφέρθηκε από την τράπεζα..... και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού.(Συνημμένο 50).

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής :

«.....Καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από την τράπεζα.....(οι λογαριασμοί της οποίας δε συμπεριλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε) ,τα οποία να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επειδή στην υπηρεσία μας έχει προσκομιστεί το αντίγραφο κίνησης του με αρ.λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα..... από 12/10/1999 με το υπ' αρ ΔΕΔ υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού και εξετάστηκε από την υπηρεσία μας όπως πιο πάνω αναφέρουμε στη χρήση 2008 και στη χρήση 2009 , επιβεβαιώθηκε και αιτιολογήθηκε η μεταφορά των πιστώσεων από το λογαριασμό που τηρείται στην τράπεζα..... στον υπό κρίση λογαριασμό της Τράπεζας

Από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν αναλυτικά οι εξής κινήσεις από 30/09/2008 έως και 31/12/2010:

ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT		ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
.....	30/09/2008	1.950.000	Π	USD		ΚΑΜΞ ΜΤΦ ΑΠΟ CITI..... ΛΟΓ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2008
.....	30/09/2008	6.000.000	Π	USD	7.950.000	ΚΑΜΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2008	190	Π	USD	7.950.190	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2008	19	Χ	USD	7.950.171	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	13/01/2009	14.054	Π	USD	7.964.225	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	13/01/2009	1.405	Χ	USD	7.962.820	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	19/02/2009	233.488	Χ	USD	7.729.332	ΕΔΚΞ
.....	24/02/2009	2.101.088	Χ	USD	5.628.244	ΕΔΚΞ
.....	24/02/2009	2.820.000	Χ	USD	2.808.244	ΚΑΜΞ
.....	25/02/2009	2.350.000	Π	USD	5.158.244	ΚΑΜΞ
.....	30/06/2009	300	Π	USD	5.158.544	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	30/06/2009	30	Χ	USD	5.158.514	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	06/07/2009	477.397	Π	USD	5.635.911	ΚΑΜΞ
.....	08/07/2009	17.026	Χ	USD	5.618.885	ΚΑΜΞ
.....	31/12/2009	286	Π	USD	5.619.171	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2009	29	Χ	USD	5.619.142	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2009	29	Χ	USD	5.619.142	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	30/06/2010	283	Π	USD	5.619.425	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	30/06/2010	28	Χ	USD	5.619.397	ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	14/07/2010	5.500.000	Χ	USD	119.397	ΕΚΕΞ
.....	20/07/2010	5.500.000	Π	USD	5.619.397	ΚΑΕΞ
.....	20/07/2010	5.500.130	Χ	USD	119.267	ΕΔΚΞ
.....	31/12/2010	27	Π	USD		ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2010	27	Π	USD		ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2010	3	Χ	USD		ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
.....	31/12/2010	3	Χ	USD		ΚΤΒΞ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ

Από την ανάλυση του λογαριασμού προκύπτει ότι το υπόλοιπο στις 30/06/2010 ανερχόταν στο ποσό των 5.619.397 \$. Σύμφωνα με τα νέα στοιχεία που χορήγησε η Τράπεζα και προσκόμισε η προσφεύγουσα με το υπόμνημά της στην υπηρεσία μας , το ποσόν των 4.256.965,94 ευρώ, ή 5.500.000,00 \$ που πιστώθηκε την 20/7/2010 με ημερομηνία αξίας εντολής

την **22/07/2010**, αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό την 14/7/2010 (με υπόλοιπο λογ. 5.619.396,14) με την αριθ. επιταγή της 14/7/2010 και την 20/7/2010, με βάση την επιστολή, **έγινε ακύρωση-αντιλογισμός της επιταγής και στη συνέχεια απεστάλη με έμβασμα στη.....**

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται η προέλευση του υπό κρίση ποσού των 5.500.000 \$ και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94

9) Σχετικά με πίστωση 100.000,00€ με ημερομηνία 20/7/2010 στο λογαριασμόλογαριασμό της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και στο υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 100.000,00 ευρώ την 20/07/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ. επιταγής της τράπεζας,εκδόσεωςκαι είναι είσπραξη ποσού απόΠροσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας,εκδόσεως,ποσού 100.000,00€ ,με ημερομηνία 20/7/2010 σε διαταγή, με τελευταία οπισθογράφο την και αποδεικτικό κατάθεσης αυτής στον ελεγχόμενο λογαριασμό (**Συν.13/14**).

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «..Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 100.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νοπου εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ.λογαριασμό της που ανήκει στονγια πληρωμή σε διαταγή, ο οποίος είναι πατέρας του προσφεύγοντος. 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 τον ίδιο..

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στον πατέρα της προσφεύγουσας και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτόν είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013. (σχετ. ΔΕΔ/09-05-2016)

10) Σχετικά με πίστωση 50.000,00€ με ημερομηνία 22/7/2010 στο λογαριασμόλογαριασμό της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και στο υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 50.000,00 ευρώ την 22/07/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής της τράπεζας,εκδόσεωςκαι είναι είσπραξη ποσού από

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «... Σχετικά με πίστωση ποσού 50.000,00 22/7/2010 (υπ.αριθμ.52 εγγραφή Πίνακα II), η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά από λογαριασμό της Τράπεζας

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 115 συν/νο**):

- Αντίγραφο του από 22/7/2010 αποδεικτικού κατάθεσης επιταγής ποσού 50.000,00€ στον υπ.αριθμ..... λογαριασμό της τράπεζας
- Αντίγραφο της υπ.αριθμ.τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας, ποσού 50.000,00€, με ημερομηνία 23/9/2010, σε διαταγή, οπισθογραφημένη κατά σειρά από τον ίδιο και την
- Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού περιόδου από 5/7/2010 έως 30/7/2010.

Επισημαίνεται ότι, όσο αφορά την εν λόγω πίστωση, με τα υπομνήματα που υποβλήθηκαν επί του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, δεν προσκόμισθηκαν στοιχεία για να αποδείξουν την πηγή και αιτία προέλευσης της.

Από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού της εν λόγω πίστωσης, ούτε ότι αυτό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και επομένως, για αυτή την πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 50.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νοπου εκδόθηκε με χρέωση λογαριασμό που ανήκει στονγια πληρωμή σε διαταγή,οπισθογραφημένη κατά σειρά από τον ίδιο και την, η οποία είναι μητέρα του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο..

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στη μητέρα της προσφεύγουσας και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτήν είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013. (σχετ. ΔΕΔ/09-05-2016)

11) Σχετικά με πίστωση 200.000,00€ με ημερομηνία 23/09/2010 στο λογαριασμό λογαριασμό της τράπεζας

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και στο υπόμνημά της ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 200.000,00 ευρώ την 23/09/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας ,εκδόσεωςκαι είναι είσπραξη ποσού απόΠροσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ.επιταγής της τράπεζας ,εκδόσεωςποσού 200.000,00€ ,με ημερομηνία 23/09/2010 σε διαταγή

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «...Σχετικά με την πίστωση των **200.000,00€** με ημερομηνία 23/9/2010 από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής της, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και επομένως για αυτή την πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 .»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 200.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νοπου εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ. λογαριασμού της που ανήκει στονγια πληρωμή σε διαταγή , ο οποίος είναι πατέρας του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο.

