



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

Καλλιθέα 27 / 05 / 2016

Αριθμός Απόφασης **1993**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από **28/01/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **1978** ενδικοφανή προσφυγή των:

- ✓ χήρας, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού αριθ., με **ΑΦΜ**: – Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Δ.Ε. Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Δ.Ε. Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης,

ως κληρονόμων του με ΑΦΜ: και της πρώτης και ατομικά, κατά των από **.../12/2015** και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2012** και **2013** αντίστοιχα, των από **.../12/2015** και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης οικ. ετών **2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα, καθώς και των από **.../12/2015** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** οικ. ετών **2008** και **2010** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από .../12/2015 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2008 και ν. 3833/2010 και εισφοράς Αλληλεγγύης της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
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 .../01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** των κληρονόμων του και ατομικά της, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **30/12/2015**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π εκδόθηκε **για τον αποβιώσαντα** η υπ' αριθμ./05-10-2015 **εντολή** μερικού ελέγχου γραφείου για τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, των οικονομικών ετών 2001 – 2013, συνεπεία της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και για τη η υπ' αριθμ./01/23-12-2014 **εντολή** μερικού ελέγχου γραφείου για τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, των οικονομικών ετών 2001 – 2013, συνεπεία της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. .../2014 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος,

Οι ως άνω εισαγγελικές παραγγελίες βασίστηκαν στα δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών των οποίων οι ανωτέρω ελεγχόμενοι ήταν συνδικαιούχοι και περιέχονταν στον ψηφιακό δίσκο (CD) που παραδόθηκαν στην ως άνω Υπηρεσία, με την Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. .../2014 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης, της συνδικαιούχου των ανωτέρω λογαριασμών και σύζυγο του ελεγχόμενου, κατόπιν της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2013 Εισαγγελικής παραγγελίας.

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψαν **πρωτογενείς** καταθέσεις για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα των προσφευγόντων, η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στα πορίσματά της, τα οποία μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφονται στις από .../12/2015 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας (μία για τον αποβιώσαντα και μία για τη σύζυγό του).

Σύμφωνα με τα πορίσματα των ως άνω εκθέσεων ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον αποβιώσαντα και τη σύζυγό του, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013			
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ποσά σε Ευρώ	
		Αποβιώσαντα	Της συζύγου
2001	2000	49.423,42 €	77.303,09 €
2002	2001	0,00 €	55.818,05 €
2003	2002	0,00 €	47.303,63 €
2004	2003	8.472.203,20 €	40.633,20 €
2005	2004	5.265,00 €	89.048,44 €
2006	2005	6.002,10 €	49.002,10 €
2007	2006	0,00 €	67.950,00 €
2008	2007	1.065.194,30 €	1.105.194,30 €
2009	2008	1.750,00 €	236.750,00 €
2010	2009	1.025.000,00 €	25.000,00 €
2011	2010	0,00 €	0,00 €
2012	2011	0,00 €	0,00 €
2013	2012	0,00 €	0,00 €
Σύνολο		10.624.838,02 €	1.794.002,81 €

Αναλυτικά, οι σχετικές καταθέσεις έχουν ως εξής:

1. Οικονομικό έτος 2001 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2000)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Υπόχρεος	Σύζυγος
1	1	3	Eurobank	112	Μεταφορά λογαριασμού	29/08/2000	197.693,68 €	4	49.423,42 €	49.423,42 €
2		1	ETE	163		24/01/2000	14.673,51 €	1		14.673,51 €
3		2	ETE	785		06/07/2000	13.206,16 €	1		13.206,16 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							27.879,67 €		49.423,42 €	77.303,09 €

2. Οικονομικό έτος 2002 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2001)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Υπόχρεος	Σύζυγος
4		4	ETE	163		03/05/2001	33.749,08 €	1		33.749,08 €
5		5	ETE	163		10/09/2001	13.264,86 €	1		13.264,86 €
6		6	ETE	163		16/10/2001	8.804,11 €	1		8.804,11 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							55.818,05 €			55.818,05 €

3. Οικονομικό έτος 2003 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2002)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
7		7	ETE	163		30/01/2002	5.800,00 €	1		5.800,00 €
8		8	ETE	785	 ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	07/03/2002	1.587,51 €	1		1.587,51 €
9		9	ETE	163	ΜΤΦ ΛΟΓ USD	13/09/2002	14.416,12 €	1		14.416,12 €
10		10	ETE	163		18/11/2002	25.500,00 €	1		25.500,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							47.303,63 €			47.303,63 €

4. Οικονομικό έτος 2004 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2003)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
11	2	12	ETE	630		30/05/2003	9.266,40 €	2	4.633,20 €	4.633,20 €
12	3		ETE	484		09/12/2003	3.772.570,00 €	1	3.772.570,00 €	
13	4		ETE	211		09/12/2003	4.695.000,00 €	2	2.347.500,00 €	
14	5		ETE	077		09/12/2003	4.695.000,00 €	2	2.347.500,00 €	
15		11	ETE	364		08/05/2003	17.000,00 €	1		17.000,00 €
16		13	ETE	756		05/12/2003	19.000,00 €	1		19.000,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							13.207.836,40 €		8.472.203,20 €	40.633,20 €

5. Οικονομικό έτος 2005 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2004)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι- καιούχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
17	6	17	ETE	468		28/05/2004	10.530,00 €	2	5.265,00 €	5.265,00 €
18		14	ETE	756		03/02/2004	18.783,44 €	1		18.783,44 €
19		15	ETE	756		26/02/2004	7.500,00 €	1		7.500,00 €
20		16	ETE	163		23/04/2004	19.000,00 €	1		19.000,00 €
21		18	ETE	756		13/09/2004	12.500,00 €	1		12.500,00 €
22		19	ETE	756		29/09/2004	14.000,00 €	1		14.000,00 €
23		20	ETE	756		14/12/2004	12.000,00 €	1		12.000,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							83.783,44 €		5.265,00 €	89.048,44 €

6. Οικονομικό έτος 2006 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2005)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι-καίουχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
25		21	ETE	756		18/03/2005	13.000,00 €	1		13.000,00 €
24	7	22	ETE	468		30/05/2005	12.004,20 €	2	6.002,10 €	6.002,10 €
26		23	ETE	756		27/07/2005	20.000,00 €	1		20.000,00 €
27		24	ETE	756		04/10/2005	10.000,00 €	1		10.000,00 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας							55.004,20 €		6.002,10 €	49.002,10 €

7. Οικονομικό έτος 2007 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2006)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι-καίουχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
28		25	ETE	756		03/01/2006	7.500,00 €	1		7.500,00 €
29		26	ETE	756		16/01/2006	5.000,00 €	1		5.000,00 €
30		27	ETE	756		26/06/2006	22.000,00 €	1		22.000,00 €
31		28	ETE	756		29/11/2006	33.450,00 €	1		33.450,00 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας							67.950,00 €			67.950,00 €

