

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από .../02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **25/01/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό στοιχεία **Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. /2013 παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, παραδόθηκε στον προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ ψηφιακός δίσκος (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντα για τα έτη 2002 έως 2012. Ακολούθως ο Προϊστάμενος της ίδιας Υπηρεσίας, εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../.../1119/...-07-2013 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../.../1119/...-07-2015 **εντολή μερικού ελέγχου**.

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

Από τον έλεγχο και την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων και συγκεκριμένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονται στο CD στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών και λήξη ή ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2002 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του και δεν προκύπτει η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του CD, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από .../01/2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας και εισόδημα από κινητές αξίες** εξωτερικού στον προσφεύγοντα, καθώς και προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, τα οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχονται:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις					
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Προστιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων	Διαφορά άρθρου 48 ν. 2238/1994	Εισόδημα από Κινητές Αξίες Εξωτερικού	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1 + 2 + 3 + 4)
2001	2.509,17 €				2.509,17 €
2002	6.174,35 €				6.174,35 €
2003	5.143,15 €		182.812,90 €		187.956,05 €
2004	5.112,66 €		220.360,76 €		225.473,42 €
2005	11.088,26 €		386.952,67 €		398.040,93 €
2006	10.841,79 €		403.997,43 €		414.839,22 €
2007	20.524,09 €		446.056,46 €		466.580,55 €
2008	9.823,62 €		843.149,36 €		852.972,98 €
2009	10.890,25 €	562.156,57 €	360.942,44 €		933.989,26 €
2010	35.507,16 €		242.076,67 €	814,08 €	278.397,91 €
2011	30.101,52 €		15.647,17 €	10.267,43 €	56.016,12 €
2012	38.602,78 €	116.568,74 €	0,00 €	12.327,89 €	167.499,41 €
2013	25.704,36 €		10.454,83 €	9.664,24 €	45.823,43 €
Σ ύ ν ο λ ο	212.023,16 €	678.725,31 €	3.112.450,69 €	33.073,64 €	4.036.272,80 €

Περαιτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος με την εφαρμογή των Έμμεσων τεχνικών Ελέγχου (άρθρο 67B του ν. 2238/1994) και συγκεκριμένα με τη μέθοδο «**Τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας**», τέλος δε, έγινε προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα, με τη σύγκριση των δύο μεθόδων (γενικών διατάξεων και Έμμεσων τεχνικών), τα αποτελέσματα του οποίου έχουν ως εξής:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές έλεγχου					
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές	Τελικό Εισόδημα κατ' έλεγχο max [(2) και (3)]	Διαφορά Ελέγχου - Δήλωσης
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2001	2.509,17 €	2.509,17 €	171.259,88 €	171.259,88 €	168.750,71 €
2002	6.174,35 €	6.174,35 €	0,00 €	6.174,35 €	0,00 €
2003	5.143,15 €	187.956,05 €	5.143,15 €	187.956,05 €	182.812,90 €
2004	5.112,66 €	225.473,42 €	5.112,66 €	225.473,42 €	220.360,76 €
2005	11.088,26 €	398.040,93 €	408.038,88 €	408.038,88 €	396.950,62 €
2006	10.841,79 €	414.839,22 €	10.841,79 €	414.839,22 €	403.997,43 €
2007	20.524,09 €	466.580,55 €	249.981,66 €	466.580,55 €	446.056,46 €
2008	9.823,62 €	852.972,98 €	246.068,31 €	852.972,98 €	843.149,36 €
2009	10.890,25 €	933.989,26 €	1.038.258,97 €	1.038.258,97 €	1.027.368,72 €
2010	35.507,16 €	278.397,91 €	184.189,86 €	278.397,91 €	242.890,75 €
2011	30.101,52 €	56.016,12 €	0,00 €	56.016,12 €	25.914,60 €
2012	38.602,78 €	167.499,41 €	122.762,02 €	167.499,41 €	128.896,63 €
2013	25.704,36 €	45.823,43 €	45.982,02 €	45.982,02 €	20.277,66 €
Σύνολο	212.023,16 €	4.036.272,80 €	2.487.639,20 €	4.319.449,76 €	4.107.426,60 €

Ακολούθως διενεργήθηκε και έλεγχος Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 – 35 του ν. 2459/1997, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3634/2008 και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010.

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

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2001	70.592,26 €	84.710,71 €	155.302,97 €	ΑΧΚ ATB
2	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2003	69.622,42 €	83.546,90 €	153.169,32 €	ΑΧΚ ATB
3	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2004	84.635,77 €	101.562,92 €	186.198,69 €	ΑΧΚ ATB
4	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2005	157.202,31 €	188.642,77 €	345.845,08 €	ΑΧΚ ATB
5	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2006	160.059,42 €	192.071,30 €	352.130,72 €	ΑΧΚ ATB
6	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2007	178.174,99 €	213.809,99 €	391.984,98 €	ΑΧΚ ATB
7	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2008	334.160,00 €	400.992,00 €	735.152,00 €	ΑΧΚ ATB
8	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2009	406.930,12 €	488.316,14 €	895.246,26 €	ΑΧΚ ATB
9	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2010	95.181,65 €	114.217,98 €	209.399,63 €	ΑΧΚ ATB
10	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2011	9.978,78 €	11.575,38 €	21.554,16 €	ΑΧΚ ATB
11	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2012	54.463,76 €	46.838,83 €	101.302,59 €	ΑΧΚ ATB
12	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2013	7.247,33 €	4.493,34 €	11.740,67 €	ΑΧΚ ATB
13	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	882,16 €	952,73 €	1.834,89 €	ΑΧΚ ATB
14	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	832,85 €	715,32 €	1.548,17 €	ΑΧΚ ATB
15	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	917,56 €	568,89 €	1.486,45 €	ΑΧΚ ATB
16	/12/2015	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	24.000,00 €	28.800,00 €	52.800,00 €	ΑΧΚ ATB
17	/12/2015	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	3.598,26 €	4.317,91 €	7.916,17 €	ΑΧΚ ATB
18	/12/2015	ΦΜΑΠ ν. 2459/1997	2005	254,83 €	305,79 €	560,62 €	ΑΧΚ ATB
19	/12/2015	ΦΜΑΠ ν. 2459/1997	2006	300,70 €	360,84 €	661,54 €	ΑΧΚ ATB
20	/12/2015	ΕΤΑΚ ν. 3634/2008	2009	416,33 €	499,59 €	915,92 €	ΑΧΚ ATB
21	/12/2015	Φ.Α.Π. ν.3842/2010	2010	3.777,76 €	4.533,31 €	8.311,07 €	ΑΧΚ ATB
Σύνολα				1.663.229,26 €	1.971.832,64 €	3.635.061,90 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση της **κατά χρόνον αρμοδιότητας** της Φορολογικής Αρχής,
2. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2008, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε **παραγραφή**,
3. Μη επιτρεπτή **αναδρομική εφαρμογή** από τη Φορολογική Αρχή της διατάξεως του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010 περί «προσαυξήσεως περιουσίας»,
4. Παράνομη και αναιτιολόγητη εφαρμογή του τεκμηρίου της **συμμετοχής των μερών σε ίσα μέρη** αναφορικά με τους συνδικαιούχους κοινού λογαριασμού,
5. Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση κατά τη σύγκριση των φερομένων ως πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων με τα δηλωθέντα εισοδήματά του των δεδομένων τόσο των νομίμως υποβληθεισών συμπληρωματικών του δηλώσεων, όσο και των νομίμως υποβληθεισών δηλώσεων της εταιρείας συμφερόντων του με την επωνυμία «..... ΟΕ»,
6. Εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν ατομικών του πρωτογενών καταθέσεων ποσών προερχομένων από **συναλλαγές του πατέρα του**, με οίκους του εξωτερικού,
7. Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση **υπευθύνων δηλώσεων** τρίτων προσώπων σχετικά με πωλήσεις έργων τέχνης, που πραγματοποιήθηκαν προς αυτούς από τον πατέρα του,
8. Εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών, που αφορούσαν σε **ταμειακές διευκολύνσεις**,
9. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών, που συνιστούν **επανακαταθέσεις** ποσών προγενεστερώς αναληφθέντων,
10. Παράνομη και εσφαλμένη αξιολόγηση ως δήθεν πρωτογενών καταθέσεων ποσών προερχομένων από **ρευστοποίηση εταιρικών ομολόγων** του **εξωτερικού** του πατέρα του,
11. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός **τεκμαρτών τόκων** επί των καταθέσεων εξωτερικού,
12. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός διαφορών βάσει τεκμηρίων σε πλήρη αντίφαση με την ταυτόχρονη διαπίστωση φερομένων ως διαφορών αποκρυβέντων εισοδημάτων, τα οποία, εάν υποτεθούν αληθή, υπερκαλύπτουν τα ανωτέρω τεκμήρια,
13. Μη νόμιμη η εφαρμογή των **εμμέσων τεχνικών** ελέγχου στην υπό κρίση περίπτωση,
14. Εσφαλμένος υπολογισμός φορολογητέας αξίας των ακινήτων στη **φορολογία κεφαλαίου**

Προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία τα οποία είχε θέσει και ενώπιον της φορολογικής Αρχής, ήτοι:

- ✓ Το με αριθ. πρωτ./-09-2015 Υπόμνημά του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, σε απάντηση του υπ' αριθμ./2015 αιτήματος Παροχής Πληροφοριών (Σχετ. 1),
- ✓ Το με αριθμ. πρωτ./-10-2015 Υπόμνημά του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π (Σχετ. 2),
- ✓ Το με αριθμ. πρωτ./-10-2015 Υπόμνημά του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π (Σχετ. 3),
- ✓ Το με αριθ. πρωτ./-12-2015 Υπόμνημά του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, σε απάντηση του υπ' αριθμ./-11-2015 Σημειώματος Διαπιστώσεων (Σχετ. 5),
- ✓ Την από 20-10-2015 επιστολή της εταιρείας με την επωνυμία «ROATAN BUSINESS S.A.», εκ της οποίας προκύπτει ότι αυτή προέβη σε επανέκδοση των εκεί αναφερομένων τίτλων, κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος (σχετ. 6),
- ✓ Χάρτης θέσης του ακινήτου του επί της οδού αρ ... (σχετ. 7)

Περαιτέρω ο προσφεύγων με το **1^ο υπόμνημά του**, το οποίο υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθμό πρωτ./-05-2016, ισχυρίζεται ότι από τις εκθέσεις ελέγχου ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ δεν προκύπτει ο τρόπος υπολογισμού της αντικειμενικής και φορολογητέας αξίας των ακινήτων, πέραν δε αυτού, προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία και συγκεκριμένα απόσπασμα της από .../04/2016 έκθεσης ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, που αφορά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους γονείς του και

Με το 2^ο υπόμνημά του, το οποίο υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθμό πρωτ./-06-2016, προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία και συγκεκριμένα:

- ✓ Αντίγραφο σύμβασης συνεργασίας της επιχείρησης «..... Ο.Ε» με την Alpha Bank,
- ✓ Αντίγραφο αιτήματος συνεργασίας της εν λόγω Ο.Ε με την Alpha Bank, με σκοπό την χρησιμοποίηση πιστωτικών καρτών των πελατών της και την πληρωμή των πωληθέντων σε αυτούς μέσω του λογαριασμού468 της Alpha Bank,
- ✓ Αντίγραφο του λογαριασμού468 της Alpha Bank, από τα οποία προκύπτει η είσπραξη των πιστωτικών καρτών,
- ✓ Χάρτης με τις θέσεις των ακινήτων του επί της οδού αρ ... και αρ ..., από τους οποίους προκύπτει ότι τα ακίνητα αυτά έχουν πρόσοψη σε ένα δρόμο και όχι σε τρεις όπως ισχυρίζεται ο έλεγχος.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. ΕΙ 2016ΕΜΠ/...-05-2016 υπόμνημά του, προσκόμισε στην υπηρεσία μας νέα στοιχεία και συγκεκριμένα, απόσπασμα της έκθεσης ελέγχου με την οποία ελέγχθηκαν οι γονείς του, από την οποία όπως ισχυρίζεται προκύπτει ότι οι πωλήσεις έργων τέχνης πραγματοποιήθηκαν αποκλειστικά από τον πατέρα του η υπηρεσία μας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 § 5 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, **κάλεσε τον προσφεύγοντα σε ακρόαση** προκειμένου να παράσχει πληροφορίες και να υποβάλλει τυχόν πρόσθετα στοιχεία. Η ακρόαση πραγματοποιήθηκε στις 15/06/2016 και ώρα 10:00 π.μ στην αίθουσα συνεδριάσεων της υπηρεσίας μας, στην οποία ο πληρεξούσιος δικηγόρος του ανέπτυξε προφορικά τις απόψεις του, στις οποίες η Υπηρεσία μας επιφυλάχθηκε να απαντήσει και κάλεσε τον προσφεύγοντα να προσκομίσει εγγράφως τα νέα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλέστηκε, τα οποία πράγματι προσκόμισε με το 2^ο υπόμνημά του.

1. Ως προς τον ισχυρισμό ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής

Επειδή, ο προσφεύγων με τον με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι «... εφ' όσον η Φορολογική Διοίκηση δεν προβεί στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός της προαναφερθείσης αποκλειστικής προθεσμίας του ενός (1) μηνός, θεωρείται ότι έχει αποδεχθεί σιωπηρώς τις απόψεις του φορολογουμένου και δεν επιτρέπεται, πλέον, να εκδώσει τέτοιες πράξεις. Εν προκειμένω, σε απάντηση και προς αντίκρουση των φερομένων ως διαπιστώσεων του ελέγχου, που περιέχονταν στο υπ' αριθμ./-11-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το οποίο μου κοινοποιήθηκε στις 20-11-2015, υπέβαλα νομίμως και εμπροθέσμως προς τη Φορολογική Αρχή το υπ' αριθμ. πρωτ./-12-2015 Υπόμνημά μου, με το οποίο προέβαλα ισχυρισμούς, που ανατρέπουν άρδην τα φερόμενα ως πορίσματα του ελέγχου. Ωστόσο, καίτοι υπέβαλα νομίμως και εμπροθέσμως το ανωτέρω Υπόμνημά μου επί των πορισμάτων του ελέγχου, όπως αποτυπώθηκαν στο προμνημονευθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, **παρήλθε η προθεσμία του ενός (1) μηνός** από την παραλαβή αυτού, χωρίς η αρμοδία Φορολογική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) να προβεί στην έκδοση της οποιασδήποτε οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Αντιθέτως, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε, όπως ευθέως προκύπτει από τα σώματα αυτών, τις ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις στις-01-2015, ήτοι μετά την παρέλευση του ενός (1) μηνός από την υποβολή του ανωτέρω Υπομνήματός μου. Ως εκ τούτου, παρήλθε, σύμφωνα με τα προαναλυθέντα, η χρονική αρμοδιότητα της Φορολογικής Αρχής να εκδώσει τέτοιες πράξεις, με συνέπεια οι προβληθέντες διά του ανωτέρω Υπομνήματός μου ισχυρισμοί να θεωρείται ότι έγιναν σιωπηρώς αποδεκτοί. Συνακόλουθα, η οποιαδήποτε επιγενομένως εκδοθείσα οριστική καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής εκδόθηκε καθ' υπέρβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητάς της»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγρά-

φως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1,...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την παρέλευση του ενός μηνός από την ημερομηνία κατάθεσης των εγγράφων απόψεων του προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ./...-12-2015 Υπόμνημά του, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του Ν. 4174/2013, πλην όμως αυτές εκδόθηκαν εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος, δεδομένου του όγκου των προσκομισθέντων στοιχείων και των εκτεταμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που έπρεπε να διενεργηθούν.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις δεν ορίζεται αποκλειστική προθεσμία για την έκδοση των Οριστικών πράξεων, όπως εσφαλμένως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, και επομένως ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους της. Άλλωστε ο προσφεύγων ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την καθυστέρηση της έκδοσης αυτής κατά το άρθρο 79 § 5 περ. β' Κ.Δ.Δ. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί** ως νομικά αβάσιμος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της παράνομης έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις 2000 - 2008, λόγω παραγραφής