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στον πατέρα της προσφεύγουσας και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτόν , επίσης εάν συντρέχει θέμα δωρεάς διότι ο πατέρας δεν είναι συνδικαιούχος στο λογαριασμό είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013. (σχετ. ΔΕΔ/09-05-2016)

ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			23/2/2011	2.000,00	.....	500,00 (2.000,00/4)
2			4/3/2011	6.000,00	.....	6.000,00
3			24/6/2011	3.900,00	.....	3.900,00
4			29/11/2011	7.500,00	.....	7.500,00

Σχετικά με τα ως άνω ποσά του πίνακα με αύξοντα αρ. 1, 2, 3, 4,

Το πόρισμα του επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

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

ΧΡΗΣΗ 2012						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			26/1/2012	13.645,57	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13.645,57

Σχετικά με την πίστωση ποσού 13.645,57€ με ημερομηνία 26/1/2012.

Το πόρισμα του επί του ως άνω ποσού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με την πίστωση ποσού **13.645,57€** με ημερομηνία **26/1/2012** (υπ'αρ.84 εγγραφή Πίνακα Ι), στο υπ'αρ.υπόμνημά της η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι αφορά επιστροφή ποσού. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκόμισε (**υπ'αρ. 7 συν/νο**):

➤ Αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της Τράπεζας για την περίοδο από 01/1/2012 έως 31/1/2012.

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση, σύμφωνα με την αναγραφόμενη αιτιολογία, αφορά επιστροφή ποσού από την εταιρεία «.....ΑΕ». Εδώ

σημειώνουμε ότι η ελεγχόμενη ήταν μέλος του Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας την ημερομηνία της εν λόγω πίστωσης, σύμφωνα με τα δεδομένα μητρώου της εφαρμογής TAXIS. Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης, καθώς και αν έχει φορολογηθεί και επομένως, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει η πηγή και η προέλευση του υπό κρίση ποσού καθώς και η αιτία από την αναγραφόμενη αιτιολογία της τράπεζας επιστροφή ποσού από την εταιρεία «.....»□, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας .

Εάν η ως άνω επιστροφή αφορά επιστροφή λόγω ταμειακής διευκόλυνσης προς την εταιρεία ή οποιαδήποτε άλλη αιτία είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου. Επομένως για το ποσό αυτό **δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.**

Σχετικά με τις κάτωθι πιστώσεις που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι προέρχονται από την είσπραξη μερισμάτων από την, με αρ. πρωτ. ΔΕΔ, Υπόμνημα με πρόσθετους λόγους και νέα στοιχεία.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
1.			19/3/2002	140.000,00
2.			19/3/2002	500.000,00
3.			19/3/2002	300.000,00
4.				

Επίσης για το ποσό των **7.593.243,68 ευρώ της 28/12/2001** από το οποίο το ποσό των **4.257.100,52 αφορά τη χρήση 2001** ισχυρίζεται ότι προέρχεται από από την είσπραξη μερισμάτων από την της οποίας **τα συνολικά ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ κέρδη της περιόδου 1/7/1999-31/12/2001 ανήλθαν στο ύψος των 24.654.320,40 ευρώ**

Επειδή από την 8/03/2016 προσκομισθείσα στην υπηρεσία μας ειδική βεβαίωση των ορκωτών ελεγκτών τηςσχετικά με την έγκριση και απόδοση των μερισμάτων της εταιρείαςστους μετόχους, προκύπτει ότι δεν υφίστανται ισόποσες πιστώσεις κατά την ημερομηνία των προσκομισθέντων αποδείξεων πληρωμής ή κατά το επόμενο χρονικό διάστημα. Ως εκ τούτου δεν μπορούν να αντιστοιχηθούν με συγκεκριμένες πιστώσεις των ως άνω λογαριασμών. Επομένως **δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης** και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για τα ως άνω ποσά.

➤ **Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις των λογαριασμών**

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
10.			28/6/2000	3.242.846,66
11.			28/2/2002	586.940,58
12.			03/04/2002	319.537,00
13.			07/06/2002	200.000,00
14.			20/12/2002	1.150.000,00
15.			23/12/2002	600.000,00
16.			19/2/2003	570.000,00
17.			25/2/2003	700.000,00
18.			28/2/2003	910.000,00
19.				

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προέρχονται από ταμειακή διευκόλυνση της εταιρίας «.....» Α.Φ.Μ: προς τους μετόχους , ήτοι σύζυγος –.....,..... & Προσκομίστηκαν συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης μεταξύ της εταιρίας «.....» Α.Φ.Μ: και των μετόχων και αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής . Οι συμβάσεις αυτές φέρουν θεώρηση από το αστυνομικό τμήμα

Για τις ως άνω συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης επικαλούνται επίσης τη γνωμοδότηση , που ζητήσανε και λάβανε από τον νομικότέως Νομικό Σύμβουλο του Κράτους σε ερώτημα που τέθηκε αν οι εν λόγω συμβάσεις αποτελούν συμβάσεις δανείου και αν η φορολογική αρχή είναι υποχρεωμένη να τις δεχθεί και να τις χαρτοσημάνει έστω και αν υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα και μάλιστα μετά την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου.

Βάσει της απάντησης της ως άνω γνωμοδότησης η οποία έχει ως εξής: "Είναι προφανές ότι το περιεχόμενο των παραπάνω συμβάσεων ανταποκρίνεται απόλυτα στη σύμβαση δανείου, όπως ορίζεται στο άρθρο 806 του Α.Κ. και επομένως υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2,4%,μαζί με την εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α (αρθρ. 15παρ.1^α του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου).

Οι ερωτώντες, η εταιρεία και κάθε δημόσιος υπάλληλος στον οποίο περιέρχονται οι εν λόγω έγγραφες συμβάσεις έχουν νόμιμη υποχρέωση να τις υποβάλουν σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ προς χαρτοσήμανση έστω και εκπρόθεσμα, η δε αρμόδια Δ.Ο.Υ είναι υποχρεωμένη να τις δεχθεί έστω και αν έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, τόσο γιατί εφαρμόζονται οι ειδικές έναντι των άρθρων 18 παρ.1 και 19 παρ.3 του Ν. 4174/2013 διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και του άρθρου 16 του Ν. 2523/1997 όσο και γιατί πρόκειται για απλή χαρτοσήμανση εγγράφου, για την οποία δεν προβλέπεται η υποβολή φορολογικής δήλωσης και γίνεται με πράξη του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ, ο οποίος επιβάλλει επί του εγγράφου το προβλεπόμενο από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου τέλος χαρτοσήμου και το σχετικό πρόστιμο άρθρο 33 παρ.3 Κ.Τ.Χ). Αθήνα 22/6/2016»,υπεβλήθη η με αριθ. πρωτ. 44607/23/6/2016 αίτηση περί χαρτοσήμανσης των εγγράφων στην αρμόδια για τηνΔ.Ο.Υ.και αναμένουν απάντηση για την χαρτοσήμανση των συμβάσεων.