8. Οικονομικό έτος 2008 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2007)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι-καίουχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
32	8	32	ETE	630	ΕΠ ΓΗ ΕΞΤΕΡ	14/09/2007	2.933,47 €	2	1.466,73 €	1.466,73 €
33	9	33	ETE	673		26/11/2007	4.254.910,28 €	4	1.063.727,57 €	1.063.727,57 €
34		29	ETE	756		16/03/2007	20.000,00 €	1		20.000,00 €
35		30	ETE	756		29/06/2007	7.000,00 €	1		7.000,00 €
36		31	ETE	098		01/08/2007	13.000,00 €	1		13.000,00 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας							40.000,00 €		1.065.194,30 €	1.105.194,30 €

9. Οικονομικό έτος 2009 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2008)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι-καίουχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
37	10	34	ETE	468	 ΘΕΜ	15/02/2008	3.500,00 €	2	1.750,00 €	1.750,00 €
38		35	ETE	756		03/07/2008	235.000,00 €	1		235.000,00 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας							238.500,00 €		1.750,00 €	236.750,00 €

10. Οικονομικό έτος 2010 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2009)

α/α Ενδίκ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Σύνολο κατάθεσης	Συνδι-καίουχοι	Ποσά καταθέσεων που αναλογούν	
				Αριθμός	Αιτιολογία				Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
39	11		ETE	256		22/01/2009	1.000.000,00 €	1	1.000.000,00 €	
40	12	36	ETE	468	ΕΠ.EUROBANK	23/01/2009	50.000,00 €	2	25.000,00 €	25.000,00 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας							1.050.000,00 €		1.025.000,00 €	25.000,00 €

Περαιτέρω, από την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών που περιλαμβάνονται στο ελεγχόμενο cd, των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών της Eurobank καθώς και των Βεβαιώσεων εισοδήματος από τόκους καταθέσεων, που προσκομίστηκαν στη φορολογική Αρχή, προέκυψαν **διαφορές ως προς τα δηλωθέντα εισοδήματα του κωδικού 659** (τόκοι καταθέσεων, αποδόσεις ομολόγων κλπ) και **433** (φόρος τόκων) των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008 για τον αποθανόντα και των οικ. ετών 2008, 2010, 2011, 2012 και 2013 για τη σύζυγό του, ήτοι:

Για τον Θανόντα

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (ΚΩΔ.659,433)							
ΧΡΗΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)		ΔΙΑΦΟΡΑ (€)		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	
2007	223.194,18 €	22.319,40 €	719.547,21 €	77.469,74 €	496.353,03 €	55.150,34 €	551.503,37 €

Για την Σύζυγό του

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ (ΚΩΔ.659,433)							
ΧΡΗΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ(€)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ(€)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	ΚΩΔ.659	ΚΩΔ.433	
2007	223.194,18 €	22.319,40 €	572.622,87 €	61.144,81 €	349.428,69 €	38.824,41 €	388.254,10 €
2009	202.378,70 €	22.486,52 €	411.293,46 €	45.699,25 €	208.914,76 €	23.212,73 €	232.127,49 €
2010	0,00 €	0,00 €	1.614.832,35 €	175.301,34 €	1.614.832,35 €	175.301,34 €	1.790.133,69 €
2011	0,00 €	0,00 €	412.067,36 €	38.086,99 €	412.067,36 €	38.086,99 €	450.154,35 €
2012	316.509,25 €	0,00 €	391.730,09 €	31.947,76 €	75.220,84 €	31.947,76 €	107.168,60 €

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 (Α.Χ.Κ)
1	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2001	50.587,75 €	60.705,30 €	111.293,05 €	
2	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2002	21.415,25 €	25.698,30 €	47.113,55 €	
3	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2003	18.893,57 €	22.672,28 €	41.565,85 €	
4	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2004	3.399.524,56 €	4.079.429,47 €	7.478.954,03 €	
5	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2005	35.619,38 €	42.743,26 €	78.362,64 €	
6	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2006	19.600,84 €	23.521,01 €	43.121,85 €	
7	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2007	27.180,00 €	32.616,00 €	59.796,00 €	
8	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2008	861.000,17 €	1.033.200,20 €	1.894.200,37 €	
9	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2009	94.314,41 €	113.177,29 €	207.491,70 €	
10	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2010	410.018,75 €	492.022,50 €	902.041,25 €	
11	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2012	2.254,47 €	1.938,84 €	4.193,31 €	
12	-/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2013	1.770,65 €	1.097,80 €	2.868,45 €	
13	-/12/2015	Έκτακτης εισφ.ν.3758/09	2008	35.000,00 €	42.000,00 €	77.000,00 €	
14	-/12/2015	Έκτακτης εισφ.ν.3833/10	2010	12.821,28 €	15.385,54 €	28.206,82 €	
15	-/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	72.293,39 €	78.076,86 €	150.370,25 €	
16	-/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	18.660,05 €	16.047,64 €	34.707,69 €	
17	-/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	4.286,74 €	2.657,78 €	6.944,52 €	
Σύνολα				5.085.241,26 €	6.082.990,07 €	11.168.231,33 €	

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθμ.-/....-04-2016 υπόμνημά τους με το οποίο προσκομίζουν νέα στοιχεία, ζητούν την ακύρωση των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους:

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1. Ότι τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη έχουν υποπέσει σε **παραγραφή**,
2. Ότι παραβιάστηκαν οι συνταγματικές αρχές της **μη αναδρομικότητας του φόρου** (άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος), οι **αρχές της χρηστής διοίκησης** και της **ασφάλειας του δικαίου**, ότι δεν είναι επιτρεπτή η εισαχθείσα με τη διάταξη της παρ.48 παρ.3 του ν. 2238/94 αντιστροφή του βάρους της απόδειξης
3. Ότι έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου, δεδομένου ότι οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν αποτελούν ποτέ φορολογητέο εισόδημα.

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

Ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 15 § 3 του ν. 2238/1994 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000 – 2002, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται

Προσκομίζουν δε και επικαλούνται με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, όπως κατά περίπτωση αναφέρονται.

Με το υπόμνημά τους το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ.-04-2016 από την υπηρεσία μας, προσκομίζουν και επικαλούνται **περαιτέρω νέα στοιχεία** όπως κατά περίπτωση αναφέρονται.

1. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1.1. ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **66 § 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**»,

Περαιτέρω, 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»

Στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **A.B.M Ε.Ο.Ε.Λ.Λ/2013** αρχική **παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος** και προκειμένου για τον **αποθάνοντα** εκδόθηκε η υπ' αριθμ./0/...-12-2014 εντολή μερικού ελέγχου, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμό/1/...-07-2015 εντολή, συνεπεία της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. .../2014 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και για την η υπ' αριθμ. .../...-10-2015 εντολή μερικού ελέγχου, συνεπεία της Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. .../2015 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για την διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης. Η παραπάνω εισαγγελική παραγγελία, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/2013 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών **μέχρι την 31/12/2015**.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται χωρίς αμφιβολία ότι στις περιπτώσεις ελέγχου των οικονομικών ετών **2001** και εντεύθεν (ήτοι από 2000 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** και **4203/2013**, έχει παραταθεί **μέχρι την 31/12/2015**, 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 των προσφευγόντων πρέπει **να απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

1.2. ΕΠΙ ΤΗΣ ΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/1994

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, οι προσφεύγοντες είχαν δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας τους, προκειμένου να φορολογηθούν σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται 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, και οι αρχές της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας δικαίου,

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 παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της**» ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του **κράτους δικαίου** (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α' Σ.), της **αναλογικότητας** (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ' Σ.) και του **τεκμηρίου αθωότητας**, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, **του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής**, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι

αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι **η τέλεση φορολογικής παράβασης**, όπως η επίδικη, που συνίσταται **στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος**, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, **όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις**, αλλά και **από έμμεσες αποδείξεις** (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού] – **Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων** (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.) – Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. 4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ’ αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού (πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d’Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012) – Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου 4174/2013, η οποία εφαρμόζεται και σε διάφορα όπως η κρίνόμενη, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 και ήδη 72 του ίδιου νόμου – Πράγματι, τέτοιες υποθέσεις είναι κατεξοχήν πρόσφορες για έμμεση απόδειξη της ύπαρξης φορολογητέου εισοδήματος και σχετικής φορολογικής παράβασης ανακριβούς δήλωσης και αντίστοιχης φοροδιαφυγής, λαμβανομένου υπόψη ότι το επίμαχο ποσό είτε (α) αποτελεί φορολογητέο μη δηλωθέν εισόδημα, περίπτωση που είναι και η συνήθης, κατά τα κοινώς γνωστά, στην ελληνική οικονομική πραγματικότητα είτε (β) συνιστά απαλλασσόμενο του φόρου εισόδημα, οπότε ο φορολογούμενος βαρύνεται ούτως ή άλλως με την απόδειξη της συνδρομής των όρων της σχετικής φοροαπαλλαγής (βλ. λ.χ. ΣτΕ 387/2015) είτε (γ) προέρχεται από κάποια άλλη, μη περιλαμβανόμενη στη δήλωσή του φορολογίας εισοδήματος αλλά κατ’ αρχήν νόμιμη, πηγή ή αιτία (που μπορεί και να γεννά φορολογική υποχρέωση, με βάση διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας διαφορετικές από εκείνες της φορολογίας εισοδήματος), την οποία, πάντως, ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ’ αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμενα να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης είτε (δ) σε εξαιρετικές περιπτώσεις, απορρέει από συμπεριφορά που συνιστά ποινικό αδίκημα (λ.χ. εμπόριο ναρκωτικών ή δωροδοκία), με συνέπεια να υπόκειται (όχι σε φόρο εισοδήματος αλλά) σε δήμευση, σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 76 του Ποινικού Κώδικα και με ειδικές διατάξεις της ποινικής νομοθεσίας – Περαιτέρω, σε υπόθεση όπως η παρούσα, το

προαναφερόμενο, εμμέσως αποδεικνυόμενο, εισόδημα, ως άγνωστης πηγής ή αιτίας, λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 παρ. 3 (εδ. α') του ΚΦΕ, η οποία είναι, κατά τούτο, αρκούντως σαφής και προβλέψιμη στην εφαρμογή της, για το μέσο επιμελή φορολογούμενο, ο οποίος δεν θα μπορούσε να έχει τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι τέτοιο εισόδημά του μένει αφορολόγητο, **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές.**

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010 μεταβλήθηκε ο τρόπος ελέγχου, η μεταβολή δε αυτή με όρους που δεν ήταν γνωστοί στο φορολογούμενο και μάλιστα σε βάθος 15πενταετίας, παραβιάζει την αρχή της χρηστής διοίκησης και ο έλεγχος έπρεπε να διενεργηθεί με τις διατάξεις των άρθρων 17 – 19 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν κατά τις κρινόμενες χρήσεις,

Επειδή από την αρμόδια φορολογική Αρχή, εκδόθηκαν εντολές ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 ν.2238/1994 βάσει των τραπεζικών δεδομένων των οποίων οι ελεγχόμενοι ήταν συνδικαιούχοι, και επομένως ο διενεργηθείς έλεγχος δεν θα μπορούσε να γίνει με βάση τις διατάξεις των άρθρων 17-19 του ν.2238/94, περαιτέρω δε, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων τηρήθηκε η αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι ο προσδιορισμός των καταλογισθέντων ποσών έγινε σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία έως την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική και άδικη εκδοχή ασκώντας την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, καμιά θεμελιώδης αρχή του συντάγματος δεν παραβιάστηκε και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.**

1.3.ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥ ΟΤΙ ΟΙ ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή περαιτέρω οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν αποτελούσαν ποτέ φορολογητέο εισόδημα,

Επειδή με την υπ' αριθ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/25.11.2015 εγκύκλιο** διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας **«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7. Επίσης,****

σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από **δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά** κλπ, **πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις** (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). **8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς**, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω **μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα**. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται **δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης** στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό **αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών**, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίδιου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον **ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει** εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι **δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων**. **9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε**. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994»**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, όπως ρητά αναφέρεται και στις σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, για κάθε ελεγχόμενη πίστωση υπάρχει επαρκής τεκμηρίωση των θέσεων και των απόψεων της φορολογικής Αρχής, αναφέροντας αναλυτικά τα προσκομισθέντα έως την ημερομηνία θεώρησης των εκθέσεων, παραστατικά στοιχεία. Περαιτέρω δε, κατά την διαδικασία του ελέγχου **εξαιρέθηκαν, πιστώσεις που αφορούσαν μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων**, τα αναληφθέντα ποσά των οποίων υπερκαλύπτονται από ελεγχόμενες προγενέστερες πιστώσεις καθώς και λήξεις και αποδόσεις επενδυτικών προϊόντων, όπου υπήρχε αναγραφόμενη αιτιολογία και ήταν δυνατόν να διαπιστωθεί η πηγή προέλευσης των αρχικώς επενδυθέντων κεφαλαίων. Αντίθετα **ελεγχόμενες πιστώσεις που διαπιστώθηκε κατά την διενέργεια του ελέγχου ότι είναι μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς τα δεδομένα των οποίων δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και δεν προσκομίσθηκαν επιπλέον στοιχεία από τους προσφεύγοντες ως προς την πηγή ή την αιτία προέλευσης τους, λογίστηκαν ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν.2238/94**. Εν προκειμένω, **όφειλαν οι προσφεύγοντες να προσκομίσουν αποδεικτικά στοιχεία – αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου**, προκειμένου να αποδειχθεί η πηγή ή η αιτία προέλευσης των μεταφερόμενων ποσών δεδομένου ότι αυτοί βαρύνονται με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο των ελεγχόμενων πιστώσεων που προσδιορίστηκαν με κάθε δυνατή ακρίβεια από τον έλεγχο. Για τις ελεγχόμενες πιστώσεις δεν υποδείχθηκαν, κατά την διάρκεια του ελέγχου συγκεκριμένα ποσά προγενέστερων αναλήψεων (ισόποσων ή μεγαλύτερων), από τους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς, ώστε να αποδειχθεί αν τα αναληφθέντα ποσά δαπανήθηκαν ή οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις αυτών. **Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι**

2. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

2.1. Επί της κατάθεσης ποσού 1.000.000€ της 22/01/2009

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 1.000.000€ της 22/01/2009, συγκεκριμένα δε αναφέρουν: «Σχετικά με την επίμαχη κίνηση αριθμ. 39 [πίστωση ποσού **1.000.000 €** την **22-1-2009** στον υπ' αριθμ.**256** λογαριασμό], το εν λόγω ποσό των 1.000.000 € μεταφέρθηκε στον λογαριασμό αυτόν από τον υπ' αριθμ.**5-94** λογαριασμό με συνδικαιούχους τον ήδη αποβιώσαντα σύζυγο και πατέρα μας και τον τέταρτο από εμάς, , όπως προκύπτει από το σχετικό προσκομισθέν και ενώπιον του ελέγχου ένταλμα πληρωμής (**σχ.Γ.33.1**) και το σχετικό Γραμμάτιο Εισπράξεως (**σχ.Γ.33.2**), αλλά και το ήδη προσκομιζόμενο αντίγραφο της κατάστασης των κινήσεων του εν λόγω υπ' αριθμ.**5-94** λογαριασμού ΕτΕ (**νέο σχ.ΚΕ.1.**), στον οποίο φαίνεται η σχετική χρέωση. Στον εν λόγω υπ' αριθμ.**5-94** λογαριασμό ΕτΕ το μεταφερθέν ποσό συνιστά μερικότερο ποσό συνολικού κεφαλαίου 5.534.260,39 € που είχε σχηματισθεί μέχρι την 22-1-2009 και το οποίο προέρχεται από διαδοχική επένδυση κεφαλαίων που προϋπήρχαν στον εν λόγω λογαριασμό τουλάχιστον από την 02-08-2007 όταν και κατατέθηκε στον εν λόγω λογαριασμό μας συνολικό ποσό 5.157.301,84 €, προερχόμενο από δύο επιμέρους μεταφορές κεφαλαίων ποσού 2.643.787,77 € από τον υπ' αριθμ.**797** λογαριασμό μας στην ΕτΕ και 2.513.514,07 € από τον υπ' αριθμ.**843** λογαριασμό μας στην ΕτΕ, όπως προκύπτει με σαφήνεια από τα αναγραφόμενα στο ανωτέρω αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω λογαριασμού (βλ. νέο **σχ.ΚΕ.1.**), δηλαδή ως προϊόντα προθεσμιακών καταθέσεων. Συνεπώς, η εν λόγω επίμαχη κίνηση 39 σε κάθε περίπτωση δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση και, συνεπώς, και για τον λόγο αυτό, ως προς την κίνηση αυτή, υπό οποιαδήποτε εκδοχή, σύμφωνα και με την επίμαχη εγκύκλιο, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της § 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή η φορολογική Αρχή, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διαπίστωσε ότι η **επίμαχη πίστωση** του ποσού **1.000.000 €** στο λογαριασμό**256** της ΕΤΕ προέρχεται από μεταφορά από τον υπ' αριθ.**594** κοινό τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχους τον και τον , τα δεδομένα του οποίου δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου. Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος αμφισβητεί άλλη - απώτερη κίνηση - προέλευση του μεταφερόμενου ποσού χωρίς όμως να προσδιορίζεται επακριβώς ποια προηγούμενη "πρωτογενής" κατάθεση πίστωση αμφισβητείται, είναι αόριστος και αβάσιμος διότι οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν έως το τέλος του ελέγχου αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω λογαριασμού. Η απλή προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων μεταφοράς χρηματικών ποσών μεταξύ λογαριασμών **δεν αποδεικνύει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των μεταφερόμενων ποσών,**

Επειδή με την Ενδικοφανή Προσφυγή προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** και συγκεκριμένα αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ.**594** τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ, για το διάστημα από 02/08/2007 έως και 30/06/2009, από την οποία προκύπτει ότι στον εν λόγω λογαριασμό κατατίθεται στις **02/08/2007** το ποσό των **5.157.301,84€**, το οποίο **προέρχεται από μεταφορά:** α) του ποσού των **2.643.787,77€** από τον υπ' αριθμ.**797** λογαριασμό της ΕΤΕ και β) του ποσού **2.513.514,07€** από τον υπ' αριθμ.**843** λογαριασμό της ΕΤΕ, μετά δε από διαδοχικές επενδύσεις και την τελική ρευστοποίησή τους, στις 22/01/2009 σχηματίστηκε υπόλοιπο ποσού **5.534.260,39€**, από το οποίο μεταφέρθηκε το ποσό του 1.000.000€, στον ελεγχόμενο**256** τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή από τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την Ενδικοφανή προσφυγή, προέκυψε ότι το επίμαχο ποσό του 1.000.000€ που κατατέθηκε στις 22/01/2009 στον υπ' αριθμ.**256** λογαριασμό της ΕΤΕ, **δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση** δεδομένου ότι προέρχεται από μεταφορά από το λογαριασμό**594** της ΕΤΕ, ο οποίος δεν ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και δεν είχε τεθεί υπόψη του ελέγχου, περαιτέρω δε από την αναλυτική κίνηση του τελευταίου προκύπτει ότι το υπόλοιπο αυτού προέρχεται από δύο πρωτογενείς καταθέσεις που έγιναν στις **02/08/2007** από μεταφορά από τους λογαριασμούς**797** και**843** της ΕΤΕ, οι οποίοι επίσης δεν ανήκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς, ούτε προσκομίστηκαν από τους προσφεύγοντες αναλυτικές κινήσεις αυτών,

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία 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: «Σχετικά με την ελεγχόμενη πίστωση ποσού 1.000.000€ στις 22/01/2009, αποδείχθηκε αφενός, από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, ότι είναι μεταφορά από τον υπ' αριθ.594 τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ και προέρχεται από λήξεις διαδοχικών επενδύσεων, αρχικού επενδυθέντος κεφαλαίου ποσού 5.157.301,84€ (2.643.787,77€ + 2.513.514,07€), αφετέρου δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης αυτού. Από την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ.594 τραπεζικού λογαριασμού, φαίνεται ότι προέρχεται από επιμέρους μεταφορές ποσών από τραπεζικούς λογαριασμούς, τα δεδομένα των οποίων δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, δεν προσκομίστηκαν δηλαδή από τους προσφεύγοντες αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή ή την αιτία προέλευσής των μεταφερόμενων ποσών. Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω επισημαίνεται ότι με την ενδικοφανή προσφυγή **προσκομίστηκαν νέα στοιχεία** τα οποία δεν υπήρχαν κατά την σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, που πρέπει να λάβετε υπόψιν σας και αφορούν δύο πιστώσεις ποσού 2.643.787,77€ και 2.513.514,07€ στις 02/08/2007 στον υπ' αριθ.594 τραπεζικό λογαριασμό για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους»