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι «Κατά τον χρόνο εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ. ΜΕ.Π., οι χρήσεις 2000 - 2008 είχαν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84 § 1 του Ν. 2238/1994 και 36 § 1 εδ. α' του Ν. 4174/2013. Δεν τυγχάνει εφαρμογής για αυτές η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 37 § 5 του Ν. 4141/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, αλλά και από τα ίδια τα σώματα των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, **δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου και δη τακτικού ελέγχου έως 31-12-2013**, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχεται δυνάμει της υπ' αριθμ. .../.../1119/...-07-2015 εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι εντολής ελέγχου εκδοθείσης μετά τις 31-12-2013. Σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έως τις 31-12-2013, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα νομολογία (ΔεφΧαν 24/2013, ΔεφΑθ 624/2014), αυτή θα είχε ως αποτέλεσμα την παράταση της προθεσμίας παραγραφής μόνον των χρήσεων 2007 και 2008, των οποίων ο χρόνος παραγραφής εξέπνεε πρωτογενώς στις 31-12-2013 και 31-12-2014, και όχι και των προγενεστέρων αυτών χρήσεων, ως προς τις οποίες ο αρχικώς χρόνος παραγραφής είχε ήδη εκπνεύσει προς της 31-12-2013, ήτοι, εν προκειμένω, των χρήσεων 2000 και 2006»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, 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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», και με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

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

- Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008.....»,

- Με το άρθρο **29** του Ν. **3697/2008** (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**...»,
- Με το άρθρο **10** του Ν. **3790/2009** (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**»,
- Με το άρθρο **82** του Ν. **3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**»,
- Με το άρθρο **12 § 7** του Ν. **3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.10, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31/12/2011**»,
- Με το άρθρο **18 § 2** του Ν. **4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.11, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31/12/2012**»,
- Με το άρθρο **Δεύτερο** του Ν. **4098/2012** (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**»,
- Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **4203/2013** (ΦΕΚ Α' 235), ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31.12.2013**, παρατείνονται **κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους** στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 **εισαγγελικές παραγγελίες**, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,
- Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **4337/2015** (ΦΕΚ Α' 129), ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31.12.2015** παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες **έχουν εκδοθεί** (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) **ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες**, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,
- **Επειδή** περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **36** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, 2...., 3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ίδιου νόμου** ότι: «**διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί**»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **A.B.M. E.O.E./2013 παραγγελία** του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία παραδόθηκε στον προϊστάμενο του ΚΕΦΟ-ΜΕΠ ψηφιακός δίσκος (CD) που περιείχε δεδομένα τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντα για τα έτη 2002 έως 2012, ακολούθως δε ο Προϊστάμενος της ίδιας Υπηρεσίας, εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../.../1119/...-07-2013 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../.../1119/...-07-2015 **εντολή μερικού ελέγχου**. Η ανωτέρω παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλή-

ματος, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/2013, του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών **μέχρι την 31/12/2016**.

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

3. Ως προς την αναδρομικότητα των διατάξεων του άρθρου 15 § 3 του Ν.3888/2010

Επειδή ο προσφεύγων με τον 3^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν.3888/2010, παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου, που κατοχυρώνεται με το άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **78 § 2** του **Συντάγματος** «**Φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε**»,

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η προστασία των φορολογουμένων, οι οποίοι θα πρέπει σε ένα Κράτος Δικαίου να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις συνέπειες των πράξεων που σκοπεύουν να επιχειρήσουν και να εμπιστεύονται ότι η σύννομη διαγωγή τους θα έχει τις συνέπειες που προέβλεπε ο σχετικός νόμος, με βάση τον οποίο είχαν λάβει την απόφασή τους (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 134). Από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι η απαγόρευση καλύπτει μόνο την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αναδρομικότητας φόρου σε περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κοινοποίησης φύλλου ελέγχου ή πράξης καταλογισμού εντός των ορίων του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, με την εφαρμογή των κανόνων φορολογικού δικαίου που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του ν. **4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα» και με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **ίδιου νόμου** ότι «**Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις**»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] 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». Εξάλλου, ο προσφεύγων είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας του, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣΤΕ, επί προδικαστικών αιτημάτων «σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά **το αντικείμενο του φορολογικού βάρους**, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικειμένου του φόρου (πρβλ. ΣΤΕ 4355/1985, ΣΤΕ 2785/1985, Ολομ. ΣΤΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, **δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της**» ΣΤΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

4. Ως προς τον ισχυρισμό του εσφαλμένου καταλογισμού διαφορών βάσει τεκμηρίων, δεδομένου ότι διαπιστώθηκαν αποκρυβέντα εισοδήματα, τα οποία, εάν υποτεθούν αληθή, υπερκαλύπτουν τα ανωτέρω τεκμήρια

Επειδή ο προσφεύγων με τον 12^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι «... είναι οξύμωρο και αντιφατικό να προσδιορίζει ο έλεγχος στις προγενέστερες των χρήσεων 2008 και 2011 χρήσεις διαφορές δήθεν αποκρυβέντων εισοδημάτων εκατομμυρίων ευρώ και να τα καταλογίζει οριστικώς και, από την άλλη πλευρά, να υπολαμβάνει ότι τυχόν τα μη αναλωθέντα κεφάλαιά μου, υπό την εκδοχή του υπολογισμού τους δυνάμει των προστεθεισών διαφορών δήθεν αποκρυβέντων εισοδημάτων βάσει των πορισμάτων του ελέγχου, δεν επαρκούν για την κάλυψη της προπεριγραφείσης διαφοράς τεκμαρτής δαπάνης, ...»

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1094/23.03.1989 εγκυκλίου του Υ.Ο διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που έχει προσδιοριστεί από τον έλεγχο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον φορολογούμενο για κάλυψη τεκμηρίων επόμενων ετών, παρά μόνο μετά τη βεβαίωση και καταβολή των εν λόγω ποσών, πλην όμως ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί το σύνολο σχεδόν των διαφορών που του καταλογίστηκαν από τον έλεγχο και δεν είναι δυνατή η κάλυψη τεκμηρίων με ποσά που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, τα οποία ο ίδιος δεν αποδέχεται. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται**.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «Όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (βλ. σελ. 237), στο οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) προστίθεται διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ύψους 558.498,43 Ευρώ και στο οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) προστίθεται διαφορά τεκμαρτής δαπάνης ύψους 116.568,74 Ευρώ,... Ωστόσο, ανεξαρτήτως της **νομιμότητας** της εφαρμογής των ανωτέρω τεκμηρίων, σε κάθε περίπτωση, η προκύψασα διαφορά μπορεί να καλυφθεί με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών. Κατά τον υπολογισμό των μη αναλωθέντων κεφαλαίων προηγούμενων ετών, σημειώνεται, κατ' αρχάς, ότι, όπως συνάγεται από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (βλ. σελ. 224), όπως αορίστως και αυθαιρέτως ο έλεγχος ισχυρίζεται, στο οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) ότι, όσον αφορά στην τιμή αγοράς του επί της οδού κειμένου ακινήτου, «δεν θεωρεί έγκυρη την τιμή αγοράς που αναγράφεται στο συμβόλαιο», καθώς ως αιτιολογία αναφέρει ότι «από τα πραγματικά γεγονότα και από την αξιολόγηση των δε-

δομένων του ψηφιακού δίσκου προκύπτει δαπάνη ύψους 1.362.419 €», χωρίς, ωστόσο, ουδόλως να επεξηγεί ποιο συγκεκριμένο στοιχείο τον οδήγησε στην ανωτέρω κρίση του»,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣΤΕ** ο κοινός νομοθέτης δεν εμποδίζεται, κατ' αρχήν, να θεσπίζει τρόπους τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, οφείλει όμως και στην περίπτωση αυτή να αποβλέπει στη φορολόγηση πράγματι υφισταμένων, κατά τ' ανωτέρω, στοιχείων, καταστρώνοντας προς τούτο τεκμήρια αφ' ενός μεν συνάδοντα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφ' ετέρου δε μαχητά για το φορολογούμενο. Σύμφωνα δε με την κείμενη νομολογία, τα τεκμήρια αποτελούν συνταγματικώς ανεκτό τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας του φορολογουμένου, δεδομένου ότι τόσο η βάση των τεκμηρίων (διάθεση του αναγκαίου για την πραγματοποίηση της δαπάνης εισοδήματος), όσο και τα συμπεράσματά τους (ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος που διατέθηκε για τη δαπάνη), συνάδουν προς τα **δεδομένα της κοινής πείρας** και **είναι μαχητά** (ΣΤΕ 2504/1991 επταμ, 2919/1999 επταμ, 1576/2002 επτ., 1340/2003, 1742/2013)

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από την έκθεση ελέγχου (σελ. 100) προκύπτει ότι ο προσφεύγων αγόρασε το διαμέρισμα επί της οδού αρ..., στη Αττικής, με την υπ' αριθ.**/18-03-2008** συμβολαιογραφική πράξη και «**βάσει των δεδομένων του προαναφερθέντος ψηφιακού δίσκου, όπως προκύπτει από εγγραφή χρέωσης του λογαριασμού της Alpha Bank με αριθμό468 στις 17/03/2008, η δαπάνη αγοράς του ακινήτου που έλαβε χώρα μέσα στο Οικ. Έτος 2009 ανήλθε σε 1.150.000 € και όχι σε 494.447,24€ όπως αναφέρεται στο παραπάνω Συμβόλαιο**», μετά δε την προσθήκη των συμβολαιογραφικών και δικηγορικών εξόδων και του φόρου μεταβίβασης ακινήτου η συνολική δαπάνη απόκτησης ακινήτου ανήλθε σε **1.316.942,51€**.

Ως εκ τούτου η φορολογική Αρχή με βάση συγκεκριμένα στοιχεία (εγγραφή ψηφιακού δίσκου της 17/03/2008 ποσού 1.150.000€), απέδειξε ότι η συνολική δαπάνη αγοράς του ως άνω ακινήτου ανήλθε στο ποσό των 1.316.942,51€, ο δε προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να ανταποδείξει διαφορετική αξία αγοράς και ως εκ τούτου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

5. Ως προς τον ισχυρισμό της νομιμότητας εφαρμογής των εμμέσων τεχνικών ελέγχου

Επειδή ο προσφεύγων με τον **13° λόγο** της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι «η εφαρμογή των εμμέσων τεχνικών ελέγχου για τον προσδιορισμό του πραγματικού φορολογητέου εισοδήματος προϋποθέτει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν. 2238/1994, ως ίσχυε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, και τις εκτελεστικές αυτού αποφάσεις ΔΕΣ 10777357/2013 και ΠΟΛ 1050/2014, ανέλεγκτες φορολογικές υποθέσεις, που ανάγονται, κατ' αρχάς, σε χρήσεις μετά την 01-01-2014 και, κατ' εξαίρεση, σε χρήσεις μέχρι την ημερομηνία αυτή, εφ' όσον δεν είχε γίνει έναρξη ελέγχου μέχρι την 31-12-2013, σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 4174/2013 περί Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Συνεπώς, σε χρήσεις έως 31-12-2013, για τις οποίες είχε γίνει έναρξη ελέγχου στις 31-12-2013, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66§3 του Ν. 4174/2013, σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να γίνει τακτικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος με εφαρμογή εμμέσων τεχνικών ελέγχου»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, εκδόθηκε αρχικώς από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π η υπ' αριθμ. ...**/.../1119/...-07-2013** εντολή τακτικού ελέγχου, με βάση την οποία δεν είχε γίνει έναρξη του ελέγχου, δεδομένου ότι δεν είχε παραδοθεί στον έλεγχο ο ψηφιακός δίσκος με τα δεδομένα κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, ο οποίος παραδόθηκε στις 22/06/2015. Η έναρξη του ελέγχου έγινε στις 25/08/2015 οπότε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. ...**/.../1119/...-07-2015** εντολή ελέγχου, στην οποία αναγραφόταν η διενέργεια του ελέγχου με βάση τις έμμεσες τεχνικές, δεδομένου ότι από την επεξεργασία των τραπεζικών του λογαριασμών προέκυπτε ο αδικαιολόγητος πλουτισμός του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται**.

6. Ως προς τον ισχυρισμό της ρευστοποίησης εταιρικών ομολόγων εξωτερικού

Επειδή ο προσφεύγων με τον **10° λόγο** της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας καταθέσεις συνολικού ποσού **2.740.554 €**, από τις οποίες 1/3 επιμερίστηκε σ' αυτόν με την ιδιότητα του συνδικαιούχου και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι: Ο πατέρας του κατά τα έτη 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998 και 1999 είχε προβεί στην αγορά εταιρικών ομολόγων από την εταιρεία «..... **BUSINESS S.A.**», υπογράφοντας για κάθε μία περίπτωση Ιδιωτικά Συμφωνητικά, στα οποία αναγράφονταν μεταξύ των άλλων, τα στοιχεία του πωλητή, η διάρκεια, το ονομαστικό επιτόκιο και ημερομηνία επαναγοράς. Πλέον δε των ανωτέρω, α-

ναγράφεται ότι οι συγκεκριμένοι τίτλοι θα παρέμεναν στην θεματοφυλακή της «..... BUSINESS S.A.», ..., κατά τη λήξη δε των ομολόγων αυτών, ο πατέρας του εισέπραττε την αξία τους σε μετρητά, και το προϊόν της ρευστοποίησης κατέθετε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος, περαιτέρω δε προσκομίζει και επικαλείται: α) τα υπογράφοντα μεταξύ του πατέρα του και της εταιρείας Ιδιωτικά Συμφωνητικά για την αγορά των εταιρικών ομολόγων, β) τις αποδείξεις ρευστοποίησης των ως άνω τίτλων, γ) την από 20-10-2015 επιστολή της εταιρείας εκ της οποίας προκύπτει ότι αυτή προέβη σε επανέκδοση των εκεί αναφερομένων τίτλων, κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος και ότι όλες οι πληρωμές (ρευστοποιήσεις) των εν λόγω τίτλων πραγματοποιήθηκαν με μετρητά, μέσω του σχετικού τραπεζικού δικτύου, με το οποίο συνεργάζεται η προαναφερθείσα εταιρεία,