Στην υπηρεσία μας κοινοποιήθηκε το με αρ. πρωτέγγραφο της Δ.Ο.Υ (αρ. πρωτ. ΔΕΔ) το οποίο αποστέλλει στη Διεύθυνση ελέγχων και στη Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε του Υπουργείου Οικονομικών με επισυναπτόμενο την με αρ. πρωτ.αίτηση της επιχείρησηςμε ΑΦΜ με θέμα «Χαρτοσήμανση δανειακών συμβάσεων » με συνημμένες δεκαέξι συνολικά « Συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης » που φέρεται ότι συνήφθησαν κατά τις χρήσεις 2000,2001,2002 και 2003 μεταξύ της ανωτέρω επιχείρησης και των μετόχων αυτής και συγκεκριμένα των: α) συζ. β)– , γ) καικαι μας ενημερώνει ότι όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία της Δ.Ο.Υ καθώς και από πληροφορίες, για τα φυσικά πρόσωπα – μετόχους της επιχείρησης και αντισυμβαλλομένους στις συμβάσεις , έχει διενεργήσει έλεγχο το και η υπόθεση είναι στην Δ.Ε.Δ. Μετά την πάροδο δύο εργασίμων ημερών προσήλθε εκπρόσωπος της επιχείρησης για την υποβολή των δηλώσεων χαρτοσήμου των ιδίων συμβάσεων που αιτούνται να χαρτοσημανθούν με την με αρ. πρωτ.αίτησή τους , τις οποίες δεν τις παραλάβανε και τις αποστέλλουν στην υπηρεσία Διεύθυνση Ελέγχων και στη Διεύθυνση ... για οδηγίες και τυχόν δικές τους ενέργειες.

Επειδή, στον Ν 1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

Άρθρο 8 παρ 16 Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις

επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.

Σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής:

- Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παράγρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παράγρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π. Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (Α.Π. 260/1998, 735/2001, 761/2001, **1698/2001 και 90/2005**)

Επειδή στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι: «Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομίστουν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του. Τα προσαγόμενα ενώπιον οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση,

και λαμβάνοντας υπ όψιν ότι τις δεκαέξι (16) επικαλούμενες Συμβάσεις ταμειακής διευκόλυνσης που προσκόμισε η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔυπόμνημα με πρόσθετους λόγους , μεταξύ της εταιρείας με την επωνυμίακαι των και των μετόχων αυτής και συγκεκριμένα των: α) συζ. β) – , γ) καιεπισημαίνουμε τα εξής:

Οι εν λόγω συμβάσεις δεν έχουν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, δεν έχουν χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές και συνεπώς είναι ανίσχυρες και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990.

Επομένως για τα ως άνω ποσά που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι προέρχονται από ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείαςπρος τους μετόχους συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή στο ν 4174/2013, ορίζονται, πέραν των άλλων και τα εξής:

Άρθρο 25

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

;Άρθρο 34

Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα

;Άρθρο 36

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Άρθρο 63

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...

5. 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας,

δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. ...

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς..... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Άρθρο 64

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου

Άρθρο 66

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη...

3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

Άρθρο 72

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα...

11. 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 έκδοσή 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 γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987) διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή ως εκ τούτου, παρόλο που, κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και βάση των υπαρχόντων στοιχείων το ύψος της προσαύξησης περιουσίας των προσφευγόντων πιθανώς να είχε αυξηθεί, γεγονός που θα οδηγούσε σε ανάλογη αύξηση της προκύπτουσας φορολογικής υποχρέωσης των προσφευγόντων για τις χρήσεις αυτές σε σύγκριση με τις κρινόμενες αντίστοιχες πράξεις, και μάλιστα ως συνέπεια εξέτασης των ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών, πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος και στα πλαίσια της παρούσας, η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων να περιοριστεί στο ύψος αυτής που καταλογίστηκε με την κάθε προσβαλλόμενη πράξη και η Υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια να διαπιστώσει και να καταλογίσει τυχόν επιπλέον προσαύξηση περιουσίας που μπορεί να προκύπτει από το σύνολο των στοιχείων αυτών.

Επειδή στα πλαίσια αυτά η Υπηρεσία μας έλαβε υπόψιν της, την αρχική έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του, τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, το με αριθμό πρωτ.συμπληρωματικό υπόμνημα, τους ισχυρισμούς του πρώην συζύγου της με την με αρ. πρωτ,ενδικοφανή προσφυγή του και το υπόμνημα αυτού, καθώς επίσης και τα στοιχεία που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας με τις ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές των συνδικαιούχων των επίμαχων λογαριασμών.

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 2001						
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
2			14/12/2001	302.220,96	 ΤΟΥ	100.740,32 (302.220,96/3)
3			28/12/2001	3.336.143,16	.....	834.035,79 (3.336.143,16/4)
ΣΥΝΟΛΑ						

ΧΡΗΣΗ 2002

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			5/3/2002	1.467.351,43	.....	489.117,14 (1.467.351,43/3)
2			19/3/2002	214.054,73	.....	53.513,68 (214.054,73/4)
3			3/4/2002	6.280.303,90	.....	1.570.075,98 (6.280.303,90/4)
4			7/6/2002	1.000.000,00	.....	250.000,00 (1.000.000,00/4)
5			28/6/2002	239.392,64	.....	119.696,32 (239.392,64/2)
ΣΥΝΟΛΑ						

ΧΡΗΣΗ 2003						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			17/11/2003	2.670,30	.....	2.670,30
2			28/11/2003	130.000,00	.....	32.500,00 (130.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ						

ΧΡΗΣΗ 2005						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			20/1/2005	13.200,00	.....	13.200,00
2			20/1/2005	13.200,00	.....	4.400,00 (13.200,00/3)
3			20/1/2005	13.200,00	.....	4.400,00 (13.200,00/3)
4			22/4/2005	6.165,00	.....	6.165,00

5	.....	.....	22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
6	.....	.....	22/4/2005	6.165,00	(ΑΦΜ.....) .....Σ ~..... ΤΟΥ ΧΡ. (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	2.055,00 (6.165,00/3)
7	.....	.....	20/10/2005	1.484,84	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1.484,84
ΣΥΝΟΛΑ						

ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
2		9757959	19/4/2006	1.500,00	(ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ)	1.500,00
3			2/5/2006	426.000,00	.....	106.500,00 (426.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ						

ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
3			13/9/2007	2.120.000,00	.....	530.000,00 (2.120.000,00/4)
4			14/9/2007	1.003.087,86	ΩΣ ΑΝΩ	250.771,97 (1.003.087,86/4)
8			19/10/2007	2.939.476,87	ΩΣ ΑΝΩ	734.869,22 (2.939.476,87/4)

ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)

1	.....	.....	6/2/2008	10.000,00	.....	5.000,00 (10.000,00/2)
2	.....	.....	7/2/2008	10.000,00	.....	10.000,00
3	.....	.....	7/2/2008	10.000,00	.....	10.000,00
4	.....	.....	11/2/2008	2.000,00	.....	2.000,00
5	.....	.....	2/6/2008	825.000,00	.....	412.500,00 (825.000,00/2)
6	.....	.....	5/6/2008	400.000,00	.....	200.000,00 (400.000,00/2)
7	.....	.....	18/6/2008	10.000,00	.....	10.000,00
8	.....	.....	18/6/2008	10.000,00	.....	5.000,00 (10.000,00/2)
9	.....	.....	29/9/2008	1.550.000,00	.....	775.000,00 (1.550.000,00/2)
10	.....	.....	30/9/2008	4.254.564,79 (6.000.000,00\$)	.....	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
11	.....	.....	30/9/2008	1.382.733,56 (1.950.000,00\$)	.....	345.683,39 (1.382.733,56/4)
12	.....	.....	6/10/2008	872.210,06	.....	436.105,03 (872.210,06/2)
13	.....	.....	13/10/2008	10.000,00	.....	10.000,00
14	.....	.....	19/11/2008	3.273.578,43	.....	1.091.192,81 (3.273.578,43/3)
15	.....	.....	31/12/2008	368.500,00	.....	184.250,00 (368.500,00/2)

ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
			19/02/2009	33.000,00	.....	33.000,00
			24/6/2009	10.000,00	.....	10.000,00
1			6/7/2009	341.632,21 (477.396,85\$)	.....	85.408,05 (341.632,21/4)

ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			12/1/2010	1.500,00	.....	1.500,00
2			12/1/2010	1.300,00	.....	1.300,00
			28/1/2010	100.000,00	.....	50.000,00 (100.000,00/2)
			28/1/2010	34.000,00	.....	34.000,00
3			17/2/2010	6.107,14	.....	3.053,57 (6.107,14/2)
4			20/7/2010	4.256.965,94 (5.500.000,00\$)	.....	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
5			22/7/2010	100.000,00	.....	25.000,00 (100.000,00/4)
6			22/7/2010	50.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	12.500,00 (50.000,00/4)
7			23/9/2010	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
8			3/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)

9			9/11/2010	5.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	1.250,00 (5.000,00/4)
---	-------	-------	-----------	----------	--------	--------------------------

ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			23/2/2011	2.000,00	.....	500,00 (2.000,00/4)
2			4/3/2011	6.000,00	.....	6.000,00
3			24/6/2011	3.900,00	.....	3.900,00
5			29/11/2011	7.500,00	.....	7.500,00
6						

ΧΡΗΣΗ 2012						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
1			26/1/2012	13.645,57	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13.645,57

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

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ					
ΧΡΗΣΗ 2000					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)

.....	.....	28/6/2000	3.242.846,66	(ΑΦΜ.....), (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	1.080.948,89 (3.242.846,66/3)
.....	.....	7/9/2000	132.061,63	(ΑΦΜ.....) .....Σ - ΤΟΥ, (ΑΦΜ.....) ΤΟΥ	44.020,54 (132.061,63/3)
.....	.....	20/10/2000	179.603,82	ΩΣ ΑΝΩ	59.867,94 (179.603,82/3)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000					1.184.837,37
ΧΡΗΣΗ 2001					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....	.....	23/10/2001	11.738,81 (4.000.000 δρχ)	.....	5.869,41 (11.738,81/2)
.....	.....	28/12/2001	4.257.100,52	.....	1.064.275,13 (4.257.100,52/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001					1.070.144,54
ΧΡΗΣΗ 2002					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....	.....	16/1/2002	140.877,01	.....	35.219,25 (140.877,01/4)
.....	.....	28/2/2002	586.940,58	.....	195.646,85 (586.940,58/3)
.....	.....	19/3/2002	140.000,00	.....	35.000,00 (140.000,00/4)
.....	.....	19/3/2002	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000/4)
.....	.....	20/3/2002	300.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	75.000,00 (300.000,00/4)
.....	.....	3/4/2002	319.537	ΩΣ ΑΝΩ	79.884,25 (319.537/4)
.....	.....	7/6/2002	200.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	50.000,00 (200.000,00/4)
.....	.....	20/12/2002	1.150.000,00	.....	287.500,00 (1.150.000,00/4)
.....	.....	23/12/2002	600.000,00	.....	150.000,00 (600.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002					1.033.250,35
ΧΡΗΣΗ 2003					

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		19/2/2003	570.000,00	.....	142.500,00 (570.000,00/4)
.....		25/2/2003	700.000,00	.....	175.000,00 (700.000,00/4)
.....		28/2/2003	910.000,00	.....	227.500,00 (910.000,00/4)
.....		17/3/2003	1.000.000,00	.....	250.000,00 (1.000.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2003					795.000,00

ΧΡΗΣΗ 2004					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		20/10/2004	205.000,00	ΑΤΟΜΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	205.000,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2004					205.000,00
ΧΡΗΣΗ 2005					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		28/1/2005	1.700.000,00	.....	425.000,00 (1.700.000,00/4)
.....		9/9/2005	510.715,24	.....	127.678,81 (510.715,24/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005					552.678,81
ΧΡΗΣΗ 2006					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		27/6/2006	124.250,00	.....	31.062,50 (124.250,00/4)

.....		24/11/2006	100.000,00	.....	25.000,00 (100.000,00/4)
.....		8/12/2006	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006					231.062,50
ΧΡΗΣΗ 2007					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		18/1/2007	35.000,00	.....	35.000,00)
.....		22/1/2007	20.000,00	.....	20.000,00
.....		22/2/2007	35.000,00	.....	8.750,00 (35.000,00/4)
.....		18/7/2007	350.000,00	.....	87.500,00 (350.000,00/4)
.....		6/9/2007	1.000.000,00	.....	1.000.000,00
.....		5/10/2007	70.000,00	.....	17.500,00 (70.000,00/4)
.....		11/10/2007	50.000,00	.....	12.500,00 (50.000,00/4)
.....		16/10/2007	75.000,00	.....	18.750,00 (75.000,00/4)
-	-	31/10/2007	563.475,00	.....	563.475,00
.....		4/12/2007	34.806,40	.....	17.403,20 (34.806,40/2)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007					1.780.878,82
ΧΡΗΣΗ 2008					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		4/6/2008	50.000,00	.....	25.000,00 (50.000,00/2)
.....		6/10/2008	70.878,13	.....	17.719,53 (70.878,13/4)
.....		31/10/2008	10.004,77	(.....	2.501,19 (10.004,77/4)

ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008	45.220,72
--------------------	-----------

ΧΡΗΣΗ 2010					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		9/12/2010	500.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	125.000,00 (500.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010					125.000,00
ΧΡΗΣΗ 2011					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
.....		5/1/2011	35.000,00	.....	35.000,00
.....		30/6/2011	60.887,01 (88.000,00\$)	.....	15.221,75 (60.887,01/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011					50.221,75

ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (ΑΡΘΡΟ 25 ΠΑΡ.3 Ν.2238/94) ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (€)
2007	31,19
2008	172,41
ΣΥΝΟΛΟ:	203,60

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της του , με Α.Φ.Μ., και α) την επικύρωση , 1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2001 (χρήση 1/1/2000 -31/12/2000), 2) της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), 3) της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 -31/12/2008) και β) την τροποποίηση 1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2002 (χρήση 1/1/2001 - 31/12/2001), 2) της υπ' αριθ.. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), 3) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 (χρήση