Επειδή η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού594 της ΕΤΕ, αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν περιλαμβανόταν στα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, τα δεδομένα αυτής **αποτελούν νέα στοιχεία**,

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού594 της ΕΤΕ, προκύπτει ότι το ποσό του 1.000.000€ που μεταφέρθηκε στον επίμαχο λογαριασμό, αποτελεί τμήμα του υπολοίπου της 21/01/2009, ποσού 5.534.260,39€, το τελευταίο δε προέρχεται από δύο καταθέσεις στις 02/08/2007 συνολικού ποσού 5.157.301,84€, οι οποίες και αποτελούν τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Επομένως η προσαύξηση περιουσίας δεν επήλθε με την κατάθεση της 22/01/2009, στο λογαριασμό256 της ΕΤΕ αλλά σε προηγούμενο αυτής έτος και ως εκ τούτου σύμφωνα με την Απόφαση του ΣΤΕ 884/2016, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του αποβιώσαντα για το οικ. έτος 2010, το ποσό του 1.000.000€.

Περαιτέρω αν για τις ως άνω πρωτογενείς καταθέσεις της 02/8/2007 ποσού 2.643.787,77€ και 2.513.514,07€ συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

2.2. Επί της κατάθεσης ποσού 197.693,68€ (67.364.121 δρχ) της 29/08/2000

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 67.364.121 δρχ της 29/08/2000, συγκεκριμένα δε αναφέρουν «... Ήδη μας χορηγήθηκαν από την τράπεζα Eurobank σχετικά με την ανωτέρω κίνηση **νέα στοιχεία** και ειδικότερα αντίγραφο εκτύπωσης κίνησης του υπ' αριθμ.167 λογαριασμού μας στην εν λόγω τράπεζα (**νέο σχ. ΚΣΤ.1.**), από το οποία προκύπτει ότι το προαναφερθέν ποσό 67.349.293 δρχ. (197.650,16 €) της υπ' αριθμ.30-9 επιταγής της «Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος» κατατέθηκε την 29-5-2000 στον εν λόγω υπ' αριθμ. λογαριασμό μας, στον οποίο επανεπενδύθηκε διαδοχικά μέχρι την 29-8-2000, οπότε μαζί με τις σχετικές αποδόσεις σχηματίστηκε την 29-08-2000 συνολικό κεφάλαιο 68.943.442 δρχ., εκ του οποίου έγινε ανάληψη-μεταφορά ποσό 67.364.121 δρχ. (= 197.693,68 €), το οποίο συνιστά ακριβώς το ποσό της επίμαχης κίνησης αριθμ.1. Ως εκ τούτου, αυτή **δεν συνιστά «πρωτογενή κατάθεση»**, αλλά αφορά σε **επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31-12-1999** και για τον λόγο αυτό, ως προς την κίνηση αυτή, σύμφωνα και με την επίμαχη εγκύκλιο, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της §3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του Ν.3888/2010, και είναι αβάσιμη η περί του αντιθέτου αιτιολογία που περιλαμβάνεται και στην επίμαχη Έκθεση Ελέγχου ΦΕ του, και είναι ως εκ τούτου μη νόμιμες οι επίμαχες πράξεις ...»,

Επειδή η φορολογική Αρχή, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διαπίστωσε ότι κατά την 31/12/1999, υπήρχε δεσμευμένο σε επενδυτικό προϊόν, στον υπ' αριθ.495 τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ ποσό 64.743.445 δρχ (σχετ Β.4.2), το οποίο ακολούθως επενδύεται διαδοχικώς (σχετ. Η.3.α και Η.3.β) και στις

29/05/2000, έγινε ανάληψη του αποδοθέντος συνολικού ποσού της προαναφερθείσας επένδυσης ανερχόμενης σε **67.349.293 δρχ** ή **197.650,16€** (σχετ. Η.3.γ), με έκδοση της υπ' αριθ.**30-9** τραπεζικής επιταγής της ΕΤΕ. Περαιτέρω, ελλείπει αποδεικτικών στοιχείων, τα οποία οι προσφεύγοντες όφειλαν να προσκομίσουν και της αναγραφόμενης αιτιολογίας στην ελεγχόμενη πίστωση "μεταφορά λογαριασμού", ο έλεγχος δεν δέχθηκε τους ισχυρισμούς τους ότι η ελεγχόμενη πίστωση στις **29/08/2000**, αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος, η έναρξη του οποίου σχετίζεται με την αναληφθείσα υπ' αριθ.**30-9** τραπεζική επιταγή της ΕΤΕ στις **29/05/2000**,

Επειδή από τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, ήτοι αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ.**167** τραπεζικού λογαριασμού της Eurobank για το διάστημα από 29/05/2000 έως 29/08/2000 (**σχ. ΚΣΤ.1**), προέκυψε ότι η ως άνω τραπεζική επιταγή ποσού 67.349.293 δρχ, κατατέθηκε στον εν λόγω λογαριασμό της Eurobank στις 29/05/2000, εκ των οποίων επανεπενδύθηκε αυθημερόν το ποσό 66.000.000 δρχ, κατά τη λήξη του οποίου στις 29/08/2000 προέκυψε το επίμαχο ποσό των **67.349.293 δρχ** ή **197.650,16€** που μεταφέρθηκε την ίδια μέρα στον υπ' αριθμ.**112** τραπεζικό λογαριασμό της Eurobank,

Επειδή η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού**167** της **Eurobank**, αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν περιλαμβανόταν στα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, τα δεδομένα αυτής **αποτελούν νέα στοιχεία**,

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία 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: «Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω επισημαίνεται ότι με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν νέα στοιχεία τα οποία δεν υπήρχαν κατά την σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, τα οποία και θέτουμε υπόψιν της Υπηρεσίας σας, από τα οποία αποδείχθηκε ότι η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 197.693,68€ (67.364.121 δρχ) στις 29-08-2000, αφορά επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31-12-1999»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι η κατάθεση της **29/08/2000** ποσού των **67.364.121 δρχ** ή **197.693,68€**, **δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση** και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτήν οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94, αλλά **επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999**, δεδομένου ότι με την προσκόμιση των νέων στοιχείων **αποδείχθηκε η σύνδεση του ελεγχόμενου ποσού με την υπ' αριθμ.30-9 τραπεζική επιταγή της ΕΤΕ που κατατέθηκε στις 29/05/2000, στον λογαριασμό167 της Eurobank, ο οποίος δεν ανήκει στους ελεγχόμενους λογαριασμούς και δεν είχε τεθεί υπόψη του ελέγχου, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας με την κατάθεση της 29/08/00, στο τραπεζικό λογαριασμό112 της Eurobank, δεδομένου ότι το ελεγχόμενο ποσό αφορά επανεπένδυση κεφαλαίων που προϋπήρχαν της 31/12/1999, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του αποβιώσαντα και της συζύγου του, για το οικ. έτος 2001, το ποσό των 49.423,42€ για καθένα από αυτούς.