Επειδή οι καταθέσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) ως πρωτογενείς και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	18	Alpha Bank	468	.....		22/05/2002	59.313,00 €	3	19.771,00 €
2002	19	Alpha Bank	468	.....		24/05/2002	44.300,00 €	3	14.766,67 €
Σύνολο έτους 2002							103.613,00 €		34.537,67 €
2003	6	Alpha Bank	468	.....	KAM0	12/03/2003	75.200,00 €	3	25.066,67 €
2003	7	Alpha Bank	468	.....	KAM0	20/03/2003	21.900,00 €	3	7.300,00 €
2003	15	Alpha Bank	468	.....	KAM0	16/05/2003	76.000,00 €	3	25.333,33 €
2003	16	Alpha Bank	468	.....	KAM0	19/05/2003	3.500,00 €	3	1.166,67 €
2003	28	Alpha Bank	468	.....	KAM0	19/09/2003	109.900,00 €	3	36.633,33 €
2003	29	Alpha Bank	468	.....	KAM0	29/09/2003	14.000,00 €	3	4.666,67 €
Σύνολο έτους 2003							300.500,00 €		100.166,67 €
2004	18	Alpha Bank	468	.....	KAΕ1	11/05/2004	25.000,00 €	3	8.333,33 €
2004	19	Alpha Bank	468	.....	KAΕ1	25/05/2004	3.750,00 €	3	1.250,00 €
2004	37	Alpha Bank	468	.....	KAM0	25/02/2004	29.000,00 €	3	9.666,67 €
2004	38	Alpha Bank	468	.....	KAM0	11/03/2004	62.000,00 €	3	20.666,67 €
2004	42	Alpha Bank	468	.....	KAM0	01/04/2004	40.000,00 €	3	13.333,33 €
2004	44	Alpha Bank	468	.....	KAM0	16/04/2004	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2004	53	Alpha Bank	468	.....	KAM0	21/05/2004	75.500,00 €	3	25.166,67 €
2004	55	Alpha Bank	468	.....	KAM0	14/06/2004	30.000,00 €	3	10.000,00 €
2004	56	Alpha Bank	468	.....	KAM0	17/06/2004	33.000,00 €	3	11.000,00 €
2004	64	Alpha Bank	468	.....	KAM0	26/07/2004	34.000,00 €	3	11.333,33 €
2004	68	Alpha Bank	468	.....	KAM0	16/09/2004	22.000,00 €	3	7.333,33 €
2004	71	Alpha Bank	468	.....	KAM0	27/09/2004	40.000,00 €	3	13.333,33 €
2004	72	Alpha Bank	468	.....	KAM0	29/09/2004	21.000,00 €	3	7.000,00 €
2004	75	Alpha Bank	468	.....	KAM0	12/10/2004	75.000,00 €	3	25.000,00 €
Σύνολο έτους 2004							510.250,00 €		170.083,33 €
2005	16	Alpha Bank	468	.....	KAM0	09/03/2005	235.000,00 €	3	78.333,33 €
2005	17	Alpha Bank	468	.....	KAM0	21/03/2005	4.360,00 €	3	1.453,33 €
2005	18	Alpha Bank	468	.....	KAM0	18/04/2005	106.000,00 €	3	35.333,33 €
2005	19	Alpha Bank	468	.....	KAM0	28/04/2005	100.000,00 €	3	33.333,33 €
2005	21	Alpha Bank	468	.....	KAΕ1	10/05/2005	4.000,00 €	3	1.333,33 €
2005	22	Alpha Bank	468	.....	KAM0	10/05/2005	100.000,00 €	3	33.333,33 €
2005	60	Alpha Bank	468	.....	KAM0	07/11/2005	80.000,00 €	3	26.666,67 €
2005	68	Alpha Bank	468	.....	EΞE0	21/12/2005	7.000,00 €	3	2.333,33 €
2005	69	Alpha Bank	468	.....	KAM0	21/12/2005	59.000,00 €	3	19.666,67 €
Σύνολο έτους 2005							695.360,00 €		231.786,65 €
2006	14	Alpha Bank	468	.....	KAM0	29/03/2006	110.000,00 €	3	36.666,67 €
2006	15	Alpha Bank	468	.....	KAΕ1	07/04/2006	9.000,00 €	3	3.000,00 €
2006	16	Alpha Bank	468	.....	KAM0	07/04/2006	80.000,00 €	3	26.666,67 €
2006	18	Alpha Bank	468	.....	KAΕ1	02/05/2006	20.770,00 €	3	6.923,33 €
2006	19	Alpha Bank	468	.....	KAM0	04/05/2006	2.900,00 €	3	966,67 €
2006	20	Alpha Bank	468	.....	KAM0	05/05/2006	70.000,00 €	3	23.333,33 €
2006	25	Alpha Bank	468	.....	KAM0	13/06/2006	100.000,00 €	3	33.333,33 €
2006	50	Alpha Bank	468	.....	KAM0	24/10/2006	90.000,00 €	3	30.000,00 €
2006	51	Alpha Bank	468	.....	KAM0	01/11/2006	60.000,00 €	3	20.000,00 €
Σύνολο έτους 2006							542.670,00 €		180.890,00 €
2007	11	Alpha Bank	468	.....	KAM0	12/02/2007	43.000,00 €	3	14.333,33 €
2007	18	Alpha Bank	468	.....	KAM0	07/03/2007	150.000,00 €	3	50.000,00 €
2007	49	Alpha Bank	468	.....	KAM0	24/07/2007	140.000,00 €	3	46.666,67 €
2007	50	Alpha Bank	468	.....	EΞE0	26/07/2007	5.161,19 €	3	1.720,40 €
2007	60	Alpha Bank	468	.....	KAM0	10/10/2007	210.000,00 €	3	70.000,00 €
2007	62	Alpha Bank	468	.....	KAM0	25/10/2007	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2007	63	Alpha Bank	468	.....	KAM0	30/10/2007	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2007							588.161,19 €		196.053,74 €
Γενικό Σύνολο							2.740.554,19 €		913.518,06 €

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία **δεν είναι νέα**, δεδομένου ότι ο προσφεύγων τα είχε καταθέσει και ενώπιον της φορολογικής Αρχής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το υπ' αριθμ./...-09-2015 **έγγραφό του**, τα οποία η φορολογική Αρχή αφού τα έλαβε υπόψη της, **απέρριψε τη συσχέτιση της είσπραξης** των ομολόγων με τις πρωτογενείς καταθέσεις, λόγω μη προσκόμισης οποιουδήποτε αποδεικτικού στοιχείου εισαγωγής των συγκεκριμένων χρημάτων στην Ελλάδα (ως σελ. 221-222 της έκθεσης ελέγχου).

Επειδή προκειμένου για φυσική μεταφορά χρημάτων με την **ΠΟΛ1130/17-04-2002** ορίστηκαν σαν αποδεικτικά εισαγωγής συναλλάγματος - κεφαλαίων από το εξωτερικό το πρωτότυπο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος της αρμόδιας τράπεζας ή των ΕΛΤΑ μέσω των οποίων έχει εισαχθεί από το δικαιούχο το ελεύθερο συνάλλαγμα στην Ελλάδα, το οποίο είχε οριστεί από την ΠΟΛ 1020/1989, και το πρωτότυπο του κατά περίπτωση εκδιδόμενου από κάθε τράπεζα παραστατικού με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου, το ύψος του ποσού που εισάγεται, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όλες οι πληρωμές (ρευστοποιήσεις) των εν λόγω τίτλων πραγματοποιήθηκαν με μετρητά στην Ελλάδα μέσω του τραπεζικού δικτύου με το οποίο συνεργάζεται η εταιρεία, πλην όμως δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο για την απόδειξη του ισχυρισμού του (ήτοι τα τραπεζικά παραστατικά των σχετικών εμβασμάτων καθώς και τα παραστατικά ανάληψης των μετρητών από το συνεργαζόμενο πρόσωπο),

Επειδή περαιτέρω ισχυρίζεται ότι ο μοναδικός, ο οποίος είχε υπερβάλλουσα δυνατότητα οικονομικής τροφοδοτήσεως των κοινών τραπεζικών λογαριασμών ήταν ο πατέρας του, που αποτελούσε και τον πραγματικό και ουσιαστικό δικαιούχο αυτών, ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται** δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε η συσχέτιση των εν λόγω πρωτογενών καταθέσεων με τις ρευστοποιήσεις των ομολόγων,

Επειδή από κανένα στοιχείο **δεν προκύπτει η σύνδεση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων με τις ρευστοποιήσεις των ομολόγων**, και με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», **Επειδή** ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

7. Ως προς τον ισχυρισμό της επανακατάθεσης μετρητών

Επειδή ο προσφεύγων με τον **9^ο λόγο** της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-09-2015 Υπόμνημά του (σχετ. 1, σελ. 16 – 70) προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου πλήρη αποδεικτικά στοιχεία, εκ των οποίων προκύπτει ότι ποσά φερόμενα ως πρωτογενείς καταθέσεις στην πραγματικότητα συνιστούν επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών. Ομοίως, δε, έπραξε και με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-10-2015 Υπόμνημά του (σχετ. 2, σελ. 132 – 140), καθώς και με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-12-2015 Υπόμνημά του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (σχετ. 5, σελ. 22 – 83),

Επειδή τα ανωτέρω αποδεικτικά στοιχεία των επανακαταθέσεων μετρητών, ο προσφεύγων τα έθεσε κατά πρώτον υπόψη της φορολογικής Αρχής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το υπ' αριθμ./...-11-09-2015 **έγγραφό του**, τμήμα των οποίων έκανε δεκτά και διέγραψε τα σχετικά ποσά από τις πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή οι καταθέσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) ως πρωτογενείς και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καθώς και αυτές που έγιναν δεκτές καταγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτές από Έλεγχο	Προσβαλλόμενες με την παρούσα	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	14	Alpha Bank	468	.....		08/05/2002	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2002	21	Alpha Bank	468	.....		11/06/2002	10.156,00 €	10.156,00 €		3	
2002	43	Alpha Bank	468	.....		14/11/2002	70.000,00 €		70.000,00 €	3	23.333,33 €
2002	45	Alpha Bank	468	.....		19/11/2002	3.600,00 €	3.600,00 €		3	
2002	47	Alpha Bank	468	.....		27/11/2002	27.600,00 €		27.600,00 €	3	9.200,00 €
2002	49	Alpha Bank	468	.....		18/12/2002	8.180,13 €	8.180,13 €		3	
2002	50	Alpha Bank	468	.....		18/12/2002	1.918,27 €	1.918,27 €		3	
Σύνολο έτους 2002							124.454,40 €	26.854,40 €	97.600,00 €		32.533,33 €
2003	9	Alpha Bank	246	.....	KAM0	26/03/2003	7.000,00 €	7.000,00 €		3	
2003	10	Alpha Bank	246	.....	KAM0	04/04/2003	3.800,00 €	3.800,00 €		3	
2003	13	Alpha Bank	246	.....	KAM0	24/04/2003	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2003	18	Alpha Bank	246	.....	KAM0	03/06/2003	3.500,00 €	3.500,00 €		3	
2003	20	Alpha Bank	246	.....	KAM0	13/06/2003	1.200,00 €	1.200,00 €		3	
2003	21	Alpha Bank	246	.....	KAM0	20/06/2003	1.500,00 €	1.500,00 €		3	
2003	23	Alpha Bank	246	.....	KAM0	07/07/2003	24.000,00 €	24.000,00 €		3	
2003	24	Alpha Bank	468	.....	KAM0	10/07/2003	4.000,00 €	4.000,00 €		3	
2003	26	Alpha Bank	468	.....	KAM0	07/08/2003	31.000,00 €		31.000,00 €	3	10.333,33 €
2003	27	Alpha Bank	246	.....	KAM0	27/08/2003	5.000,00 €	5.000,00 €		3	
2003	33	Alpha Bank	468	.....	KAM0	11/11/2003	3.500,00 €	3.500,00 €		3	
2003	35	Alpha Bank	246	.....	KAM0	24/11/2003	6.000,00 €	6.000,00 €		3	
2003	36	Alpha Bank	246	.....	KAM0	26/11/2003	1.000,00 €	1.000,00 €		3	
2003	39	Alpha Bank	246	.....	KAM0	05/12/2003	4.000,00 €	4.000,00 €		3	
2003	40	Alpha Bank	246	.....	KAM0	11/12/2003	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2003	42	Alpha Bank	246	.....	KAM0	18/12/2003	5.000,00 €	5.000,00 €		3	
Σύνολο έτους 2003							113.500,00 €	82.500,00 €	31.000,00 €		10.333,33 €
2004	3	Alpha Bank	246	.....	KAΠ0	04/05/2004	8.000,00 €	8.000,00 €		3	
2004	20	Alpha Bank	468	.....	KAE1	02/06/2004	2.500,00 €		2.500,00 €	3	833,33 €
2004	21	Alpha Bank	468	.....	KAE1	22/06/2004	3.750,00 €	3.750,00 €		3	
2004	23	Alpha Bank	468	.....	KAE1	05/11/2004	4.000,00 €		4.000,00 €	3	1.333,33 €
2004	26	Alpha Bank	246	.....	KAM0	13/01/2004	32.000,00 €	32.000,00 €		3	
2004	27	Alpha Bank	468	.....	KAM0	14/01/2004	4.700,00 €	4.700,00 €		3	
2004	30	Alpha Bank	246	.....	KAM0	27/01/2004	40.000,00 €	40.000,00 €		3	
2004	31	Alpha Bank	468	.....	KAM0	28/01/2004	4.822,55 €	4.822,55 €		3	
2004	32	Alpha Bank	246	.....	KAM0	30/01/2004	4.500,00 €	4.500,00 €		3	
2004	33	Alpha Bank	246	.....	KAM0	03/02/2004	7.000,00 €	7.000,00 €		3	
2004	35	Alpha Bank	246	.....	KAM0	09/02/2004	7.000,00 €	7.000,00 €		3	
2004	36	Alpha Bank	246	.....	KAM0	12/02/2004	17.500,00 €	17.500,00 €		3	
2004	39	Alpha Bank	246	.....	KAM0	12/03/2004	2.600,00 €	2.600,00 €		3	
2004	40	Alpha Bank	246	.....	KAM0	26/03/2004	8.000,00 €	8.000,00 €		3	
2004	45	Alpha Bank	246	.....	KAM0	19/04/2004	7.000,00 €	7.000,00 €		3	
2004	46	Alpha Bank	246	.....	KAM0	23/04/2004	7.300,00 €	7.300,00 €		3	
2004	47	Alpha Bank	246	.....	KAM0	28/04/2004	23.000,00 €	23.000,00 €		3	
2004	49	Alpha Bank	246	.....	KAM0	06/05/2004	2.600,00 €	2.600,00 €		3	
2004	50	Alpha Bank	246	.....	KAM0	10/05/2004	2.500,00 €	2.500,00 €		3	
2004	51	Alpha Bank	246	.....	KAM0	18/05/2004	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2004	52	Alpha Bank	246	.....	KAM0	19/05/2004	26.500,00 €	26.500,00 €		3	
2004	54	Alpha Bank	468	.....	KAM0	14/06/2004	40.576,48 €	40.576,48 €		3	
2004	57	Alpha Bank	246	.....	KAM0	07/07/2004	1.000,00 €	1.000,00 €		3	
2004	60	Alpha Bank	246	.....	KAM0	19/07/2004	12.000,00 €	12.000,00 €		3	
2004	61	Alpha Bank	246	.....	KAM0	22/07/2004	12.000,00 €	12.000,00 €		3	
2004	62	Alpha Bank	246	.....	KAM0	23/07/2004	1.800,00 €	1.800,00 €		3	
2004	63	Alpha Bank	246	.....	KAM0	26/07/2004	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2004	66	Alpha Bank	246	.....	KAM0	07/09/2004	1.800,00 €	1.800,00 €		3	
2004	70	Alpha Bank	246	.....	KAM0	23/09/2004	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2004	74	Alpha Bank	246	.....	KAM0	11/10/2004	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2004	76	Alpha Bank	246	.....	KAM0	13/10/2004	12.000,00 €	12.000,00 €		3	
2004	78	Alpha Bank	246	.....	KAM0	11/11/2004	7.500,00 €	7.500,00 €		3	
2004	80	Alpha Bank	246	.....	KAM0	01/12/2004	3.200,00 €	3.200,00 €		3	
2004	83	Alpha Bank	246	.....	KAM0	08/12/2004	8.300,00 €	8.300,00 €		3	
2004	86	Alpha Bank	246	.....	KAM0	15/12/2004	17.500,00 €	17.500,00 €		3	
Σύνολο έτους 2004							350.949,03 €	344.449,03 €	6.500,00 €		2.166,66 €
2005	1	Alpha Bank	468	.....	KAM0	05/01/2005	32.429,54 €	32.429,54 €		3	
2005	3	Alpha Bank	246	.....	KAM0	14/01/2005	3.500,00 €	3.500,00 €		3	
2005	9	Alpha Bank	246	.....	KAM0	28/01/2005	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2005	10	Alpha Bank	246	.....	KAM0	02/02/2005	30.000,00 €	30.000,00 €		3	
2005	14	Alpha Bank	468	.....	KAM0	28/02/2005	30.000,00 €		30.000,00 €	3	10.000,00 €
2005	15	Alpha Bank	468	.....	KAM0	01/03/2005	36.922,26 €	36.922,26 €		3	
Σε μεταφορά έτους 2005							135.851,80 €	105.851,80 €	30.000,00 €		10.000,00 €