1/1/2003 -31/12/2003), **4)** της υπ' αριθ.260/08-02-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2005 (χρήση 1/1/2004 -31/12/2004), **5)** της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 (χρήση 1/1/2005 - 31/12/2005) **6)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 (χρήση 1/1/2006 -31/12/2006), **7)** Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), **8)** της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **9)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 -31/12/2008), **10)** Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 (χρήση 1/1/2009 -31/12/2009), **11)** της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 άρθρο 5, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **12)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011(χρήση 1/1/2010- 31/12/2010), **13)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **14)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011) **15)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1- 31/12/2011), **16)** της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2013 (χρήση 1/1/2012-31/12/2012) **17)** της υπ' αριθ. της αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012),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 παρούσα :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΩΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΩΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΩΗΝ ΣΥΖΥΓΟ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2000	-	1.184.837,37	-	-		1.184.837,37
2001	-	2.004.920,65		934.776,11		1.070.144,54
2002	-	3.515.653,47		2.482.403,12		1.033.250,35
2003	-	830.170,30		35.170,30		795.000,00
2004	-	205.000,00		-		205.000,00
2005	-	586.438,65		33.759,84		552.678,81
2006		339.062,50		108.000,00		231.062,50
2007	27.500,00	3.269.019,3	27.500,00	1.515.641,19	-	1.780.878,82
2008	10.000,00	4.605.593,15	10.000,00	4.560.372,43	-	45.220,72
2009		128.408,05		128.408,05		0
2010	53.053,57	1.369.095,06	53.053,57	1.244.095,06	-	125.000,00
2011		68.121,75		17.900,00		50.221,75
2012		13.645,57		13.645,57	-	-

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		Διαφορά Σε ΔΡΧ
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	298.573		298.573	0	298.573		
	5.993.988		5.993.988	0	5.993.988		
			0	0			
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			403.733.334	0	403.733.334		403.733.334
Συνολικό εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται				0			0
Υπόλοιπο	6.292.561	0	410.025.895	0	410.025.895		403.733.334
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	6.292.561	0	410.025.895	0	410.025.895		410.025.895
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	6.292.561	0	410.025.895	0	410.025.895		410.025.895

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

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

	Δήλωσης Σε δραχμές	Ελέγχου Σε δραχμές	Απόφασης Δ.Ε.Δ. Σε δραχμές	Διαφορά Σε ευρώ
Φόρος	58.926	181.113.061	181.054.135	531.340,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		217.264.962	217.264.962	637.608,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.926	398.378.022	398.319.096	1.168.948,19

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης Σε δραχμές		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Σε δραχμές		Διαφορά Σε ΔΡΧ
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		1.190.448	0	1.190.448	0	1.190.448	
E. Από γεωργικές επιχειρήσεις	33.000		33.000	0	33.000	0	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		7.741.237	0	7.741.237	0	7.741.237	
Z. Από ελευθέρια επαγγέλματα	5.040.000		5.040.000	683.176.711	5.040.000	364.651.752	364.651.752
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0	0
Συνολικό εισόδημα	5.073.000	8.931.685	5.073.000	692.108.396	5.073.000	373.583.437	364.651.752
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0
Υπόλοιπο	5.073.000	8.931.685	5.073.000	692.108.396	5.073.000	373.583.437	364.651.752
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0
Άθροισμα	5.073.000	8.931.685	5.073.000	692.108.396	5.073.000	373.583.437	364.651.752
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	729.905	2.801.126	729.905	2.801.126	729.905	2.801.126	0
Φορολογητέο εισόδημα	4.343.095	6.130.559	4.343.095	689.307.270	4.343.095	370.782.311	364.651.752

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

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	4.343.095	261.865	4.343.095	261.864
1. Του συζύγου		46.301		46.301
(α)		215.564		215.563

Εισόδημα-φόρος κλίμακας		6.130.559	751.768	370.782.311	155.273.007	154.521.239
2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου		28.699		28.699	
(β)	Υπόλοιπο φόρου		723.069		155.244.308	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0		0	
Β. Συμπληρωματικός φόρος						154.521.238
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		1.259.370,00	18.891,00		18.891,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			957.524		155.478.762	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						154.521.238
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0		
γ) Ακίνητα				0		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		750.074		750.074		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		1.400.000		1.400.000		
στ) Την αλλοδαπή				0		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0		
β) Ειδικών περιπτώσεων			2.150.074	0	2.150.074	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-1.192.550		153.328.688	
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						339.946.725
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0		0	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			30.000		30.000	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			6.000		6.000	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					185.425.486	
Ανακρίβεια		120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0	
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0	
Σύνολο			-1.156.550		338.790.175	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			-697		0	697
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0		338.790.175	338.790.175
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			1.157.247		0	-1.157.247

Ποσό που επιστράφηκε	1.157.247	1.157.247	0
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0	339.947.422	339.947.422

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	Παρούσας ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.343.095	4.343.095	4.343.095	0,00
	της συζύγου	6.130.559	689.307.270	370.782.311	1.070.144,54
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.193.247	0	0	-3.501,83
	Χρεωστικό ποσό	0	288.701.796	153.328.688	449.974,14
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		30.000	30.000	30.000	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6.000	6.000	6.000	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			347.873.215	185.425.486	544.168,70
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0	636.611.011	338.790.175	997.644,67
	για επιστροφή	1.157.247		0,00	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					0,00

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		7.206,62		7.206,62		7.206,62	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	96,86		96,86	0,00	96,86		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.134,58	0,00	18.134,58		18.134,58	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	25.358,40		25.358,40	3.515.653,47	25.358,40	1.033.250,35	1.033.250,35
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	25.455,26	25.341,20	25.455,26	3.540.994,67	25.455,26	1.058.591,55	1.033.250,35
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	25.455,26	25.341,20	25.455,26	3.540.994,67	25.455,26	1.058.591,55	1.033.250,35
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	25.455,26	25.341,20	25.455,26	3.540.994,67	25.455,26	1.058.591,55	1.033.250,35
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.494,72	300,00	3.494,72	300,00	3.494,72	300,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	21.960,54	25.041,20	21.960,54	3.540.694,67	21.960,54	1.058.291,55	1.033.250,35

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

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.					
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου φόρου	21.960,54	3.368,16	21.960,54	3.368,16	0,00
Μείωση του		157,65		157,65	
Υπόλοιπο φόρου (α)		3.210,51		3.210,51	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου φόρου	25.041,20	4.406,48	1.058.291,55	417.706,62	413.300,14
Μείωση του		67,35		67,35	
Υπόλοιπο φόρου (β)		4.339,13		417.639,27	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	7.850,88	117,76	7.850,88	117,76	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		7.667,40		420.967,54	413.300,14
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.144,66		2.144,66		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	7.044,00		7.044,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		9.188,66	0,00	9.188,66	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-1.521,26		411.778,88	413.300,14
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		306,63		306,63	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		88,16		88,16	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17,63		17,63	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			495.960,17	495.960,17
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		-1.108,84	908.151,47	909.260,31
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		-68,12	0,00	68,12
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	908.151,47	908.151,47
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.176,96	0,00	-1.176,96
Ποσό που επιστράφηκε		1.176,96	1.176,96	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	909.328,43	909.328,43

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	21.960,54	21.960,54	21.960,54	0,00
	της συζύγου	25.041,20	3.540.694,67	1.058.291,55	1.033.250,35
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.589,38	0,00	0,00	-1.589,38
	Χρεωστικό ποσό	0,00	1.404.740,13	411.778,88	411.778,88
Προκαταβολή φόρου		306,63	306,63	306,63	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		88,16	88,16	88,16	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17,63	17,63	17,63	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.687.513,67	495.960,17	495.960,17
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	3.092.666,22	908.151,47	909.328,43
	για επιστροφή	1.176,96			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		2.675,74		2.675,74		2.675,74	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	96,86		96,86	0,00	96,86	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.128,39	0,00	18.128,39	0,00	18.128,39	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	34.475,40		34.475,40	830.170,30	34.475,40	795.000,00	795.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής				0,00		0,00	0,00