2.3. Επί της κατάθεσης ποσού 4.254.910,28€ της 26/11/2007

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας την κατάθεση ποσού 4.254.910,28€ της 26/11/2007, συγκεκριμένα δε αναφέρουν: «... προκύπτει ότι η προαναφερθείσα επένδυση του ποσού των 4.254.910,28 € που άρχισε στις 03.10.2007 και έληξε στις 11.01.2008 έγινε με χρέωση του υπ' αριθμ.735 λογαριασμού μας στην ΕτΕ (προθεσμιακής κατάθεσης) [...] λογαριασμός εξυπηρέτησης του εν λόγω προθεσμιακού λογαριασμού, δηλαδή λογαριασμός από τον οποίο χρεώθηκε το ποσό της γενόμενης επένδυσης, ήταν ο υπ' αριθμ.549 λογαριασμός της ΕΤΕ [...] Από το ίδιο ως άνω αντίγραφο της αναλυτικής

κίνησης του υπ' αριθμ.549 λογαριασμού της ΕΤΕ [...] προκύπτει ότι το αναληφθέν την 03-10-2007 (και εν συνεχεία επενδυθέν στην προαναφερθείσα προθεσμιακή κατάθεση) κεφάλαιο των 4.254.910,28 € [...] προήλθε-σχηματίστηκε από το άθροισμα δύο πιστώσεων την 02-8-2007, ήτοι πίστωσης 2.094.375,53 € από τον υπ' αριθμ.735 λογαριασμό μας και 2.133.583,62 € από τον υπ' αριθμ.899 λογαριασμό μας [...] Τα δε μεταφερθέντα από τους υπ' αριθμ.735 και899 λογαριασμούς μας στην ΕΤΕ κεφάλαια υπήρχαν κατατεθειμένα στους λογαριασμούς αυτούς και ειδικότερα το ποσό των 2.094.375,53€ προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση από 10-07-2007 έως 03-08-2007 στον υπ' αριθμ.735 [...] ενώ το ποσό των 2.133.583,62 € προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση από 17-07-2007 έως την 03-08-2007 δια του υπ' αριθμ.899 λογαριασμό μας [...] τα ανωτέρω κεφάλαια των προθεσμιακών καταθέσεων (2.089.248,52 € και 2.133.583,62 €) είχαν κατατεθεί τις ίδιες ημέρες (10-07-2007 και 17-07-2007, αντίστοιχα) από εμάς τους ίδιους με τις υπ' αριθμ.82-5 και54-5 τραπεζικές επιταγές της τράπεζας Eurobank [...] Τα ως άνω προερχόμενα από την τράπεζα Eurobank και συγκεκριμένα από τον υπ' αριθμ.348 λογαριασμό μας [...] προέρχονται από την διαδοχική επανεπένδυση του ποσού των 3.850.119,81 €, [...], ήτοι από την ανάληψη του αυτού ποσού (3.850.119,81 €) από τον υπ' αριθμ.484 λογαριασμό μας στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, ως προς την οποία ήδη αποδείχθηκε [...] ότι αφορά σε επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31-12-1999 [...] συνεπώς, και για τον λόγο αυτό, ως προς την κίνηση αυτή, υπό οποιαδήποτε εκδοχή, σύμφωνα και με την επίμαχη εγκύκλιο, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της § 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994»

Επειδή η φορολογική Αρχή, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, διαπίστωσε ότι «ο τραπεζικός λογαριασμός673 της Εθνικής τράπεζας περιέχει κινήσεις από 26/11/2007 έως και 30/04/2010. Σύμφωνα με τα απαντητικά έγγραφα της ΕΤΕ το ως άνω ποσό αποτελεί ενδιάμεση πίστωση προθεσμιακής κατάθεσης με έναρξη την 03/10/2007 και λήξη την 11/01/2008. Πράγματι στις κινήσεις του ως άνω λογαριασμού υφίσταται πίστωση την 11/01/2008 ύψους 4.305.756,45€, δεν περιλαμβάνεται όμως στα δεδομένα των κινήσεων των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών ανάληψη - χρέωση κατά την έναρξη της προθεσμιακής κατάθεσης στις 03/10/2007, ποσού 4.254.910,28€. Οι κληρονόμοι του ελεγχόμενου δεν προσκόμισαν στοιχεία για την κίνηση του λογαριασμού που χρεώθηκε με την έναρξη της προθεσμιακής κατάθεσης στις 03/10/2007, αλλά ούτε και άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ελεγχόμενου ποσού. Επομένως για το ποσό 4.254.910,28€ δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή η αιτία προέλευσής του, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 48 ν. 2238/94»

Επειδή με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν με επίκληση **νέα στοιχεία** ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ.549 λογαριασμού της Εθνικής τράπεζας για το χρονικό διάστημα από **02.08.2007** έως και **10.10.2008** (σχετ. ΚΔ.2),
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ.673 λογαριασμού της Εθνικής τράπεζας για το χρονικό διάστημα από **10.07.2007** έως και **26.11.2007** (σχετ. ΚΔ.1),
- ✓ Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ.899 λογαριασμού της Εθνικής τράπεζας για το χρονικό διάστημα από **17.07.2007** έως και **09.06.2008** (σχετ. ΚΔ.7),
- ✓ Αντίγραφο της υπ' αριθμ.82-5 τραπεζικής επιταγής Eurobank με ημερομηνία **10/07/2007** ποσού **2.089.248,52€.** (σχετ. ΚΔ.9) καθώς και αντίγραφο της υπ' αριθμ.54-5 τραπεζικής επιταγής Eurobank με ημερομηνία **17/07/2007** ποσού **2.129.881,35€** (σχετ ΚΔ.10)

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία 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:

«Με την προσκόμιση νέων αποδεικτικών στοιχείων αποδεικνύονται τα κάτωθι:

Από το αντίγραφο των κινήσεων του υπ' αριθ.549 τραπεζικού λογαριασμού φαίνεται ότι η έναρξη της προαναφερόμενης προθεσμιακής κατάθεσης έγινε με χρέωση του ιδίου λογαριασμού στις **03/10/2007** ποσού **4.254.910,28€.** Το εν λόγω ποσό προέρχεται από αμέσως προηγούμενη επένδυση σε προθεσμιακή κατάθεση, περιόδου από **03/08/2007** έως και την **02/10/2007** ποσού **4.227.959,15€**, ποσό το οποίο προήλθε - σχηματίστηκε από το άθροισμα δύο πιστώσεων

την 02/08/2007, ήτοι πίστωσης ποσού 2.094.375,53€, με μεταφορά από τον υπ' αριθ.
.....673 τραπεζικό λογαριασμό και ποσού 2.133.583,62€ με μεταφορά από τον υπ' αριθ.
.....899 τραπεζικό λογαριασμό.