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτές από Έλεγχο	Προσβαλλόμενες με την παρούσα	Συνδικαιούχοι	Αναλογούτα ποσά κατάθεσης
Από μεταφορά έτους 2005							135.851,80 €	105.851,80 €	30.000,00 €		10.000,00 €
2005	20	Alpha Bank	246		KAM0	09/05/2005	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2005	26	Alpha Bank	246		KAM0	16/06/2005	6.000,00 €	6.000,00 €		3	
2005	30	Alpha Bank	246		KAM0	27/06/2005	16.500,00 €	16.500,00 €		3	
2005	32	Alpha Bank	246		KAM0	08/07/2005	12.500,00 €	12.500,00 €		3	
2005	34	Alpha Bank	246		KAM0	11/07/2005	6.800,00 €	6.800,00 €		3	
2005	35	Alpha Bank	468		KAE1	13/07/2005	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2005	39	Alpha Bank	246		KAM0	25/07/2005	14.000,00 €	14.000,00 €		3	
2005	40	Alpha Bank	246		KAP0	28/07/2005	9.000,00 €	9.000,00 €		3	
2005	41	Alpha Bank	468		KAM0	23/08/2005	3.500,00 €	3.500,00 €		3	
2005	43	Alpha Bank	246		KAM0	07/09/2005	2.300,00 €	2.300,00 €		3	
2005	46	Alpha Bank	246		KAM0	21/09/2005	8.000,00 €	8.000,00 €		3	
2005	47	Alpha Bank	246		KAP0	03/10/2005	25.000,00 €	25.000,00 €		3	
2005	48	Alpha Bank	246		KAM0	10/10/2005	1.700,00 €	1.700,00 €		3	
2005	49	Alpha Bank	246		KAM0	11/10/2005	9.000,00 €	9.000,00 €		3	
2005	50	Alpha Bank	246		KAM0	18/10/2005	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2005	51	Alpha Bank	246		KAM0	18/10/2005	8.000,00 €	8.000,00 €		3	
2005	56	Alpha Bank	246		KAP0	24/10/2005	38.100,00 €	38.100,00 €		3	
2005	57	Alpha Bank	246		KAM0	25/10/2005	4.500,00 €	4.500,00 €		3	
2005	58	Alpha Bank	246		KAP0	27/10/2005	2.300,00 €	2.300,00 €		3	
2005	59	Alpha Bank	246		KAM0	31/10/2005	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2005	61	Alpha Bank	246		KAP0	07/11/2005	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2005	65	Alpha Bank	468		KAM0	14/12/2005	4.000,00 €	4.000,00 €		3	
2005	66	Alpha Bank	468		KAM0	19/12/2005	20.000,00 €		20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2005							363.051,80 €	313.051,80 €	50.000,00 €		16.666,67 €
2006	1	Alpha Bank	246		KAP0	05/01/2006	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2006	2	Alpha Bank	246		KAM0	11/01/2006	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2006	4	Alpha Bank	246		KAM0	20/01/2006	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2006	7	Alpha Bank	246		KAM0	07/02/2006	4.300,00 €	4.300,00 €		3	
2006	9	Alpha Bank	468		KAE1	27/02/2006	10.065,00 €		10.065,00 €	3	3.355,00 €
2006	10	Alpha Bank	468		KAM0	27/02/2006	20.000,00 €		20.000,00 €	3	6.666,67 €
2006	11	Alpha Bank	468		KAM0	02/03/2006	5.000,00 €		5.000,00 €	3	1.666,67 €
2006	17	Alpha Bank	246		KAM0	11/04/2006	1.000,00 €	1.000,00 €		3	
2006	21	Alpha Bank	468		KAM0	08/05/2006	18.500,00 €	18.500,00 €		3	
2006	27	Alpha Bank	246		KAP0	26/06/2006	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2006	32	Alpha Bank	246		KAM0	06/07/2006	4.000,00 €	4.000,00 €		3	
2006	34	Alpha Bank	246		KAM0	18/07/2006	20.000,00 €	20.000,00 €		3	
2006	35	Alpha Bank	468		KAM0	19/07/2006	80.000,00 €		80.000,00 €	3	26.666,67 €
2006	36	Alpha Bank	468		KAE1	20/07/2006	10.115,00 €		10.115,00 €	3	3.371,67 €
2006	38	Alpha Bank	246		KAM0	24/07/2006	30.000,00 €	30.000,00 €		3	
2006	40	Alpha Bank	246		KAM0	17/08/2006	2.700,00 €	2.700,00 €		3	
2006	41	Alpha Bank	468		KAE1	18/08/2006	15.000,00 €	15.000,00 €		3	
2006	42	Alpha Bank	468		KAE1	29/08/2006	24.000,00 €	24.000,00 €		3	
2006	43	Alpha Bank	468		KAE1	18/09/2006	25.300,00 €		25.300,00 €	3	8.433,33 €
2006	44	Alpha Bank	246		KAM0	19/09/2006	24.000,00 €	24.000,00 €		3	
2006	45	Alpha Bank	468		KAM0	19/09/2006	25.058,43 €		25.058,43 €	3	8.352,81 €
2006	47	Alpha Bank	468		KAM0	25/09/2006	50.000,00 €		50.000,00 €	3	16.666,67 €
2006	48	Alpha Bank	468		KAM0	26/09/2006	29.000,00 €	29.000,00 €		3	
2006	52	Alpha Bank	246		KAM0	06/11/2006	19.500,00 €	19.500,00 €		3	
2006	54	Alpha Bank	246		KAM0	15/11/2006	7.500,00 €	7.500,00 €		3	
2006	60	Alpha Bank	246		KAM0	08/12/2006	27.000,00 €	27.000,00 €		3	
2006	61	Alpha Bank	246		KAP0	08/12/2006	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2006	64	Alpha Bank	246		KAM0	27/12/2006	12.000,00 €	12.000,00 €		3	
2006	66	Alpha Bank	246		KAP0	29/12/2006	8.000,00 €	8.000,00 €		3	
Σύνολο έτους 2006							483.038,43 €	257.500,00 €	225.538,43 €		75.179,49 €
2007	5	Alpha Bank	246		KAM0	10/01/2007	6.000,00 €	6.000,00 €		3	
2007	7	Alpha Bank	246		KAP0	26/01/2007	6.200,00 €	6.200,00 €		3	
2007	12	Alpha Bank	246		KAM0	20/02/2007	7.500,00 €	7.500,00 €		3	
2007	13	Alpha Bank	246		KAM0	26/02/2007	12.800,00 €	12.800,00 €		3	
2007	14	Alpha Bank	468		KAM0	28/02/2007	18.000,00 €		18.000,00 €	3	6.000,00 €
2007	15	Alpha Bank	246		KAM0	01/03/2007	16.500,00 €	16.500,00 €		3	
2007	17	Alpha Bank	246		KAM0	07/03/2007	3.300,00 €	3.300,00 €		3	
2007	19	Alpha Bank	468		KAM0	15/03/2007	20.000,00 €	20.000,00 €		3	
2007	20	Alpha Bank	246		KAP0	23/03/2007	7.500,00 €	7.500,00 €		3	
Σε μεταφορά έτους 2007							97.800,00 €	79.800,00 €	18.000,00 €		6.000,00 €

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Δεκτές από Έλεγχο	Προσβαλλόμενες με την παρούσα	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
Από μεταφορά έτους 2007							97.800,00 €	79.800,00 €	18.000,00 €		6.000,00 €
2007	21	Alpha Bank	468		KAM0	30/03/2007	12.620,00 €		12.620,00 €	3	4.206,67 €
2007	22	Alpha Bank	468		KAM0	02/04/2007	19.000,00 €		19.000,00 €	3	6.333,33 €
2007	23	Alpha Bank	246		KAΠ0	03/04/2007	7.000,00 €	7.000,00 €		3	
2007	24	Alpha Bank	468		KAM0	04/04/2007	80.000,00 €		80.000,00 €	3	26.666,67 €
2007	26	Alpha Bank	246		KAΠ0	16/04/2007	1.500,00 €	1.500,00 €		3	
2007	27	Alpha Bank	246		KAΠ0	24/04/2007	3.700,00 €	3.700,00 €		3	
2007	28	Alpha Bank	246		KAM0	07/05/2007	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2007	29	Alpha Bank	468		KAM0	07/05/2007	10.000,00 €		10.000,00 €	3	3.333,33 €
2007	30	Alpha Bank	468		KAM0	08/05/2007	16.000,00 €		16.000,00 €	3	5.333,33 €
2007	31	Alpha Bank	246		KAΠ0	14/05/2007	3.500,00 €	3.500,00 €		3	
2007	39	Alpha Bank	246		KAΠ0	13/06/2007	75.000,00 €	75.000,00 €		3	
2007	42	Alpha Bank	468		KAM0	02/07/2007	30.000,00 €		30.000,00 €	3	10.000,00 €
2007	43	Alpha Bank	246		KAΠ0	02/07/2007	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2007	44	Alpha Bank	468		KAM0	04/07/2007	85.000,00 €		85.000,00 €	3	28.333,33 €
2007	45	Alpha Bank	246		KAM0	09/07/2007	20.000,00 €		20.000,00 €	3	6.666,67 €
2007	46	Alpha Bank	468		KAM0	13/07/2007	28.500,00 €		28.500,00 €	3	9.500,00 €
2007	47	Alpha Bank	246		KAΠ0	18/07/2007	41.000,00 €	41.000,00 €		3	
2007	48	Alpha Bank	468		KAM0	24/07/2007	19.041,95 €	19.041,95 €		3	
2007	55	Alpha Bank	246		KAΠ0	12/09/2007	11.000,00 €	11.000,00 €		3	
2007	56	Alpha Bank	246		KAΠ0	13/09/2007	3.000,00 €	3.000,00 €		3	
2007	57	Alpha Bank	246		KAM0	17/09/2007	12.500,00 €	12.500,00 €		3	
2007	58	Alpha Bank	246		KAΠ0	02/10/2007	2.000,00 €	2.000,00 €		3	
2007	59	Alpha Bank	246		KAM0	03/10/2007	13.000,00 €	13.000,00 €		3	
2007	61	Alpha Bank	468		KAM0	19/10/2007	92.000,00 €		92.000,00 €	3	30.666,67 €
2007	65	Alpha Bank	246		KAΠ0	23/11/2007	15.000,00 €	15.000,00 €		3	
2007	66	Alpha Bank	468		KAE1	26/11/2007	1.650,00 €		1.650,00 €	3	550,00 €
2007	67	Alpha Bank	468		KAM0	26/11/2007	7.500,00 €	7.500,00 €		3	
2007	72	Alpha Bank	468		KAM0	06/12/2007	15.450,00 €		15.450,00 €	3	5.150,00 €
2007	74	Alpha Bank	246		KAΠ0	13/12/2007	1.600,00 €	1.600,00 €		3	
Σύνολο έτους 2007							736.361,95 €	308.141,95 €	428.220,00 €		142.740,00 €
2008	4	Alpha Bank	468		KAM0	16/01/2008	36.000,00 €		36.000,00 €	3	12.000,00 €
2008	9	Alpha Bank	468		KAM0	07/02/2008	45.500,00 €	45.500,00 €		3	
2008	10	Alpha Bank	468		KAM0	11/02/2008	10.000,00 €	10.000,00 €		3	
2008	11	Alpha Bank	246		KAΠ0	13/02/2008	8.500,00 €	8.500,00 €		3	
2008	12	Alpha Bank	468		KAM0	19/02/2008	33.000,00 €	33.000,00 €		3	
2008	13	Alpha Bank	468		KAM0	04/04/2008	30.000,00 €		30.000,00 €	3	10.000,00 €
2008	14	Alpha Bank	468		KAM0	21/05/2008	26.700,00 €		26.700,00 €	3	8.900,00 €
2008	16	Alpha Bank	468		KAM0	26/05/2008	24.000,00 €		24.000,00 €	3	8.000,00 €
2008	18	Alpha Bank	468		KAM0	09/06/2008	14.000,00 €	14.000,00 €		3	
2008	19	Alpha Bank	468		KAM0	18/06/2008	13.000,00 €	13.000,00 €		3	
2008	21	Alpha Bank	468		KAM0	15/07/2008	46.000,00 €		46.000,00 €	3	15.333,33 €
2008	22	Alpha Bank	468		KAM0	07/08/2008	5.077,19 €		5.077,19 €	3	1.692,40 €
2008	23	Alpha Bank	468		ΕΞΕ0	27/08/2008	10.000,00 €		10.000,00 €	3	3.333,33 €
2008	24	Alpha Bank	468		KAE1	27/08/2008	8.000,00 €		8.000,00 €	3	2.666,67 €
2008	25	Alpha Bank	468		KAM0	11/09/2008	15.000,00 €		15.000,00 €	3	5.000,00 €
2008	27	Alpha Bank	468		KAM0	18/09/2008	14.000,00 €	14.000,00 €		3	
2008	33	Alpha Bank	468		KAM0	07/10/2008	42.314,19 €	42.314,19 €		3	
2008	36	Alpha Bank	468		KAM0	31/10/2008	22.000,00 €		22.000,00 €	3	7.333,33 €
Σύνολο έτους 2008							403.091,38 €	180.314,19 €	222.777,19 €		74.259,06 €
2009	1	Alpha Bank	246		KAM0	09/01/2009	9.000,00 €	9.000,00 €		3	
2009	15	Alpha Bank	468		KAM0	03/04/2009	18.900,00 €		18.900,00 €	3	6.300,00 €
2009	16	Alpha Bank	468		KAM0	15/04/2009	8.200,00 €		8.200,00 €	3	2.733,33 €
2009	18	Alpha Bank	468		ΕΞΕ0	11/05/2009	50.000,00 €		50.000,00 €	3	16.666,67 €
2009	32	Alpha Bank	468		KAM0	02/11/2009	15.000,00 €	15.000,00 €		3	
Σύνολο έτους 2009							101.100,00 €	24.000,00 €	77.100,00 €		25.700,00 €
Γενικό Σύνολο							2.675.546,99 €	1.536.811,37 €	1.138.735,62 €		379.578,54 €

Επειδή περαιτέρω, οι αναλήψεις μετρητών από την τράπεζα κατά τα κρινόμενα έτη 2002 – 2009, δεν γίνονταν με σκοπό τη διακράτηση και επανακατάθεσή τους μεταγενέστερα, αλλά προς αποπληρωμή υποχρεώσεων, δεδομένου ότι αφενός όπως ο ίδιος αναφέρει στη σελίδα 33 της ενδικοφανούς προσφυγής του «στους ελεγχθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς και, κυρίως, στον υπ' αριθμ.468 λογαριασμό της Τραπέζης Alpha Bank κατατίθεντο στο σύνολό

τους οι εισπράξεις της λειτουργούσης κατά την ελεγχόμενη περίοδο εταιρείας συμφερόντων μου με την επωνυμία "..... ΟΕ", της οποίας ήμουν ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής, ...
Συνακόλουθα, οι εισπράξεις της, διέρχονταν από τους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς,...» και αφετέρου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα καταθετήριο που να αποδεικνύει ότι τα ποσά που αφορούν πρωτογενείς πιστώσεις κατατέθηκαν από τον ίδιο ή κάποιον άλλο από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα (π.χ. πελάτες της επιχείρησης),

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

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

8. Ως προς τον ισχυρισμό της επιστροφής οικονομικών διευκολύνσεων

Επειδή ο προσφεύγων με τον 8^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις, και συγκεκριμένα ότι με το υπ' αριθμ.-/...-10-2015 Υπόμνημά του (σχετ. 2, σελ. 195 - 199) προσκόμισε και επικαλέστηκε Υπεύθυνες Δηλώσεις του κ. **Κωνσταντίνου** και του κ. **Παναγιώτη** οι οποίοι επιβεβαίωσαν ότι τα καταβληθέντα από μέρους τους χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς, των οποίων υπήρξε συνδικαιούχος, συνιστούσαν επιστροφές οικονομικών διευκολύνσεων που τους χορήγησε. Στο ίδιο πλαίσιο, με το υπ' αριθμ. πρωτ.-/...-10-2015 Υπόμνημά του (σχετ. 3, σελ. 215 - 216) προσκόμισε και επικαλέστηκε την από 21-10-2015 Υπεύθυνη Δήλωση Ν. 1599/1986 του πατέρα του, , προς επιβεβαίωση της επιστροφής χρηματικής διευκόλυνσης, που είχε χορηγήσει προς τον αδερφό του, , ο οποίος έχει αποβιώσει,...