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	34.572,26	20.804,13	34.572,26	850.974,43	34.572,26	815.804,13	795.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	34.572,26	20.804,13	34.572,26	850.974,43	34.572,26	815.804,13	795.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	34.572,26	20.804,13	34.572,26	850.974,43	34.572,26	815.804,13	795.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.449,18		2.449,18	0,00	2.449,18	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	32.123,08	20.804,13	32.123,08	850.974,43	32.123,08	815.804,13	795.000,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου			32.123,08	7.089,23	32.123,08	7.089,23	
	Μείωση του φόρου					0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			7.089,23		7.089,23	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου			20.804,13	2.731,24	815.804,13	320.471,65	
	Μείωση του φόρου			106,08		106,08	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			2.625,16		320.365,57	317.740,41
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			2.816,57	42,25	2.816,57	42,25	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				9.756,64		327.497,05	317.740,41
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			1.778,51		1.778,51		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			9.576,50		9.576,50		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			306,63		306,63		
β) Ειδικών περιπτώσεων				11.661,64	0,00	11.661,64	

3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			-1.905,00		315.835,41	317.740,41
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					381.288,50	381.288,50
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-1.905,00		697.123,91	699.028,91
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			-14,56			14,56
			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	697.123,91	697.123,91
			Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	1.919,56	0,00	-1.919,56
			Ποσό που επιστράφηκε	1.919,56	1.919,56	0,00
			Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	699.043,47	699.043,47

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	32.123,08	32.123,08	32.123,08	0,00
	της συζύγου	20.804,13	850.974,43	815.804,13	795.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.919,56	0,00	0,00	1.919,56
	Χρεωστικό ποσό	0,00	329.903,53	315.835,41	315.835,41
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			398.170,24	381.288,50	381.288,50
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	728.073,77	697.123,91	699.043,47
	για επιστροφή	1.919,56			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		4.747,61		4.747,61		4.747,61	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	96,86		96,86	0,00	96,86	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		15.551,01	0,00	15.551,01	0,00	15.551,01	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	43.200,00		43.200,00	205.000,00	43.200,00	205.000,00	205.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	43.296,86	20.298,62	43.296,86	225.298,62	43.296,86	225.298,62	205.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	43.296,86	20.298,62	43.296,86	225.298,62	43.296,86	225.298,62	205.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	43.296,86	20.298,62	43.296,86	225.298,62	43.296,86	225.298,62	205.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.566,20		2.566,20	0,00	2.566,20	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	40.730,66	20.298,62	40.730,66	225.298,62	40.730,66	225.298,62	205.000,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος		80.306,21	80.306,20	80.306,21
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	1.387,17			1.387,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		98.027,83	98.027,83	98.027,83
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	- 1.387,17	178.334,04	178.334,04	179.721,21

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		873,98		873,98		873,98	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	99,77		99,77	0,00	99,77	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.113,05	0,00	18.113,05	0,00	18.113,05	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	43.200,00		43.200,00	586.438,65	43.200,00	552.678,81	552.678,81
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	43.299,77	18.987,03	43.299,77	605.425,68	43.299,77	571.665,84	552.678,81
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	43.299,77	18.987,03	43.299,77	605.425,68	43.299,77	571.665,84	552.678,81
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	43.299,77	18.987,03	43.299,77	605.425,68	43.299,77	571.665,84	552.678,81
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.668,92		2.668,92	0,00	2.668,92	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	40.630,85	18.987,03	40.630,85	605.425,68	40.630,85	571.665,84	552.678,81

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)**

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		40.630,85	10.277,34	40.630,85	10.277,34	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		31,79		31,79	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		10.245,55		10.245,55	0,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		18.987,03	2.096,11	571.665,84	222.766,34	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		30,00		30,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		2.066,11		222.736,34	220.670,23
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		919,98	13,80	919,98	13,80	

	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		12.325,46		232.995,69	220.670,23
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.471,94		1.471,94		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	12.000,00		12.000,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		13.471,94	0,00	13.471,94	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		-1.146,48		219.523,75	220.670,23
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			264.804,27	264.804,27	
	Ανακρίβεια έως 120%	120,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00	
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00	
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
	Σύνολο		-1.146,48		484.328,02	485.474,50
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		-9,12			9,12
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		484.328,02	484.328,02
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.155,60		0,00	-1.155,60
	Ποσό που επιστράφηκε		1.155,60		1.155,60	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		485.483,62	485.483,62

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	40.630,85	40.630,85	40.630,85	0,00
	της συζύγου	18.987,03	605.425,68	571.665,84	552.678,81
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.155,60	0,00	0,00	1.155,60
	Χρεωστικό ποσό	0,00	233.027,68	219.523,75	219.523,75
Προκαταβολή φόρου					

Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			281.008,99	264.804,27	264.804,27
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	514.036,68	484.328,02	485.483,62
	για επιστροφή	1.155,60			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		873,98		873,98		873,98	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	92,79		92,79	0,00	92,79	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.113,05	0,00	18.113,05	0,00	18.113,05	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	46.800,00		46.800,00	339.062,50	46.800,00	231.062,50	231.062,50
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	46.892,79	18.987,03	46.892,79	358.049,53	46.892,79	250.049,53	231.062,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	46.892,79	18.987,03	46.892,79	358.049,53	46.892,79	250.049,53	231.062,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	46.892,79	18.987,03	46.892,79	358.049,53	46.892,79	250.049,53	231.062,50
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.775,48		2.775,48	0,00	2.775,48	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	44.117,31	18.987,03	44.117,31	358.049,53	44.117,31	250.049,53	231.062,50

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

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		44.117,31	11.671,92	44.117,31	11.671,92	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		49,69		49,69	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			11.622,23		11.622,23	0,00
	Εισόδημα-φόρος		18.987,03	2.096,11	250.049,53	94.119,81	

	κλίμακας						
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		2,88		2,88	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			2.093,23		94.116,93	92.023,70
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		919,98	13,80	919,98	13,80	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			13.729,26		105.752,97	92.023,71
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		1.533,89		1.533,89		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		13.000,00		13.000,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			14.533,89	0,00	14.533,89	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου			-804,63		91.219,08	92.023,71
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					110.428,45	110.428,45
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
	Σύνολο			-804,63		201.647,52	202.452,15
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		201.647,52	201.647,52
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			804,63		0,00	-804,63
	Ποσό που επιστράφηκε			804,63		804,63	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		202.452,15	202.452,15

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	44.117,31	44.117,31	44.117,31	0,00
	της συζύγου	18.987,03	358.049,53	250.049,53	231.062,50
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	804,63	0,00	0,00	804,63
	Χρεωστικό ποσό	0,00	134.419,08	91.219,08	91.219,08
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			162.268,45	110.428,45	110.428,45
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	296.687,52	201.647,52	202.452,15
	για επιστροφή	804,63			