Τα δε μεταφερθέντα από τους υπ' αριθ.673 και899 τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικά ποσά, και ειδικότερα το ποσό των 2.094.375,53 € προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση περιόδου από 10-7-2007 έως 2-8-2007 στον υπ' αριθμ.673 λογαριασμό του ποσού των 2.089.248,52 €, πλέον τόκων και αφαιρουμένων των σχετικών φόρων, ενώ το ποσό των 2.133.583,62 € προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση περιόδου από 17-7-2007 έως την 2-8-2007 δια του υπ' αριθ.899 λογαριασμό του ποσού των 2.129.881,35€, πλέον τόκων και αφαιρουμένων των σχετικών φόρων. Οι ανωτέρω δύο πιστώσεις ήτοι ποσό 2.089.248,52 € και 2.129.881,35 €, στις 10-07-2007 και 17/07/2007 προέρχονται από καταθέσεις δύο επιταγών της τράπεζας Eurobank και συγκεκριμένα στον υπ' αριθμ.899 λογαριασμό η υπ' αριθμ.54-5 επιταγή ποσού 2.129.881,35€ στις 17/07/2007 και στον υπ' αριθ.673 λογαριασμό η υπ' αριθμ.82-5 επιταγή ποσού 2.089.248,52€ στις 10/07/2007. Οι ως άνω επιταγές της τράπεζας Eurobank εκδόθηκαν με χρέωση του υπ' αριθμ.348 τραπεζικού λογαριασμού, τα δεδομένα του οποίου τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου από τους προσφεύγοντες για την δικαιολόγηση άλλων πιστώσεων, οι δε προηγούμενες πιστώσεις του έχουν ελεγχθεί, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω επισημαίνεται ότι με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν νέα στοιχεία που δεν υπήρχαν κατά την σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, τα οποία και θέτουμε υπόψιν της Υπηρεσίας σας, από τα οποία αποδείχθηκε ότι το ελεγχόμενο ποσό 4.254.910,28€, προέρχεται από τραπεζικό λογαριασμό της Eurobank και συγκεκριμένα από δύο χρεώσεις ποσών 2.129.881,35€ και 2.089.248,52€ με έκδοση τραπεζικών επιταγών, όπως αναλυτικά αναφέρεται ανωτέρω. Τα δεδομένα του οποίου ήταν στην διάθεση του ελέγχου οι δε προηγούμενες πιστώσεις του έχουν ελεγχθεί. Ως εκ τούτου για το ποσό 4.254.910,28€, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι η κατάθεση της 26/11/2007, στον τραπεζικό λογαριασμό673 της ΕΤΕ ποσού 4.254.910,28€, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτήν οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,

Ως εκ τούτου για την εν λόγω κατάθεση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι το ποσό αυτό αφορά επανεπένδυση κεφαλαίων και προέρχεται από το λογαριασμό348 της Eurobank, τα δεδομένα του οποίου ήταν στην διάθεση του ελέγχου οι δε προηγούμενες πιστώσεις του έχουν ελεγχθεί, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του αποβιώσαντα και της συζύγου του, για το οικ. έτος 2008 το ποσό του 1.063.727,57€ για καθένα από αυτούς.

2.4. Επί των καταθέσεων συνολικού ποσού 13.162.570€ της 09/12/2003

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις της 09/12/2013 συνολικού ποσού 13.162.570€:

α/α ενδικοφ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
								Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
12	3		ΕΤΕ	484	09/12/2003	3.772.570,00 €	1	3.772.570,00 €	
13	5		ΕΤΕ	211	09/12/2003	4.695.000,00 €	2	2.347.500,00 €	
14	4		ΕΤΕ	077	09/12/2003	4.695.000,00 €	2	2.347.500,00 €	
Σύνολο						13.162.570,00 €		8.467.570,00 €	

Επειδή η φορολογική Αρχή από τον έλεγχο που διενήργησε, διαπίστωσε μεταξύ των άλλων και τα ακόλουθα που αφορούν τις εν λόγω καταθέσεις (βλ. σελ. 52-53 της έκθεσης ελέγχου για τον αποβιώσαντα): «Κατά την διενέργεια του ελέγχου της προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ.285 λογαριασμού της Eurobank από τα δεδομένα του οποίου φαίνεται **κατάθεση επιταγής στις 09/12/2003 ποσού 31.174.627,53€**. Για την δικαιολόγηση της εν λόγω πίστωσης προσκομίστηκαν τα κάτωθι εντάλματα πληρωμής [...] μεταξύ των οποίων και για τα ποσά **3.850.119,81€, 4.791.511,51€ και 4.791.511,51€, [...]** προσκομίστηκαν επικυρωμένα αντίγραφα κινήσεων των υπ' αριθ.484,211 και077 τραπεζικών λογαριασμών της Εθνικής Τράπεζας [...]. Από τα δεδομένα των κινήσεων αυτών [...], φαίνεται ότι στις **12/02/2003** πιστώνονται τα κάτωθι ποσά: **3.772.570€, 4.695.000€ και 4.695.000€** αντίστοιχα [...] Ακολουθούν επενδύσεις τρίμηνης διάρκειας έως και 08/12/2003 και στην συνέχεια γίνεται ανάληψη των αποδοθέντων (κεφάλαιο + τόκος) στις **09/12/2003** των ποσών **3.850.119,81€, 4.791.511,51€ και 4.791.511,51€** αντίστοιχα. Τα ποσά των ανωτέρω αναλήψεων συναθροιζόμενα με άλλα ποσά κατατίθενται στις 09/12/2003 στον υπ' αριθ.285 τραπεζικό λογαριασμό της Eurobank όπως προαναφέραμε και αφορούν τα ποσά των ελεγχόμενων πιστώσεων. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις είναι μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς, [...], Αφορούν λήξεις επενδυτικών προϊόντων η έναρξη των οποίων **σχετίζεται με τις αρχικές καταθέσεις στις 12/02/2003** στους εν λόγω λογαριασμούς, συνολικού ποσού **13.162.570€, για τις οποίες από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή η αιτία προέλευσής τους. Η απλή προσκόμιση των δεδομένων των τραπεζικών κινήσεων δεν αποτελεί απόδειξη για την πηγή ή την αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτού.** Οι κληρονόμοι του ελεγχόμενου, ισχυρίζονται ότι τα ποσά αυτά προϋπήρχαν στους εν λόγω λογαριασμούς τουλάχιστον από 12/02/2003 και αφορούν κεφάλαια απόδοσης διαδοχικών επενδύσεων. Δεν προσκομίστηκαν όμως αντίγραφα κινήσεων πριν της 12/02/2003, ή άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την πηγή ή την αιτία προέλευσης των αρχικών επενδυτικών κεφαλαίων»