Επειδή οι καταθέσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) ως πρωτογενείς και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, έχουν ως ακολούθως:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2004	17	Alpha Bank	468	.....	.....	KAM0	07/04/04	12.000,00 €	3	4.000,00 €
2004	16	Alpha Bank	468	.....	.....	KAM0	28/06/04	4.100,00 €	3	1.366,67 €
2007	54	Alpha Bank	468	.....	.....	ΜΦΔΞ	10/09/07	26.000,00 €	3	8.666,67 €
2009	30	Alpha Bank	468	.....	.....	KAM0	09/09/09	30.000,00 €	3	10.000,00 €
2010	6	Alpha Bank	468	.....	.....	KAM0	15/11/10	29.500,00 €	3	9.833,33 €
Σύνολα								101.600,00 €		33.866,67 €

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται Υ.Δ των προσώπων στα οποία φέρεται ότι χορήγησε τις χρηματικές διευκολύνσεις, καθώς και Υ.Δ του πατέρα του για την χορήγηση χρηματικής διευκόλυνσης προς τον αδελφό του, πλην όμως δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για τη φερόμενη χορήγηση των ως άνω ταμειακών διευκολύνσεων και συγκεκριμένα συμβάσεις δανείων βεβαίας χρονολογίας, αλλά και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο λόγος που παρέλειψε να δηλώσει τις εν λόγω χορηγήσεις δανείων στις υποβληθείσες φορολογικές του δηλώσεις των αντίστοιχων ετών,

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

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

9. Ως προς τον ισχυρισμό του εσφαλμένου καταλογισμού τεκμαρτών τόκων επί των καταθέσεων εξωτερικού

Επειδή ο προσφεύγων με τον 11^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή παντελώς ανατιολόγητα του καταλόγισε τεκμαρτούς τόκους επί των φερομένων ως καταθέσεων του στο εξωτερικό,

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελ. 127 και 237, 238 της έκθεσης Ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, ο προσφεύγων, αν και απέστειλε δύο εμβάσματα στο εξωτερικό (2.240.000 € στην Κύπρο και 1.443.518 GBP στην Αγγλία), δεν απέδωσε τον φόρο επί των τόκων καταθέσεων αλλοδαπής. Περαιτέρω ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για τους λογαριασμούς που τηρούσε στο εξωτερικό, ελλείπει δε των πραγματικών στοιχείων και δεδομένου ότι από τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος δεν προέκυπτε επανεισαγωγή των εμβασθέντων ποσών στην Ελλάδα, καθώς και το γεγονός ότι όλοι οι λογαριασμοί καταθέσεων είναι τοκοφόροι, υπολόγισε τεκμαρτούς τόκους, με την εφαρμογή του ελάχιστου τεκμαρτού επιτοκίου (βασικό επιτόκιο ECB - Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας για την Κύπρο και βασικό επιτόκιο Τράπεζας της Αγγλίας για τη Μεγάλη Βρετανία), επιμερίζοντας τα σχετικά ποσά μεταξύ του προσφεύγοντος και των έτερων συνδικαιούχων των τραπεζικών λογαριασμών αποδοχής των εμβασμάτων κ.κ. και οι οποίοι ανέρχονται:

	Οικ. έτος 2010	Οικ. έτος 2011	Οικ. έτος 2012	Οικ. έτος 2013
Τεκμαρτοί τόκοι Εξωτερικού	814,08	10.267,43	12.327,89	9.664,24

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή, παντελώς ανατιολόγητα του καταλογίζει τεκμαρτούς τόκους επί των φερομένων ως καταθέσεων του στο εξωτερικό, δεδομένου ότι **1)** Λαμβάνει υπ' όψιν ως αναγκαίως διατηρούμενο ποσό καταθέσεων στην αλλοδαπή το ποσό των εμβασμάτων, τα οποία πραγματοποιήθηκαν σε προγενέστερο χρόνο, χωρίς κανένα επαρκές αποδεικτικό στοιχείο ότι τα ποσά αυτά διατηρούνται αναλλοίωτα ως αποταμιευμένα, τη στιγμή, μάλιστα, που, ως γνωστόν, οι καταθέσεις στην Κύπρο υπέστησαν ουσιώδη αναγκαστική περικοπή «κούρεμα», **2)** Εφαρμόζει αυθαίρετο επιτόκιο υπολογισμού των εν λόγω τόκων, χωρίς να επικαλείται κανένα στοιχείο, με βάση το οποίο να αποδεικνύει ότι το επιτόκιο αυτό πράγματι εφαρμόζεται στη χώρα, που φέρονται να διατηρούνται ακεραίως αποταμιευμένα τα ποσά των εμβασμάτων, τη στιγμή, μάλιστα, που, κατά τα δεδομένα της κοινής πείρας και της συναλλακτικής πρακτικής, οι τράπεζες της αλλοδαπής χορηγούν απειροελάχιστα έως μηδαμινά επιτόκια και **3)** Δεν αναφέρει καμιά συγκεκριμένη διάταξη νόμου, δυνάμει της οποίας, ελλείπει πραγματικών στοιχείων συγκεκριμένου ύψους καταθέσεων, επιβάλλονται κατά τον ανωτέρω αόριστο και αυθαίρετο τρόπο τεκμαρτοί τόκοι,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου, ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής και να περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου

Επειδή η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε ότι τα εμβασθέντα ποσά στην Αγγλία και την Κύπρο, απέφεραν εισόδημα κινητών αξιών στον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι από κανένα στοιχείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει για καθένα από τα ελεγχόμενα έτη 2009 – 2012, το ύψος των καταθέσεων που έλαβε υπόψη της, το ακριβές ποσό του εισοδήματος από τόκους που τυχόν του απέφεραν, καθώς και τις διατάξεις με τις οποίες καταλόγισε τεκμαρτούς τόκους, και ως εκ τούτου πρέπει να γίνουν δεκτοί οι εδώ προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής και να διαγραφούν από τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος, τα ανωτέρω καταλογισθέντα εισοδήματα κινητών αξιών.

10. Ως προς τους ισχυρισμούς του καταλογισμού των εισοδημάτων της επιχείρησης «..... & ΟΕ»

Επειδή ο προσφεύγων με τον 5^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψιν της τις συμπληρωματικές δηλώσεις του των οικ. ετών 2009 και 2010 και συγκεκριμένα ότι δεν έλαβε υπόψιν της τη συμπληρωματική δήλωση του οικ. έτους 2009 με την οποία δήλωσε συμπληρωματικώς εισοδήματα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκους καταθέσεων) στους Κ.Α. «659» και «660» ύψους 126.823,23 € και 33.199,34 € αντίστοιχα και τη συμπληρωματική δήλωση του οικ. έτους 2010 την οποία δήλωσε εισοδήματα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκους καταθέσεων) στους Κ.Α. «659» και «660» ύψους 135.276,73 € και 26.649,93 € αντίστοιχα. Εντούτοις, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (βλ. σελ. 223), η Φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπ' όψιν στο σύνολό τους τα προπαρατεθέντα ποσά, επικαλούμενη ότι οι εν λόγω νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις «δεν εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.». Παρά ταύτα, ουδόλως η Φορολογική Αρχή αμφισβητεί ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν νομίμως, με αποτέλεσμα η αμέλεια ή κωλυσιεργία της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. να προβεί στην εκκαθάρισή τους να μην συνδέεται με την παραιμική υπαιτιότητά μου, πολλώ δε μάλλον επ' ουδενί να μη συνιστά νόμιμο λόγο αρνήσεως αυτών

Επειδή στη σελίδα 224 της έκθεσης ελέγχου, αναφέρονται: «Σχετικά με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ότι δεν λήφθηκαν υπόψιν από το έλεγχο οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υπέβαλλε στη Δ' ΔΟΥ Αθηνών στις 26-02-2013 ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει ότι οι παραπάνω δηλώσεις δεν εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια ΔΟΥ. Ο έλεγχος έλαβε υπόψιν το μεγαλύτερο μέρος των ποσών των παραπάνω δηλώσεων μετά από έλεγχο των παραστατικών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο από το φορολογούμενο, τα οποία ποσά συμπεριλήφθηκαν στον Πίνακα συσσωρευμένου κεφαλαίου που συμπεριλήφθηκε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με αριθμό-11-2015. Βάσει ελέγχου τα απαλλασσόμενα εισοδήματα και ειδικώς φορολογηθέντα εισοδήματα για το οικ. έτος 2009 ανήλθαν σε 77.922,35 € για τον ελεγχόμενο και σε 33.199,34€ για τη σύζυγο του ελεγχόμενου»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, υπεβλήθησαν συνημμένα αντίγραφα των τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009 και 2010, πλην όμως δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά τα οποία δικαιολογούν τις εν λόγω τροποποιήσεις (βεβαιώσεις τόκων τραπεζών κλπ), για να διαπιστωθεί το βάσιμο των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αναπόδεικτοι.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως έκανε γνωστό στον έλεγχο και με το υπ' αριθμ. πρωτ.-09-2015 Υπόμνημά του (σχετ. 1, σελ. 6 - 15), στους ελεγχθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς και, κυρίως, στον υπ' αριθμ.468 λογαριασμό της Τραπέζης Alpha Bank κατατίθεντο στο σύνολό τους οι εισπράξεις της λειτουργούσης κατά την ελεγχόμενη περίοδο εταιρείας συμφερόντων του με την επωνυμία «..... & Ο.Ε.», της οποίας ήταν ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής. Στο ίδιο πλαίσιο, έκανε γνωστό στον έλεγχο ότι στον υπ' αριθμ.246 λογαριασμό όψεως της Τραπέζης Alpha Bank διενεργούσε αποκλειστικά καταθέσεις χρηματικών ποσών αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ.468 λογαριασμό ταμειευτηρίου της Τραπέζης Alpha Bank, προκειμένου να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες της ανωτέρω εταιρείας (πληρωμές δαπανών, προμηθειών κ.λπ.). Κατά συνέπεια, η λειτουργία των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών ήταν άμεσα συνυφασμένη με τη λειτουργία της προαναφερθείσας επιχείρησής. Συνακόλουθα, τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, ήτοι οι εισπράξεις της, πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α., διέρχονταν από τους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς, με αποτέλεσμα τα οικεία ποσά, όπως προκύπτουν από τις νομίμως υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις (φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α.) της ανωτέρω εταιρείας να πρέπει να συνεκτιμηθούν κατά τη σύγκριση δηλωθέντων εισοδημάτων και φερομένων ως πρωτογενών καταθέσεων,

Επειδή ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκεκριμένες καταθέσεις οι οποίες όπως ισχυρίζεται προέρχονται από εισπράξεις της ανωτέρω Ο.Ε, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110/05-11-2015, ο ισχυρισμός του ότι τα έσοδα του νομικού προσώπου πρέπει να αφαιρεθούν από την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή περαιτέρω ισχυρίζεται ότι από τους επίμαχους λογαριασμούς καταθέσεων διέρχονταν οι εισπράξεις πιστωτικών και χρεωστικών καρτών των πελατών της ΟΕ, πέραν δε των προσκομισθέντων στον έλεγχο στοιχείων, με το **2^ο υπόμνημά του**, το οποίο υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και έλαβε αριθμό πρωτ.-06-2016, προσκομίζει και επικαλείται **νέα στοιχεία** ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο σύμβασης συνεργασίας της επιχείρησης «..... - Ο.Ε» με την Alpha Bank,
- ✓ Αντίγραφο αιτήματος συνεργασίας της εν λόγω Ο.Ε με την Alpha Bank, με σκοπό την χρησιμοποίηση πιστωτικών καρτών των πελατών της και την πληρωμή των πωληθέντων σε αυτούς μέσω του λογαριασμού468 της Alpha Bank,
- ✓ Αντίγραφο του λογαριασμού468 της Alpha Bank, από τα οποία προκύπτει η είσπραξη των πιστωτικών καρτών,

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

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2003	31	Alpha Bank	468	.....	VI 8260990000	Β/ΟΣ	22/10/03	2.242,50 €	3	747,50 €
2003	32	Alpha Bank	468	.....	AM 8260990000	Β/ΟΣ	10/11/03	1.617,54 €	3	539,18 €
Σύνολο έτους 2003								3.860,04 €		1.286,68 €
2006	49	Alpha Bank	468	.....	AM08260990000	Β/ΟΣ	13/10/06	9.515,00 €	3	3.171,67 €
Σύνολο έτους 2006								9.515,00 €		3.171,67 €
2007	69	Alpha Bank	468	.....	EU08260990000	Β/ΟΣ	30/11/07	1.950,00 €	3	650,00 €
2007	70	Alpha Bank	468	.....	VI08260990000	Β/ΟΣ	30/11/07	1.950,00 €	3	650,00 €
2007	78	Alpha Bank	468	.....	AM08260990000	Β/ΟΣ	28/12/07	1.617,54 €	3	539,18 €
Σύνολο έτους 2007								5.517,54 €		1.839,18 €
2009	17	Alpha Bank	468	.....	EU08260990000	Β/ΟΣ	16/04/09	16.243,50 €	3	5.414,50 €
2009	28	Alpha Bank	468	.....	VI08260990000	Β/ΟΣ	08/09/09	1.740,36 €	3	580,12 €
2009	34	Alpha Bank	468	.....	AM08260990000	Β/ΟΣ	05/11/09	1.698,43 €	3	566,14 €
Σύνολο έτους 2009								19.682,29 €		6.560,76 €
2010	2	Alpha Bank	468	.....	VI08260990000	Β/ΟΣ	10/02/10	1.852,50 €	3	617,50 €
2010	4	Alpha Bank	468	.....	VI08260990000	Β/ΟΣ	12/04/10	2.437,50 €	3	812,50 €
Σύνολο έτους 2010								4.290,00 €		1.430,00 €
Γενικά Σύνολα								42.864,87 €		14.288,29 €

Επειδή με το **2^ο υπόμνημά του**, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται:

- 1) Την από 22/05/2001 σύμβαση μεταξύ της επιχείρησης «..... - Ο.Ε» και της Alpha Bank, από την οποία προκύπτει μεταξύ των άλλων ότι ο λογαριασμός468 είχε συνδεθεί με την είσπραξη των χρεωστικών και πιστωτικών καρτών της ανωτέρω εταιρείας, καθώς και την από 22/05/2001 αντίστοιχη αίτηση συνεργασίας και
- 2) Κινήσεις του ανωτέρω λογαριασμού, καθώς και τις αντίστοιχες καταστάσεις συναλλαγών καρτών της ίδιας τράπεζας, από τις οποίες προκύπτει ότι οι συνολικές εισπράξεις ανά μήνα και ανά είδος κάρτας, καταθέτονταν συγκεντρωτικά στον επίμαχο λογαριασμό,

Επειδή από τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** προκύπτει ότι για τις ανωτέρω καταθέσεις στο λογαριασμό468 της Alpha Bank, **προέρχονται από την είσπραξη εσόδων λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες** της επιχείρησης «..... Ο.Ε», και επομένως **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994,**

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

Περαιτέρω αν για τις ανωτέρω καταθέσεις του λογαριασμού468 της Alpha Bank έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία από την Ο.Ε και έχουν δηλωθεί ως εισόδημά της, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής της εταιρείας, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