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		873,98		873,98		873,98	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	31,19	0,00	31,19	31,19
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	87,18		87,18	0,00	87,18	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.113,05	0,00	18.113,05	0,00	18.113,05	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	36.000,00		63.500,00	3.269.019,39	36.000,00	1.780.878,82	1.780.878,82
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	36.087,18	18.987,03	63.587,18	3.288.037,61	36.087,18	1.799.897,04	1.780.910,01
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	36.087,18	18.987,03	63.587,18	3.288.037,61	36.087,18	1.799.897,04	1.780.910,01
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	36.087,18	18.987,03	63.587,18	3.288.037,61	36.087,18	1.799.897,04	1.780.910,01
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.219,30		3.219,30	0,00	3.219,30	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	32.867,88	18.987,03	60.367,88	3.288.037,61	32.867,88	1.799.897,04	1.780.910,01

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

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			32.867,88	6.193,47	32.867,88	6.193,47	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου					0,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			6.193,47		6.193,47	0,00
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			18.987,03	2.026,24	1.799.897,04	712.953,82	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου					0,00	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			2.026,24		712.953,82	710.927,58
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			919,98	13,80	919,98	13,80	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				8.233,51		719.161,09	710.927,58
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			1.185,02		1.185,02		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			10.000,00		10.000,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων				11.185,02	0,00	11.185,02	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπό λοι πο φό ρου			-2.951,51		707.976,07	710.927,58
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						0,00	0,00

6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					853.113,10	853.113,10
Ανακρίβεια	έως 120 %	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-2.951,51		1.561.089,16	1.564.040,67
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών						0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		1.561.089,16	1.561.089,16
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			2.951,51		0,00	-2.951,51
Ποσό που επιστράφηκε			2.951,51		2.951,51	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		1.564.040,67	1.564.040,67

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	32.867,88	60.367,88	32.867,88	0,00
	της συζύγου	18.987,03	3.288.037,61	1.799.897,04	1.780.910,01
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.951,51	0,00	0,00	2.951,51
	Χρεωστικό ποσό	0,00	1.313.957,30	707.976,07	707.976,07
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			1.580.290,57	853.113,10	853.113,10
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	2.894.247,87	1.561.089,16	1.564.040,67
	για επιστροφή	2.951,51			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		4.527,85	0,00	4.527,85	0,00	4.527,85	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	172,41	0,00	172,41	172,41
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	81,95		81,95	0,00	81,95	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		14.345,04	0,00	14.345,04	0,00	14.345,04	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	43.200,00		53.200,00	4.605.593,15	43.200,00	45.220,72	45.220,72

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	43.281,95	18.872,89	53.281,95	4.624.638,45	43.281,95	64.266,02	45.220,72
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	43.281,95	18.872,89	53.281,95	4.624.638,45	43.281,95	64.266,02	45.220,72
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	43.281,95	18.872,89	53.281,95	4.624.638,45	43.281,95	64.266,02	45.220,72
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.256,57		2.256,57	0,00	2.256,57	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	41.025,38	18.872,89	51.025,38	4.624.638,45	41.025,38	64.266,02	45.220,72

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
				Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			41.025,38	6.644,39	41.025,38	6.644,39	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου			372,40		372,40	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου			6.271,99		6.271,99	0,00
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας			18.872,89	1.855,68	64.266,02	17.763,43	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.682,61		1.682,61	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου			173,07		16.080,82	15.907,75
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			4.686,86	70,30	4.686,86	70,30	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				6.515,36		22.423,11	15.907,75
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
	α) Κινητές αξίες					0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
	γ) Ακίνητα					0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			857,52		857,52		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			12.000,00		12.000,00		
	στ) Την αλλοδαπή					0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							

	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	0,00		0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		12.857,52	0,00	12.857,52	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		-6.342,16		9.565,59	15.907,75
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				19.089,30	19.089,30
	Ανακρίβεια 82 μήνες X 2%	120,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	Σύνολο		-6.342,16		28.654,89	34.997,05
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		9,21			-9,21
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		28.654,89	28.654,89
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	6.332,95		0,00	-6.332,95
		Ποσό που επιστράφηκε	6.332,95		6.332,95	0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		34.987,84	34.987,84

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	41.025,38	51.025,38	41.025,38	0,00
	της συζύγου	18.872,89	4.624.638,45	64.266,02	45.393,13
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	6.332,95	0,00	0,00	6.332,95
	Χρεωστικό ποσό	0,00	1.837.092,54	9.565,59	9.565,59
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			2.212.121,64	19.089,30	19.089,30
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	4.049.214,18	28.654,89	34.987,84
	για επιστροφή	6.332,95			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		10.539,93	0,00	10.539,93	0,00	10.539,93	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	81,95		81,95	0,00	81,95	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		18.899,99	0,00	18.899,99	0,00	18.899,99	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	41.760,00		41.760,00	128.408,05	41.760,00		0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	41.841,95	29.439,92	41.841,95	157.847,97	41.841,95	29.439,92	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	41.841,95	29.439,92	41.841,95	157.847,97	41.841,95	29.439,92	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	41.841,95	29.439,92	41.841,95	157.847,97	41.841,95	29.439,92	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.054,79	473,30	3.054,79	473,30	3.054,79	473,30	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	38.787,16	28.966,62	38.787,16	157.374,67	38.787,16	28.966,62	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	38.787,16	38.787,16	38.787,16	0,00
	της συζύγου	28.966,62	157.374,67	28.966,62	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.837,51	0,00	1.837,51	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	47.439,34		0,00
Προκαταβολή φόρου		2.423,10	2.423,10	2.423,10	
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			59.019,84		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	585,59	108.882,29	585,59	0,00
	για επιστροφή			0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα		3.062,30	0,00	3.062,30	0,00	3.062,30	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	81,95		81,95	0,00	81,95	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		19.078,84	0,00	19.078,84	0,00	19.078,84	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	12.000,00		65.053,57	1.369.095,06	12.000,00	125.000,00	125.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	12.081,95	22.141,14	65.135,52	1.391.236,20	12.081,95	147.141,14	125.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	12.081,95	22.141,14	65.135,52	1.391.236,20	12.081,95	147.141,14	125.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.081,95	22.141,14	65.135,52	1.391.236,20	12.081,95	147.141,14	125.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.275,41	120,00	4.275,41	120,00	4.275,41	120,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	7.806,54	22.021,14	60.860,11	1.391.116,20	7.806,54	147.021,14	125.000,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			7.806,54		7.806,54	0,00	
Του συζύγου						81,40	
Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου				0,00		-81,40	-81,40
(α)							
Εισόδημα-φόρος			22.021,14		147.021,14	50.209,51	

κλίμακας							
Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		32,87		
(β)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		50.176,64	50.176,64	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00	
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				3.175,98	47,64		
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		50.142,88	50.142,88	
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		1.103,49		1.103,49			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		2.400,00		2.400,00			
στ) Την αλλοδαπή				0,00			
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		2.423,10		2.423,10			
β) Ειδικών περιπτώσεων			5.926,59	0,00	5.926,59		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου			-5.926,59		44.216,29	50.142,88	
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00	
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					58.165,74	58.165,74	
Ανακρίβεια 58 μήνες X 2%		116,00%					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00	
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00	
Σύνολο			-5.926,59		102.382,04	108.308,63	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			49,78			-49,78	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		102.382,04	102.382,04	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			5.876,81		0,00	-5.876,81	
Ποσό που επιστράφηκε			5.876,81		5.876,81	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		108.258,85	108.258,85	