11. Ως προς τον ισχυρισμό των πωλήσεων έργων τέχνης προερχόμενων από την ιδιωτική συλλογή του πατέρα του

Επειδή ο προσφεύγων με τον 6^ο και 7^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική Αρχή αξιολόγησε ως πρωτογενείς καταθέσεις τα ποσά που προέρχονται από συναλλαγές του πατέρα του με οίκους του εξωτερικού, καθώς και την αγνόηση των υπευθύνων δηλώσεων τρίτων προσώπων σχετικά με πωλήσεις έργων τέχνης, που πραγματοποιήθηκαν προς αυτούς από τον πατέρα του, και συγκεκριμένα:

Οι πρωτογενείς καταθέσεις, οι οποίες διενεργήθηκαν από οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού, συνεπεία της πώλησης προς αυτούς έργων τέχνης τα οποία φέρεται να κατείχε ως οικογενειακά κειμήλια ο πατέρας του προσφεύγοντος, είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε £	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούσα ποσά κατάθεσης
2003	14	Alpha Bank	468	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	15/05/2003		12.743,00 €	3	4.247,67 €
Σύνολο έτους 2003									12.743,00 €		4.247,67 €

2004	7	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	19/01/2004	3.374,00 £	4.870,00 €	3	1.623,33 €
2004	8	Alpha Bank	468	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	29/01/2004	21.540,64 £	31.197,36 €	3	10.399,12 €
2004	9	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	10/02/2004	9.033,00 £	13.243,00 €	3	4.414,33 €
2004	10	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	17/03/2004	4.294,00 £	6.356,00 €	3	2.118,67 €
2004	11	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	22/03/2004	8.602,00 £	12.850,00 €	3	4.283,33 €
2004	12	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	11/06/2004	9.601,00 £	14.562,00 €	3	4.854,00 €
2004	13	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	14/06/2004	17.508,00 £	26.380,00 €	3	8.793,33 €
2004	14	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	28/06/2004	11.812,00 £	17.736,00 €	3	5.912,00 €
2004	15	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	20/07/2004	10.498,00 £	15.746,00 €	3	5.248,67 €
Σύνολο έτους 2004								96.262,64 £	142.940,36 €		47.646,78 €

2005	4	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	17/01/2005	13.335,00 £	18.965,00 €	3	6.321,67 €
2005	6	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	21/01/2005	2.786,00 £	4.007,00 €	3	1.335,67 €
2005	8	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	28/01/2005	8.588,00 £	12.400,00 €	3	4.133,33 €
2005	11	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/02/2005	5.240,00 £	7.613,00 €	3	2.537,67 €
2005	25	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	16/06/2005	21.262,00 £	31.989,00 €	3	10.663,00 €
2005	28	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	24/06/2005	19.203,00 £	28.964,00 €	3	9.654,67 €
2005	29	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	27/06/2005	5.328,00 £	8.011,00 €	3	2.670,33 €
2005	36	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	14/07/2005	3.477,00 £	5.065,00 €	3	1.688,33 €
Σύνολο έτους 2005								79.219,00 £	117.014,00 €		39.004,67 €

2006	3	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	12/01/2006	4.119,00 £	6.016,00 €	3	2.005,33 €
2006	5	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	30/01/2006	5.136,00 £	7.513,00 €	3	2.504,33 €
2006	26	Alpha Bank	502	.....	ΕΞΟΦΛ.ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΞΕΞ	15/06/2006	44.521,00 £	65.256,00 €	3	21.752,00 €
2006	30	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	28/06/2006	4.277,00 £	6.195,00 €	3	2.065,00 €
2006	63	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	21/12/2006	63.512,00 £	94.569,00 €	3	31.523,00 €
2006	65	Alpha Bank	502	.....	ΕΞΟΦΛ.ΕΝΤΟΛΗΣ	ΕΞΕΞ	29/12/2006	15.179,00 £	22.605,00 €	3	7.535,00 €
Σύνολο έτους 2006								136.744,00 £	202.154,00 €		67.384,66 €

2007	2	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/01/2007	6.001,00 £	8.905,00 €	3	2.968,33 €
2007	3	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/01/2007	30.829,00 £	45.747,00 €	3	15.249,00 €
2007	4	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	09/01/2007	1.745,00 £	2.604,00 €	3	868,00 €
2007	6	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	11/01/2007	7.923,00 £	11.906,00 €	3	3.968,67 €
2007	36	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	07/06/2007	67.197,00 £	98.964,00 €	3	32.988,00 €
2007	38	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	12/06/2007	2.672,00 £	3.952,00 €	3	1.317,33 €
2007	40	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	15/06/2007	398.671,00 £	589.793,00 €	3	196.597,67 €
2007	41	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	20/06/2007	72.460,00 £	107.555,00 €	3	35.851,67 €
2007	76	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	20/12/2007	137.627,00 £	190.752,00 €	3	63.584,00 €
Σύνολο έτους 2007								725.125,00 £	1.060.178,00 €		353.392,67 €

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε £	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2008	1	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	04/01/2008	47.063,00 £	63.175,00 €	3	21.058,33 €
2008	2	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	08/01/2008	2.601,00 £	3.494,00 €	3	1.164,67 €
2008	3	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	09/01/2008	4.017,00 £	5.366,00 €	3	1.788,67 €
2008	5	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	17/01/2008	2.896,00 £	3.746,86 €	3	1.248,95 €
2008	7	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	23/01/2008	8.952,00 £	11.981,00 €	3	3.993,67 €
2008	15	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	22/05/2008	95.184,00 £	119.872,00 €	3	39.957,33 €
2008	39	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	03/12/2008	17.124,00 £	20.033,00 €	3	6.677,67 €
2008	40	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	04/12/2008	52.528,00 £	60.895,00 €	3	20.298,33 €
2008	44	Alpha Bank	502	.....	BON.....	ΕΞΕΞ	18/12/2008	90.580,00 £	95.257,00 €	3	31.752,33 €
Σύνολο έτους 2008								320.945,00 £	383.819,86 €		127.939,95 €
2009	22	Alpha Bank	502	.....	SOT.....	ΕΞΕΞ	10/06/2009	139.625,00 £	162.676,00 €	3	54.225,33 €
Σύνολο έτους 2009								139.625,00 £	162.676,00 €		54.225,33 €
Γενικό Σύνολο								1.497.920,64 £	2.081.525,22 €		693.841,73 €

Επειδή με το υπ' αριθμ.-09-2015 έγγραφό του ο προσφεύγων προσκόμισε στο ΚΕΦΟ-ΜΕΠ στοιχεία, προκειμένου να αποδείξει ότι τα ποσά των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων των κοινών λογαριασμών με τρεις συνδικαιούχους, τα οποία ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς ανά συνδικαιούχο, έπρεπε να κατανεμηθούν με διαφορετική αναλογία ήτοι να καταλογιστούν όλα στον πατέρα του, δεδομένου ότι αυτός πούλησε στους οίκους του εξωτερικού διάφορα αντικείμενα έργων τέχνης τα οποία αποτελούσαν οικογενειακά κειμήλια, συνεπεία των οποίων διενεργήθηκαν από τους οίκους του εξωτερικού οι ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδες 216-218) προκύπτουν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

- Η αναγνώριση από τους οίκους του εξωτερικού του κ. [πατέρα του] ως αντισυμβαλλομένου δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς ότι ήταν ο αποκλειστικός ιδιοκτήτης των έργων τέχνης, τα χρήματα από την πώληση των οποίων αποδεδειγμένα πιστώθηκαν στο λογαριασμό της Alpha Bank με αριθμό502 με συνδικαιούχους τους κ.κ. [τον προσφεύγοντα] [τον πατέρα του] και [τη μητέρα του], όπως αποδεικνύεται από την αξιολόγηση των δεδομένων του παραπάνω ψηφιακού δίσκου και από παραστατικά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος, ... Σε περίπτωση που η αναγνώριση του κ. ως ιδιοκτήτη των έργων τέχνης από τους οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού έγινε με επίδειξη τίτλων ιδιοκτησίας, δεν προσκομίστηκαν οι εν λόγω τίτλοι στον έλεγχο, όπως ζητήθηκε. Η ηλεκτρονική αλληλογραφία με τον οίκο δημοπρασιών Sot....., όπου χαρακτηρίζονται τα παραπάνω έργα τέχνης, ως κομμάτια της ιδιωτικής συλλογής του κ. δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο για τον έλεγχο, καθώς δεν προσδιορίζεται από οποιοδήποτε στοιχείο ο τρόπος (επαχθής ή χαριστική αιτία) με τον οποίο να προκύπτει η ιδιοκτησία. Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ένα μεγάλο μέρος (πλέον του 50%) των χρημάτων που πιστώθηκαν από την πώληση των εν λόγω έργων τέχνης στον κοινό με τους γονείς του λογαριασμό χρησιμοποιήθηκαν από τον ελεγχόμενο για αγορές ακινήτων σε μεταγενέστερες ημερομηνίες, όπως αποδεικνύεται από τη διαχρονική κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του, όπως προέκυψε από την αξιολόγηση των δεδομένων του παραπάνω ψηφιακού δίσκου.
- Σχετικά με την επίκληση φόρου κληρονομιάς που καταβλήθηκε από τον πατέρα του ελεγχόμενου για τους παραπάνω πίνακες ζωγραφικής μετά το θάνατο του παππού του ελεγχόμενου στις 21-02-1977, δεν προσκομίστηκε η εν λόγω δήλωση φόρου κληρονομιάς, ενώ δεν προσδιορίζεται στην προσκομισθείσα στον έλεγχο Υπεύθυνη δήλωση του κ. ο αριθμός της δήλωσης, η αρμόδια ΔΟΥ υποβολής και το περιεχόμενο αυτής. Επιπρόσθετα, το Άρθρο 13/Ν.2961-2001 ορίζει ότι ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών πραγμάτων που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο, ενώ τα έργα τέχνης δεν περιλαμβάνονται στην αξία των επίπλων όπως ρητά αναφέρεται στην παράγραφο 2 του ιδίου Αρθρου.
- Σχετικά με την ιδιότητα της σταθερά επαναλαμβανόμενης πώλησης των έργων τέχνης ως εμπορικής πράξης, γεγονός που αμφισβητεί ο ελεγχόμενος στο υπόμνημα του, ο έλεγχος παρατηρεί ότι η πώληση έργων τέχνης και συλλεκτικών αντικειμένων στα πλαίσια οργανωμένης εκμετάλλευσης και κατά σύστημα θεωρείται εμπορική πράξη (έγγραφα 1081233/Α0012/19.07.1995 και 1033511/Α0012/08-05-2001). Σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη και η πώληση ιδιωτικής συλλογής έργων τέχνης

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

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται από τους οίκους δημοπρασιών του εξωτερικού **Bon.....** και **Sot.....** τα ακόλουθα έγγραφα:

- 1) Από τον οίκο **Bon.....**, αντίγραφα συμφωνιών ή διακανονισμού (copy settlement) και όχι τιμολόγια όπως ισχυρίζεται (σχετ. 1 σελ. 77-122), τα οποία απευθύνονται προς τον πατέρα του προσφεύγοντος, στο καθένα δε από αυτά αναγραφόταν ανά είδος, ο αριθμός της δημοπρασίας και το τμήμα (auction / lot number), η περιγραφή (description) του δημοπρατηθέντος έργου, το ποσό της δημοπράτησης (hammer), μετά δεν την αφαίρεση των εξόδων (προμήθεια οίκου, ασφάλιστρα, μεταφορικά κλπ) προέκυπτε το προς καταβολή ποσό, το οποίο ο ανωτέρω οίκος κατέθετε στο λογαριασμό της Alpha Bank502, ο οποίος ανήκει στον προσφεύγοντα με συνδικαιούχους τον πατέρα του και την μητέρα του. Περαιτέρω, προσκομίζει και επικαλείται την από 30/11/2015 επιστολή του ίδιου οίκου, από την οποία προκύπτουν τα εμβασθέντα ποσά ανά δημοπρασία (auction number) και τμήμα (lot number) αυτής.
- 2) Από τον οίκο **Sot.....**, τις κινήσεις του λογαριασμού (statement) ανά είδος, αριθμό δημοπρασίας (σχετ. 1 σελ. 77-122), το τμήμα (auction / lot number), την περιγραφή (description) του δημοπρατηθέντος έργου, το ποσό της δημοπράτησης (hammer), μετά δεν την αφαίρεση των εξόδων (προμήθεια οίκου, κλπ) προέκυπτε το προς καταβολή ποσό, το οποίο ο ανωτέρω οίκος κατέθετε στο λογαριασμό της Alpha Bank502, ο οποίος ανήκει στον προσφεύγοντα με συνδικαιούχους τον πατέρα του και την μητέρα του.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με τον **6.2 ζ** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί, καθ' υπέρβαση των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων, ότι οι οικείες συναλλαγές τον αφορούν ατομικώς, τότε και πάλι δεν θα επρόκειτο για τυχόν αναιτιολόγητη «προσαύξηση περιουσίας», καθώς η ταυτοποίηση των σχετικών ελεγχόμενων πιστώσεων με τα ποσά των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων παρέχει πλήρη αιτιολόγηση των ποσών των πιστώσεων αυτών,

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

κή διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. ...»

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

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων με τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, **απέδειξε** κατ' αρχήν, όπως δέχεται και ο έλεγχος (ως σελ. 216 2^η παράγραφος της έκθεσης ελέγχου) ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της Alpha Bank502, ο οποίος ανήκει στον προσφεύγοντα με συνδικαιούχους τον πατέρα του και την μητέρα του, προέρχονταν από γνωστή πηγή (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στους οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου **Bon..... και Sot.....**, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι ο προσφεύγων **δεν απέδειξε ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την πώληση έργων τέχνης (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 με τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι τα αντίστοιχα ποσά αφορούν το αντίτιμο της πώλησης των έργων τέχνης, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχου του εν λόγω λογαριασμού, ήτοι για το οικ.έτος 2004 το ποσό των 4.247,67€, για το οικ.έτος 2005 το ποσό των 47.646,78€, για το οικ.έτος 2006 το ποσό των 39.004,67€, για το οικ.έτος 2007 το ποσό των 67.384,66€ για το οικ.έτος 2008 το ποσό των 353.392,67€ για το οικ.έτος 2009, το ποσό των 127.939,95€ και για το οικ. έτος 2010, το ποσό των 54.225,33€,

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

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

Περαιτέρω, καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καταθέσεις, οι οποίες σύμφωνα με υπεύθυνες δηλώσεις των **καταθετών φυσικών προσώπων**, φέρεται να αποτελούν αν-

τιπαροχή από τις πωλήσεις προς αυτούς έργων τέχνης που όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων κατείχε ο πατέρας του ως οικογενειακά κειμήλια, και οι οποίες είναι οι ακόλουθες:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Απολογία εγγραφής λογαριασμού	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	38	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]		10/10/2002	7.337,00 €	3	2.445,67 €
Σύνολο έτους 2002									7.337,00 €		2.445,67 €
2003	2	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΕΞΕΞ	13/02/2003	7.000,00 €	3	2.333,33 €
2003	17	Alpha Bank	468	.....	..... Α	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΜΕΦΞ	30/05/2003	9.500,00 €	3	3.166,67 €
2003	25	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	25/07/2003	25.000,00 €	3	8.333,33 €
2003	30	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	09/10/2003	9.000,00 €	3	3.000,00 €
2003	43	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	22/12/2003	11.738,80 €	3	3.912,93 €
Σύνολο έτους 2003									62.238,80 €		20.746,26 €
2004	4	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	04/03/2004	7.500,00 €	3	2.500,00 €
2004	5	Alpha Bank	468	.....	..... ANNA	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	07/07/2004	7.000,00 €	3	2.333,33 €
2004	41	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	26/03/2004	50.000,00 €	3	16.666,67 €
2004	73	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	04/10/2004	15.000,00 €	3	5.000,00 €
2004	81	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	02/12/2004	15.000,00 €	3	5.000,00 €
Σύνολο έτους 2004									94.500,00 €		31.500,00 €
2006	55	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	15/11/2006	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2006									20.000,00 €		6.666,67 €
2007	45	Alpha Bank	246	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΚΑΜΔ	09/07/2007	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2007									20.000,00 €		6.666,67 €
2009	20	Alpha Bank	468	.....	..... ΜΑΡΟΥΣΩ	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΜΕΦΘ	15/05/2009	29.500,00 €	3	9.833,33 €
2009	21	Alpha Bank	468	.....	.....	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΜΕΦΘ	05/06/2009	11.500,00 €	3	3.833,33 €
2009	38	Alpha Bank	468	.....	..... ΜΑΡΟΥΣΩ	Υ.Δ. [ιδιώτη]	ΜΕΦΘ	17/12/2009	6.000,00 €	3	2.000,00 €
Σύνολο έτους 2009									47.000,00 €		15.666,66 €
Γενικό Σύνολο									251.075,80 €		83.691,93 €

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

Επειδή από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελίδα 218) προκύπτουν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα: «Σχετικά με τις υπεύθυνες δηλώσεις των προσώπων που ισχυρίζονται ότι αγόρασαν τεμάχια από την ιδιωτική συλλογή του πατέρα του, ο έλεγχος παρατηρεί τα εξής: Οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν απόδειξη της πώλησης των αντικειμένων. Η απόδειξη της πώλησης θα έπρεπε να γίνει με έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης (Άρθρου 13 ΚΒΣ) της ΟΕ σε περίπτωση που έγινε μέσω της εταιρείας ή με έκδοση Α.Λ.Π. από τον πατέρα του, σε περίπτωση που έγιναν από την ιδιωτική συλλογή του, πράγμα το οποίο ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος αλλά δεν αποδεικνύεται με παραστατικά, όπως αναλύθηκε ανωτέρω. Επίσης, δεν πραγματοποιήθηκε έναρξη ατομικής επιχείρησης από τον πατέρα του ελεγχόμενου κατά το διάστημα πριν τις πωλήσεις των αντικειμένων, έτσι ώστε να θεωρηθεί ότι οι εν λόγω πωλήσεις αφορούν εμπορική δραστηριότητα του πατέρα του. Η πώληση ιδιωτικής συλλογής έργων τέχνης και συλλεκτικών αντικειμένων θεωρείται εισόδημα που πρέπει να φορολογηθεί σε περίπτωση που γίνει στα πλαίσια οργανωμένης εκμετάλλευσης και κατ' επανάληψη (περισσότερες από μια φορές). Από το πλήθος των επαναλαμβανόμενων συναλλαγών και το μέγεθος των ποσών προκύπτει ότι οι εν λόγω πωλήσεις πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια οργανωμένης και κατά σύστημα εκμετάλλευσης, λαμβανομένου υπόψιν ότι πωλήθηκαν συστηματικά έργα τέχνης και αντικείμενα συλλεκτικής αξίας, κατά δήλωση του ελεγχόμενου, με συνολικά έσοδα 576.791 €. Οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποδεικνύουν την ιδιοκτησία των συγκεκριμένων αντικειμένων από τον κ., η οποία θα μπορούσε να αποδειχθεί με συμβολαιογραφικά έγγραφα, διαθήκες, δηλώσεις φόρου κληρονομιάς κλπ, ενώ δε δηλώθηκαν από κάποιον από τους τρεις συνδικαιούχους του λογαριασμού κατάθεσης των ποσών ως κινητά αντικείμενα μεγάλης αξίας άρθρου 17/Ν.2238-1994»

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται Υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών προσώπων που κατέθεσαν τα χρήματα στους λογαριασμούς του, σύμφωνα με τις οποίες ο πατέρας του προσφεύγοντος φέρεται να τους πούλησε έργα τέχνης από την ιδιωτική συλλογή του.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων με τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, **απέδειξε** κατ' αρχήν, ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της Alpha Bank468, ο οποίος ανήκει στον προσφεύγοντα με συνδικαιούχους τον πατέρα του και την μητέρα του, **προέρχονταν από γνωστή πηγή** (εισόδημα Δ' πηγής) και συγκεκριμένα από την κατά σύστημα πώληση έργων τέχνης στα φυσικά πρόσωπα τα οποία κατέθεσαν τα σχετικά ποσά στον ως άνω λογαριασμό, είναι δε αδιάφορο, για το χαρακτηρισμό της πηγής του εισοδήματος, ότι ο προσφεύγων **δεν απέδειξε ποιος ήταν ο πραγματικός ιδιοκτήτης** των έργων τέχνης και επομένως **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι τα ποσά των ως άνω καταθέσεων προέρχονται από την πώληση έργων τέχνης (κατά σύστημα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας Δ' πηγής) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 με τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, δεδομένου ότι τα αντίστοιχα ποσά αφορούν το αντίτιμο της πώλησης των έργων τέχνης, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να **αφαιρεθούν** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας τα ποσά που επιμερίστηκαν στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχου του εν λόγω λογαριασμού, ήτοι για το οικ.έτος **2003** το ποσό των **2.445,67€**, για το οικ.έτος **2004** το ποσό των **20.746,26€**, για το οικ.έτος **2005** το ποσό των **31.500,00€**, για το οικ.έτος **2007** το ποσό των **6.666,67€** για το οικ.έτος **2008** το ποσό των **6.666,67€** και για το οικ. έτος **2010**, το ποσό των **15.666,66€**,

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

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

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

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία εγγραφής λογαριασμού	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2002	4	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του		22/01/2002	7.336,76 €	3	2.445,59 €
2002	26	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του		26/08/2002	3.915,00 €	3	1.305,00 €
2002	48	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του		16/12/2002	19.000,00 €	3	6.333,33 €
2002	51	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του		19/12/2002	8.800,00 €	3	2.933,33 €
Σύνολο έτους 2002									39.051,76 €		13.017,25 €
2004	6	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	ΚΑΜΟ	12/05/2004	26.000,00 €	3	8.666,67 €
Σύνολο έτους 2004									26.000,00 €		8.666,67 €

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Παραστατικό	Αιτιολογία εγγραφής λογαριασμού	Υπεύθυνες Δηλώσεις των:	Κωδ. Τράπ.	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης σε €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2005	2	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	12/01/2005	1.900,00 €	3	633,33 €
2005	38	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	19/07/2005	4.500,00 €	3	1.500,00 €
Σύνολο έτους 2005									6.400,00 €		2.133,33 €
2006	8	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	20/02/2006	2.000,00 €	3	666,67 €
2006	23	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	30/05/2006	5.500,00 €	3	1.833,33 €
2006	37	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	21/07/2006	6.500,00 €	3	2.166,67 €
2006	46	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	22/09/2006	8.000,00 €	3	2.666,67 €
Σύνολο έτους 2006									22.000,00 €		7.333,34 €
2007	16	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	07/03/2007	9.998,79 €	3	3.332,93 €
2007	25	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	13/04/2007	18.860,00 €	3	6.286,67 €
2007	52	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	31/08/2007	46.500,00 €	3	15.500,00 €
Σύνολο έτους 2007									75.358,79 €		25.119,60 €
2008	6	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	EΞEΞ	18/01/2008	18.003,00 €	3	6.001,00 €
2008	17	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	KAM0	28/05/2008	85.000,00 €	3	28.333,33 €
2008	34	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	10/10/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2008	37	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	18/11/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
2008	41	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	04/12/2008	20.000,00 €	3	6.666,67 €
Σύνολο έτους 2008									163.003,00 €		54.334,34 €
2009	6	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	06/02/2009	50.000,00 €	3	16.666,67 €
2009	11	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	17/02/2009	21.000,00 €	3	7.000,00 €
2009	19	Alpha Bank	246	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	12/05/2009	25.000,00 €	3	8.333,33 €
2009	23	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	11/06/2009	15.000,00 €	3	5.000,00 €
2009	26	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	02/07/2009	9.900,00 €	3	3.300,00 €
2009	29	Alpha Bank	468	.....	.....	ΥΔ του πατέρα του	MEΦ0	08/09/2009	15.000,00 €	3	5.000,00 €
Σύνολο έτους 2009									135.900,00 €		45.300,00 €
Γενικό Σύνολο									467.713,55 €		155.904,53 €

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

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

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται αποτελούν αντιπαροχή από τις πωλήσεις προς διάφορα φυσικά πρόσωπα έργων τέχνης που κατείχε ο πατέρας του **απορρίπτονται ως αναπόδεδεικτοι**.

12. Ως προς την κατανομή των ποσών των τραπεζ. λογαριασμών στους συνδικαιούχους

Επειδή ο προσφεύγων με τον 4^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένως και παρανόμως του καταλόγισε ατομικώς, το ένα τρίτο (1/3) του συνολικού ποσού των ελεγχθεισών τραπεζικών πιστώσεων, αν και απέδειξε, ότι οι κοινοί λογαριασμοί τον αφορούσαν ατομικώς μόνο κατά έναν συγκεκριμένο, μικρό και επαρκώς προσδιοριζόμενο και οριοθετημένο βαθμό, ο οποίος επ' ουδενί δεν εξικνείται έως του σημείου να θεωρείται και ουσιαστικός δικαιούχος αυτών σε τέτοιο ποσοστό

Επειδή με τις διατάξεις του Ν. 5638/32 (Α' 307), προβλέπεται η έννοια του κοινού τραπεζικού λογαριασμού «Χρηματική κατάθεση παρά Τραπεζίη εις ανοικτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (Compte joint, joint account) είναι εν την έννοια του παρόντος νόμου η περιέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνει χρήση εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών είτε εις είτε τινές, και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι»

Επειδή με τις υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1033/2013** και **ΠΟΛ 1228/2014** εγκυκλίου, δόθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση των ποσών των κοινών τραπεζικών λογαριασμών, σύμφωνα με τις οποίες οι συνδικαιούχοι οποιουδήποτε κοινού τραπεζικού λογαριασμού δεν είναι σε καμία περίπτωση τύποις συνδικαιούχοι, διότι έχουν τη δυνατότητα πρόσβασης καθ' οιονδήποτε τρόπο (ανάληψη, κατάθεση ποσών) σε αυτόν και επομένως τα ποσά που περιλαμβάνονται σ' αυτόν επιμερίζονται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο του ισχυρισμού του.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν διαφορετικό από τον ισομερή επιμερισμό των πρωτογενών πιστώσεων που αποτέλεσαν φορολογητέα ύλη και ως εκ τούτου, η φορολογική Αρχή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις επιμέρισε ισομερώς τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων μεταξύ του προσφεύγοντος και των έτερων συνδικαιούχων των τραπεζικών του λογαριασμών.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ικανοποιητικά στοιχεία από τα οποία και αποδεικνύεται ότι η τροφοδότηση των κοινών λογαριασμών που επικαλείται, έγινε από τον πατέρα του, ο εδώ ισχυρισμός του **απορρίπτεται** ως αναπρόδεικτος.

13. Ως προς την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων

Επειδή ο προσφεύγων με τον **5^ο λόγο** της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει και από τον παρατιθέμενο στις σελίδες 8 και 9 της ανωτέρω Εκθέσεως Ελέγχου πίνακα, δεν λήφθηκαν υπ' όψιν από τον έλεγχο οι τροποποιητικές – συμπληρωματικές του δηλώσεις των οικονομικών ετών 2009 και 2010 (χρήσεις 2008 και 2009). Τις ανωτέρω δηλώσεις προσκόμισε και επικαλέστηκε με το υποβληθέν Υπόμνημά του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (σχετ. 5, σελ. 2 – 13). Ισχυρίζεται δε ότι από τις εν λόγω δηλώσεις προκύπτουν α) στο **οικονομικό έτος 2009** δήλωσε συμπληρωματικώς εισοδήματα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκους καταθέσεων) στους Κ.Α. «**659**» και «**660**» ύψους, αντιστοίχως, **126.823,23€** και **33.199,34€** και β) στο **οικονομικό έτος 2010** δήλωσε συμπληρωματικώς εισοδήματα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκους καταθέσεων) στους Κ.Α. «**659**» και «**660**» ύψους, αντιστοίχως, **135.276,73€** και **26.649,93€**. Εντούτοις, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (βλ. σελ. 223), η Φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπ' όψιν στο σύνολό τους τα προπαρατεθέντα ποσά, επικαλούμενη ότι οι εν λόγω νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις «δεν εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.». Παρά ταύτα, ουδόλως η Φορολογική Αρχή αμφισβητεί ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν νομίμως, με αποτέλεσμα η αμέλεια ή κωλυσιεργία της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. να προβεί στην εκκαθάρισή τους να μην συνδέεται με την παραμικρή υπαιτιότητά του, πολλώ δε μάλλον επ' ουδενί να μη συνιστά νόμιμο λόγο αρνήσεως αυτών.

Επειδή οι ανωτέρω ισχυρισμοί **εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Οι παραπάνω τροποποιητικές δηλώσεις δεν εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι μέρος των συνυποβληθέντων παραστατικών με τις τροποποιητικές δηλώσεις αφορούσαν τόκους καταθέσεων που είχαν ήδη δηλωθεί στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Τα παραστατικά που υποβλήθηκαν με τις τροποποιητικές δηλώσεις και αφορούσαν τόκους καταθέσεων που δεν είχαν υποβληθεί με τις αρχικές δηλώσεις λήφθηκαν υπ' όψιν από τον έλεγχο για την κάλυψη των τεκμαρτών δαπανών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των συγκεκριμένων οικονομικών ετών»

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

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του δεν προσκόμισε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, τα παραστατικά **στοιχεία** (βεβαιώσεις τραπεζών), προκειμένου να διαπιστωθεί αν πράγματι τα κονδύλια αυτά αφορούν τόκους καταθέσεων, και ως εκ τούτου οι εδώ ισχυρισμοί του σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013, πρέπει να **απορριφθούν ως αναπρόδεικτοι.**

14. Ως προς τον ισχυρισμό του εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων

Επειδή ο προσφεύγων με το 1^ο υπόμνημά του, ισχυρίζεται ότι πουθενά στις εκθέσεις ελέγχου ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ, και ΦΑΠ δεν αναφέρονται τα στοιχεία, τα οποία λήφθηκαν υπόψιν από τη φορολογική Αρχή για τον προσδιορισμό της φερόμενης ως φορολογητέας αξίας, ήτοι οι εφαρμοστέες τιμές ζώνης και οι αυξητικοί και μειωτικοί συντελεστές, που συνδιαμορφώνουν την εν λόγω αξία. Κατά τον τρόπο όμως αυτό η φορολογητέα αξία των επίμαχων ακινήτων δεν καθίσταται αντικειμενικώς ελέγξιμη και διασταυρώσιμη, παρά παρίσταται απολύτως αυθαιρέτως εξαχθείσα, και στερείται της δυνατότητας ουσιαστικής αντικρούσεως αυτής. Συνακόλουθα παραβιάζονται ευθέως οι διατάξεις των άρθρων 28 § 2 και 64 του ΚΦΔ, καθώς **τα προαναφερθέντα αποτελούν ουσιώδη στοιχεία της αιτιολογίας των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων**, των οποίων η παντελής έλλειψη επιφέρει άνευ ετέρου την ακυρότητα των εν λόγω πράξεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 1 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ Α' 43), ορίζεται ότι: «Από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, εκτός της υποθήκης» [ισχύει τα έτη 1997 - 2007] και με τις διατάξεις του άρθρου 41 § 1 του ίδιου νόμου ότι: «Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, [...] λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα ... η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, και άλλα. ...» Περαιτέρω, κατ' εξουσιοδότηση του ανωτέρω άρθρου, εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1067780/82/Γ0013 /1994 (Β' 549) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών στο άρθρο 3 της οποίας που αφορά τα διαμερίσματα ορίζονται τα εξής:

«1) Η φορολογητέα αξία των ακινήτων της κατηγορίας αυτής υπολογίζεται με το έντυπο 1 και είναι ίση με το γινόμενο της τιμής της αντίστοιχης ζώνης επί τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας ή του διαμερίσματος, το τυχόν ποσοστό συνιδιοκτησίας στο οικόπεδο και ορισμένους άλλους συντελεστές που επηρεάζουν (αυξητικά ή μειωτικά) την τελική διαμόρφωσή της, ...