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	7.806,54	60.860,11	7.806,54	0,00
	της συζύγου	22.021,14	1.391.116,20	147.021,14	125.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	5.876,81	0,00	0,00	5.876,81
	Χρεωστικό ποσό	0,00	620.543,35	44.216,29	44.216,29
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			726.705,13	58.165,74	58.165,74
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	1.347.248,48	102.382,04	108.258,85
	για επιστροφή	5.876,81			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	873,98		873,98	0,00	873,98	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	19.676,41		19.676,41	0,00	19.676,41	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			68.121,75		50.221,75		50.221,75
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	20.550,39	0,00	88.672,14	0,00	70.772,14	0,00	50.221,75
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	20.550,39	0,00	88.672,14	0,00	70.772,14	0,00	50.221,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00						0,00
Άθροισμα	20.550,39	0,00	88.672,14	0,00	70.772,14	0,00	50.221,75
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				0,00		0,00	0,00

Φορολογητέο εισόδημα	20.550,39	0,00	88.672,14	0,00	70.772,14	0,00	50.221,75
----------------------	-----------	------	-----------	------	-----------	------	-----------

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

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΠΑΡΟΥΣΑΣ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			20.550,39	1.857,60	70.772,14	20.028,86	
Του συζύγου Μείωση του φόρου				60,90		60,90	
(α) Υπόλοιπο φόρου				1.796,70		19.967,96	18.171,26
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00		0,00	0,00	
Της συζύγου Μείωση του φόρου							
(β) Υπόλοιπο φόρου				0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		300,00	300,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			919,98	27,60	919,98	27,60	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				1.824,30		20.295,56	18.471,26
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			1.802,79		1.802,79		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων				1.802,79	0,00	1.802,79	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Υπόλοιπο φόρου				21,51		18.492,77	18.471,26
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				27,60		27,60	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				5,52		5,52	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						0,00	0,00

6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				16.254,71	16.254,71
Ανακρίβεια 44 μήνες X 2%		88,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			54,63	34.780,59	34.725,96
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών					0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		54,63	34.780,59	34.725,96
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00	0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00	0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		54,63	34.780,59	34.725,96

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.550,39	88.672,14	70.772,14	50.221,75
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	21,51	25.652,77	18.492,77	18.471,26
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		27,60	27,60	27,60	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		5,52	5,52	5,52	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			22.555,51	16.254,71	16.254,71
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	54,63	48.241,39	34.780,59	34.725,96
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	754,30		754,30	0,00	754,30	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	19.609,43		19.609,43	0,00	19.609,43	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			13.645,57				0,00

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00		0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	20.363,73	0,00	34.009,30	0,00	20.363,73	0,00	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	20.363,73	0,00	34.009,30	0,00	20.363,73	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00						0,00
Άθροισμα	20.363,73	0,00	34.009,30	0,00	20.363,73	0,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994				0,00		0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	20.363,73	0,00	34.009,30	0,00	20.363,73	0,00	0,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.363,73	34.009,30	20.363,73	
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	694,29	0,00	694,29	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	3.518,04	0,00	
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		23,82	23,82	23,82	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		4,76	4,76	4,76	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.695,89		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	6.242,50	0,00	0,00
	για επιστροφή	665,71		665,71	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					
				0,00	

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ αρ.18 ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	63.587,18	3.288.037,61	36.087,18	1.799.897,04
Αυτοτελώς φορολ. ποσά (κωδ:659)	372,23	282.345,12	372,23	282.345,12
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	0,00	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ:	63.959,41	3.570.382,73	36.459,41	2.082.242,16

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	36.459,41	301.332,15	63.959,41	3.570.382,73	36.459,41	2.082.242,16	1.780.910,01
Εισφορά		10.000,00	1.000,00	25.000,00	-	25.000,00	15.000,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			1.200,00	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00
Σύνολο εισφοράς		10.000,00	2.200,00	43.000,00	-	43.000,00	33.000,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	41.841,95	157.847,97	41.841,95	29.439,92
Αυτοτελώς φορολ. ποσά (κωδ:659)	79.791,12	307.285,49	79.791,12	307.285,49
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	8.865,71	24.480,98	8.865,71	24.480,98
ΣΥΝΟΛΟ:	130.498,78	489.614,44	130.498,78	361.206,39

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	130498,78	361206,39	130498,78	489614,44	130498,78	361206,39	0,00
Εισφορά	1304,99	3612,06	1304,99	4896,14	1304,99	3612,06	
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής				1540,90			
Σύνολο εισφοράς	1304,99	3612,06	1304,99	6437,04	1304,99	3612,06	0,00

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

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	65.135,52	1.391.236,20	12.081,95	147.141,14
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	75.232,85	92.595,87	75.232,85	92.595,87
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	8.359,22	9.810,53	8.359,22	9.810,53
Συνολικό εισόδημα	148.727,59	1.493.642,60	95.674,02	249.547,54
Τεκμαρτό εισόδημα	9.376,95	30.899,39	9.376,95	30.899,39
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	148.727,59	1.493.642,60	95.674,02	249.547,54

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	95.674,02	124.547,54	148.727,59	1.493.642,60	95.674,02	249.547,54	125.000,00
Συντελεστής εισφοράς	0,03	0,04	0,04	0,04	3%	4%	
Εισφορά	2.870,22	4.981,90	5.949,10	59.745,70	2.870,22	9981,90	5.000,00
Πρόσθετη εισφ. 108%			3.448,35	61.335,46		5.400,00	5.400,00
Σύνολο εισφοράς	2.870,22	4.981,90	9.387,45	121.081,16	2.870,22	15.381,90	10.400,00

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

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	88.672,14		70.772,14	
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	17.997,56		17.997,56	
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	1.971,03		1.971,03	
Συνολικό εισόδημα	108.640,73		90.740,73	
Τεκμαρτό εισόδημα	44.785,08		44.785,08	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	108.640,73		90.740,73	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	44.785,08		108.640,73		90.740,73		0,00
Συντελεστής εισφοράς	0,02		0,04		0,03		
Εισφορά	895,70		4.345,63		2.722,22		1.826,52
Πρόσθετη εισφ.88%			3.035,94		1.607,34		1.607,34
Σύνολο εισφοράς	895,70		7.381,57		4.329,56		3.433,86

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

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	34.009,30		70.772,14	
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	64.630,39		17.997,56	
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	17.597,85		1.971,03	
Συνολικό εισόδημα	116.237,54		90.740,73	
Τεκμαρτό εισόδημα	41.575,08		44.785,08	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	116.237,54		90.740,73	

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	102.591,97		116.237,54		102.591,97		0,00
Συντελεστής εισφοράς	0,04		0,04		0,04		
Εισφορά	4.103,68		4.649,50		4.103,68		0,00
Πρόσθετη εισφ.			349,33				0,00
Σύνολο εισφοράς	4.103,68		4.998,83		4.103,68		0,00

Ως προς τον Κώδικα τελών χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ) του ν. 4755/1930
ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2007 – 31/12/2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Τέλη χαρτοσήμου 3%		150,00	150,00	150,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		30,00	30,00	30,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		216,00	216,00	216,00
Σύνολο τελών		396,00	396,00	396,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2008– 31/12/2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		400.000,00	400.000,00	400.000,00
Τέλη χαρτοσήμου 3%		4.000,00	4.000,00	4.000,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		800,00	800,00	800,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		5.760,00	5.760,00	5.760,00
Σύνολο τελών		10.560,00	10.560,00	10.560,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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).