2) Η τιμή ζώνης (TZ) λαμβάνεται κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο 2 § 3,

3) Συντελεστές Πρόσοψης: ...

4) Συντελεστής Ορόφου,...

5) Επιφάνεια (Κατοικίας ή Διαμερίσματος), ...

6) Συντελεστής Επιφάνειας

7) Συντελεστής Παλαιότητας ...

8) Συντελεστές Ειδικών Συνθηκών (Σ.Ειδ.Σ.) ,...

9) Συντελεστές Αποπεράτωσης,...

10) Συντελεστής με βάση τον τρόπο κατασκευής ...

11) Συντελεστής με βάση τον Εξοπλισμό,...

12) Συντελεστής Συνιδιοκτησίας, ...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους» [ισχύει τα έτη 2008, 2009] και με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ίδιου νόμου ότι: «1) Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. 2) Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), στις λοιπές περιπτώσεις. 3) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υ-

πόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. ... 4) Για τον καθορισμό της αξίας της ψιλής κυριότητας και της επικαρπίας εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών ...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 27 § 1 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58), ορίζεται ότι «από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους» [ισχύει τα έτη 2010 - 2013] και με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου ότι «2) Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως. 3) Για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία, ...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου, ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής και να περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τις εκθέσεις ελέγχου ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ του ΚΕΦΟΜΕΠ, δεν προκύπτει ο υπολογισμός των αντικειμενικών αξιών και ειδικότερα δεν προκύπτουν οι προσδιοριστικοί εκείνοι συντελεστές (αυξητικοί και μειωτικοί), καθώς και οι τιμές ζώνης που ελήφθησαν υπόψη από τη φορολογική Αρχή προκειμένου να υπολογιστεί την αντικειμενική αξία εκάστου ακινήτου και κατ' επέκταση τη φορολογητέα αξία αυτών, για τις φορολογίες του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 – 35 του ν. 2459/1997, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3634/2008 και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός,

Επειδή κατά τα ανωτέρω οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2005 και 01/01/2006, του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009 και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010 και οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ και ΦΑΠ περιλαμβάνουν ελλιπή αιτιολογία σύμφωνα με τα ανω-

τέρω και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, **να ακυρωθούν**,

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνουν δεκτοί οι εδώ επικαλούμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής και να ακυρωθούν οι από **.../01/2016** και αριθμούς ... και ... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π, η υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΕΤΑΚ**, καθώς και η υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Α.Π**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **24/02/2016** και με αριθ. πρωτ. **5105** ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου Αττικής, επί της οδού αριθ., τ.κ., με **ΑΦΜ:**, και:

1. Την **τροποποίηση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2003**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2004**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2006**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2007**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2008**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης Έκτακτης Εισφοράς ν.3758/09 οικ. έτους **2008**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης Έκτακτης Εισφοράς ν.3833/10 οικ. έτους **2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2011**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2011**
2. Την **αποδοχή** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2001**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2005**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2009**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2012**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστικής Πράξης φόρου **εισοδήματος** οικ. έτους **2013**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2013**
3. Την **ακύρωση** των κατωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού:
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους **2012**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης **Φ.Α.Π** ν.3842/10 για τα ακίνητα της **01/01/2010**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης **ΕΤΑΚ** ν.3634/08 για τα ακίνητα της **01/01/2009**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης **ΦΜΑΠ** ν.2459/97 για τα ακίνητα της **01/01/2005**
 - ✓ της υπ' αριθμ. **.../...-01-2016** Οριστ. Πράξης **ΦΜΑΠ** ν.2459/97 για τα ακίνητα της **01/01/2006**

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2003 (εισοδήματα 1/1-31/12/2002)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		182.812,90 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	0,00 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	2.445,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	2.445,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		180.367,23 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2004 (εισοδήματα 1/1-31/12/2003)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		220.360,76 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	4.247,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	20.746,26 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	1.286,68 €	26.280,61 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		194.080,15 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2005 (εισοδήματα 1/1-31/12/2004)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		386.952,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	47.646,78 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	31.500,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	79.146,78 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		307.805,89 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006 (εισοδήματα 1/1-31/12/2005)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		403.997,43 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	39.004,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	0,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	39.004,67 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		364.992,76 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007 (εισοδήματα 1/1-31/12/2006)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		446.056,46 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	67.384,66 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	6.666,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	3.171,67 €	77.223,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		368.833,46 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008 (εισοδήματα 1/1-31/12/2007)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		843.149,36 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	353.392,67 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	6.666,67 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	1.839,18 €	361.898,52 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		481.250,84 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009 (εισοδήματα 1/1-31/12/2008)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		360.942,44 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	127.939,95 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	0,00 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	0,00 €	127.939,95 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		233.002,49 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010 (εισοδήματα 1/1-31/12/2009)	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		242.076,67 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	54.225,33 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	15.666,66 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	6.560,76 €	76.452,75 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		165.623,92 €

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

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

Σύνολο ποσών προσαύξησης περιουσίας που αναλογούν	Στον Υπόχρεο	
	Μερικά Ποσά	Συνολικά Ποσά
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		3.112.450,69 €
Μείον: Καταθέσεις που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα:		
Εισπράξεις από οίκους δημοπρασιών του Λονδίνου (ως άνω 11α)	693.841,73 €	
Εισπράξεις από πωλήσεις έργων τέχνης σε ιδιώτες με Υ.Δ (ως άνω 11β)	83.691,93 €	
Εισπράξεις λόγω πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες της Ο.Ε	14.288,29 €	791.821,95 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		2.320.628,74 €

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000						
2002	2001						
2003	2002	182.812,90 €		2.445,67 €		180.367,23 €	
2004	2003	220.360,76 €		26.280,61 €		194.080,15 €	
2005	2004	386.952,67 €		79.146,78 €		307.805,89 €	
2006	2005	403.997,43 €		39.004,67 €		364.992,76 €	
2007	2006	446.056,46 €		77.223,00 €		368.833,46 €	
2008	2007	843.149,36 €		361.898,52 €		481.250,84 €	
2009	2008	360.942,44 €		127.939,95 €		233.002,49 €	
2010	2009	242.076,67 €		76.452,75 €		165.623,92 €	
2011	2010	15.647,17 €		1.430,00 €		14.217,17 €	
2012	2011						
2013	2012	10.454,83 €				10.454,83 €	
Σύνολο		3.112.450,69 €		791.821,95 €		2.320.628,74 €	

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

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις						
Οικονομικό Έτος		Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Προσπιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων	Διαφορά άρθρου 48 ν. 2238/1994	Εισόδημα από Κινητές Αξίες Εξωτερικού	Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1 + 2 + 3 + 4)
2001	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	2.509,17 €				2.509,17 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					
	Παρούσας Απόφασης	2.509,17 €				2.509,17 €
2002	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	6.174,35 €				6.174,35 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα					
	Παρούσας Απόφασης	6.174,35 €				6.174,35 €
2003	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	5.143,15 €		182.812,90 €		187.956,05 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			2.445,67 €		2.445,67 €
	Παρούσας Απόφασης	5.143,15 €		180.367,23 €		185.510,38 €
2004	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	5.112,66 €		220.360,76 €		225.473,42 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			26.280,61 €		26.280,61 €
	Παρούσας Απόφασης	5.112,66 €		194.080,15 €		199.192,81 €
2005	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	11.088,26 €		386.952,67 €		398.040,93 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			79.146,78 €		79.146,78 €
	Παρούσας Απόφασης	11.088,26 €		307.805,89 €		318.894,15 €
2006	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	10.841,79 €		403.997,43 €		414.839,22 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			39.004,67 €		39.004,67 €
	Παρούσας Απόφασης	10.841,79 €		364.992,76 €		375.834,55 €
2007	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	20.524,09 €		446.056,46 €		466.580,55 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			77.223,00 €		77.223,00 €
	Παρούσας Απόφασης	20.524,09 €		368.833,46 €		389.357,55 €
2008	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	9.823,62 €		843.149,36 €		852.972,98 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			361.898,52 €		361.898,52 €
	Παρούσας Απόφασης	9.823,62 €		481.250,84 €		491.074,46 €
2009	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	10.890,25 €	562.156,57 €	360.942,44 €		933.989,26 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			127.939,95 €		127.939,95 €
	Παρούσας Απόφασης	10.890,25 €	562.156,57 €	233.002,49 €		806.049,31 €
2010	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	35.507,16 €		242.076,67 €	814,08 €	278.397,91 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			76.452,75 €	814,08 €	77.266,83 €
	Παρούσας Απόφασης	35.507,16 €		165.623,92 €	0,00 €	201.131,08 €
2011	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	30.101,52 €		15.647,17 €	10.267,43 €	56.016,12 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα			1.430,00 €	10.267,43 €	11.697,43 €
	Παρούσας Απόφασης	30.101,52 €		14.217,17 €	0,00 €	44.318,69 €
2012	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	38.602,78 €	116.568,74 €		12.327,89 €	167.499,41 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα		-12.327,89 €		12.327,89 €	
	Παρούσας Απόφασης	38.602,78 €	128.896,63 €		0,00 €	167.499,41 €
2013	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	25.704,36 €		10.454,83 €	9.664,24 €	45.823,43 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα				9.664,24 €	9.664,24 €
	Παρούσας Απόφασης	25.704,36 €		10.454,83 €	0,00 €	36.159,19 €
Σύνολο	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	212.023,16 €	678.725,31 €	3.112.450,69 €	33.073,64 €	4.036.272,80 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα		-12.327,89 €	791.821,95 €	33.073,64 €	812.567,70 €
	Παρούσας Απόφασης	212.023,16 €	691.053,20 €	2.320.628,74 €	0,00 €	3.223.705,10 €

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

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος					
Οικονομικό Έτος		Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	Σύνολο Εισοδήματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές	Τελικό Εισόδημα Απόφασης max [(1) και (2)]	Διαφορά Απόφασης - Δήλωσης
		(1)	(2)	(3)	(3) - (1)
2001	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	2.509,17 €	173.769,05 €	173.769,05 €	171.259,88 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα				
	Παρούσας Απόφασης	2.509,17 €	173.769,05 €	173.769,05 €	171.259,88 €
2002	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	6.174,35 €	0,00 €	6.174,35 €	
	Διαγράφονται με την Παρούσα				
	Παρούσας Απόφασης	6.174,35 €	0,00 €	6.174,35 €	
2003	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	187.956,05 €	5.143,15 €	187.956,05 €	182.812,90 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	2.445,67 €		2.445,67 €	2.445,67 €
	Παρούσας Απόφασης	185.510,38 €	5.143,15 €	185.510,38 €	180.367,23 €
2004	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	225.473,42 €	5.112,66 €	225.473,42 €	220.360,76 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	26.280,61 €		26.280,61 €	26.280,61 €
	Παρούσας Απόφασης	199.192,81 €	5.112,66 €	199.192,81 €	194.080,15 €
2005	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	398.040,93 €	408.038,88 €	408.038,88 €	396.950,62 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	79.146,78 €			
	Παρούσας Απόφασης	318.894,15 €	408.038,88 €	408.038,88 €	396.950,62 €
2006	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	414.839,22 €	10.841,79 €	414.839,22 €	403.997,43 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	39.004,67 €		39.004,67 €	39.004,67 €
	Παρούσας Απόφασης	375.834,55 €	10.841,79 €	375.834,55 €	364.992,76 €
2007	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	466.580,55 €	249.981,66 €	466.580,55 €	446.056,46 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	77.223,00 €		77.223,00 €	77.223,00 €
	Παρούσας Απόφασης	389.357,55 €	249.981,66 €	389.357,55 €	368.833,46 €
2008	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	852.972,98 €	246.068,31 €	852.972,98 €	843.149,36 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	361.898,52 €		361.898,52 €	361.898,52 €
	Παρούσας Απόφασης	491.074,46 €	246.068,31 €	491.074,46 €	481.250,84 €
2009	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	933.989,26 €	1.038.258,97 €	1.038.258,97 €	1.027.368,72 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	127.939,95 €			
	Παρούσας Απόφασης	806.049,31 €	1.038.258,97 €	1.038.258,97 €	1.027.368,72 €
2010	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	278.397,91 €	184.189,86 €	278.397,91 €	242.890,75 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	77.266,83 €		77.266,83 €	77.266,83 €
	Παρούσας Απόφασης	201.131,08 €	184.189,86 €	201.131,08 €	165.623,92 €
2011	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	56.016,12 €	0,00 €	56.016,12 €	25.914,60 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	11.697,43 €		11.697,43 €	11.697,43 €
	Παρούσας Απόφασης	44.318,69 €	0,00 €	44.318,69 €	14.217,17 €
2012	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	167.499,41 €	122.762,02 €	167.499,41 €	128.896,63 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα				
	Παρούσας Απόφασης	167.499,41 €	122.762,02 €	167.499,41 €	128.896,63 €
2013	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	45.823,43 €	45.982,02 €	45.982,02 €	20.277,66 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	9.664,24 €			
	Παρούσας Απόφασης	36.159,19 €	45.982,02 €	45.982,02 €	20.277,66 €
Σύνολο	Φορολ. Αρχής (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π)	4.036.272,80 €	2.490.148,37 €	4.321.958,93 €	4.109.935,77 €
	Διαγράφονται με την Παρούσα	812.567,70 €		595.816,73 €	595.816,73 €
	Παρούσας Απόφασης	3.223.705,10 €	2.490.148,37 €	3.726.142,20 €	3.514.119,04 €

Δ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Ακολουθούν πίνακες προσδιορισμού οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά οικονομικό έτος:
Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 - 2013
Εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 - 2013
Έκτακτη εισφοράς ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008 και ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010
ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ, ΦΑΠ

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

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης, έκτακτης εισφοράς Φ.Μ.Α.Π, Ε.Τ.ΑΚ και Φ.Α.Π						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2001	70.592,26 €	84.710,71 €	155.302,97 €
2	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2003	68.644,15 €	82.372,98 €	151.017,13 €
3	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2004	74.123,52 €	88.948,22 €	163.071,74 €
4	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2005	157.202,31 €	188.642,77 €	345.845,08 €
5	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2006	144.457,55 €	173.349,06 €	317.806,61 €
6	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2007	147.285,79 €	176.742,95 €	324.028,74 €
7	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2008	189.400,59 €	227.280,71 €	416.681,30 €
8	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2009	406.930,12 €	488.316,14 €	895.246,26 €
9	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2010	64.274,92 €	77.129,90 €	141.404,82 €
10	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2011	5.533,76 €	6.419,16 €	11.952,92 €
11	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2012	54.463,76 €	46.838,83 €	101.302,59 €
12	 - ../12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2013	7.247,33 €	4.493,34 €	11.740,67 €
13	 - ../12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	864,12 €	933,25 €	1.797,37 €
14	 - ../12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15	 - ../12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	917,56 €	568,89 €	1.486,45 €
16	 - ../12/2015	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	14.000,00 €	16.800,00 €	30.800,00 €
17	 - ../12/2015	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	2.268,69 €	2.722,43 €	4.991,12 €
18	 - ../12/2015	ΦΜΑΠ ν. 2459/1997	2005	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19	 - ../12/2015	ΦΜΑΠ ν. 2459/1997	2006	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20	 - ../12/2015	ΕΤΑΚ ν. 3634/2008	2009	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21	 - ../12/2015	Φ.Α.Π. ν.3842/2010	2010	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολα				1.408.206,43 €	1.666.269,34 €	3.074.475,77 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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