Επειδή οι προσφεύγοντες με το υπόμνημά τους ισχυρίζονται ότι: ως προς τις προαναφερόμενες επιμαχες κινήσεις αριθμ. 12, 13 και 14, προβάλλαμε με την ενδικοφανή προσφυγή μας ότι τα κεφάλαια των κινήσεων – πιστώσεων αυτών **προέρχονται στο σύνολό τους από επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη δεσμευμένα σε επενδυτικά προϊόντα κατά την 31/12/1999** και συγκεκριμένα ότι προέρχονται από τις παρακάτω πιστώσεις της 10-5-2002, που απετέλεσαν αντικείμενο του ελέγχου και ως προς τις οποίες ο έλεγχος δέχθηκε ότι «... **προέρχονται από επανεπενδύσεις κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη δεσμευμένα σε επενδυτικά προϊόντα κατά την 31-12-1999 ...**», όπως αναφέρεται ρητά στην επίμαχη Έκθεση Ελέγχου του (σελ.40), ήτοι

Ημ/νία	Αρ. λογαρ. Eurobank	Ποσό πίστωσης	Αιτιολογία πίστωσης
10-05-2002	 348	4.587.385,45 €	«ΛΗΞΗ REVERSE REPO»
10-05-2002	 103	4.587.385,45 €	«ΛΗΞΗ REVERSE REPO»
10-05-2002	 285	4.587.385,45 €	«ΛΗΞΗ REVERSE REPO»

και την διαδοχική επανεπένδυσή τους δια των ιδίων λογ/σμών από 10-5-2002 έως την 12-2-2003, οπότε και αναλήφθηκαν τα διαμορφωθέντα ποσά (κεφάλαια + τόκοι) με τις παρακάτω τρεις ισόποσες επιταγές της τράπεζας Eurobank ποσού 4.694.233,22€ εκάστης, ήτοι: **(α)** της υπ' αριθμ.467 επιταγής, με χρέωση του υπ' αριθμ.**348** λογαριασμού, **(β)** της υπ' αριθμ.475 επιταγής με χρέωση του υπ' αριθμ.**103** και **(γ)** της υπ' αριθμ.....491 επιταγής, με χρέωση του υπ' αριθμ.**285** λογαριασμού, οι οποίες με τη σειρά τους κατατέθηκαν την ίδια ημέρα στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, στην οποία από το συνολικά μεταφερθέν ποσό πιστώθηκαν προς περαιτέρω επένδυση οι παρακάτω λογαριασμοί με τα αντίστοιχα παρακάτω αναφερόμενα ποσά:

α/α	Ημερ/νία	Αρ. Λογαριασμού	Ποσό Πίστωσης
1	12/2/2003	4-84	3.772.570,00
2	12/2/2003	2-11	4.695.000,00
3	12/2/2003	0-77	4.695.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			13.162.570,00

Από νεώτερα στοιχεία που λάβαμε από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και συγκεκριμένα από το υπ' αριθμ. πρωτ./31-3-2016 έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος (**νέο σχ. Θ.9**), με το οποίο κατόπιν σχετικού αιτήματός μας χορηγήθηκε βεβαίωση περί των συνολικών συναλλαγών μας κατά την ημέρα αυτή, προκύπτει ότι την 12-2-2003 κατατέθηκαν σ' αυτήν συνολικά πέντε τραπεζικές επιταγές από την τράπεζα Eurobank και συγκεκριμένα οι παρακάτω επιταγές:

Ημ/νία	αριθμός επιταγής	Ποσό επιταγής
12-2-2003	459	16.540.142,10 €
	467	4.694.233,22 €
	475	4.694.233,22 €
	491	4.694.233,22 €
	483	214.003,23 €

οι οποίες πράγματι αγοράστηκαν από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (δηλαδή κατατέθηκαν σ' αυτήν) μέσω της τότε ισχύουσας μηχανογραφικής διαδικασίας και «... το συνολικό ποσό των αγορασθεισών επιταγών [και των πέντε] κατατέθηκε ως εξής:

Λογαριασμός	Ποσό κατάθεσης €
.....4-84	3.772.570,00
.....5-67	214.000,00
.....2-11	4.695.000,00
.....0-77	4.695.000,00
.....3-05	17.350.000,00

[...] Έτσι, όπως προκύπτει με σαφήνεια από το παραπάνω έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος, την 12-2-2003 πραγματοποιήθηκαν από την οικογένειά μας οι αναφερόμενες σ' αυτό συναλλαγές και συγκεκριμένα:

(α) κατατέθηκαν οι προαναφερθείσες πέντε επιταγές από την τράπεζα Eurobank, συνολικού ποσού 30.836.844,99 €.

(β) Από το συνολικό κεφάλαιο των παραπάνω πέντε επιταγών:

(ι) αποκτήθηκαν τα παρακάτω επενδυτικά προϊόντα **συνολικής αξίας 30.726.570 €:**

- αμοιβαίο κεφάλαιο με την ονομασία "Swar" για ποσό **3.772.570€** δια του υπ' αριθμ.4-84 λογαριασμού μας στην ίδια τράπεζα (ΕΤΕ), όπως προκύπτει και από τα σχετικά παραστατικά, ήτοι από το αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω υπ' αριθμ.4-84 λογαριασμού (**σχ.010.1**), την σχετική απόδειξη εισπράξεως (**σχ. 010.2**) και την σχετική αίτηση συμμετοχής στο εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο (**σχ.010.3**)
- αμοιβαίο κεφάλαιο με την ονομασία "Swar" για ποσό **214.000€** δια του υπ' αριθμ.5-67 λογαριασμού μας στην ίδια τράπεζα (ΕΤΕ), όπως προκύπτει και από τα σχετικά παραστατικά, ήτοι από το αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω υπ' αριθμ.5-67 λογαριασμού (**σχ.011.1**), την σχετική απόδειξη εισπράξεως (**σχ. 011.2**) και την σχετική αίτηση συμμετοχής στο εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο (**σχ.011.3**)
- αμοιβαίο κεφάλαιο με την ονομασία "Swar" για ποσό **4.695.000€** δια του υπ' αριθμ.2-11 λογαριασμού μας στην ίδια τράπεζα (ΕΤΕ), όπως προκύπτει και από τα σχετικά παραστατικά, ήτοι από το αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω υπ' αριθμ.2-11 λογαριασμού (**σχ.012.1**), την σχετική απόδειξη εισπράξεως (**σχ. 012.2**) και την σχετική αίτηση συμμετοχής στο εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο (**σχ.012.3**)
- αμοιβαίο κεφάλαιο με την ονομασία "Swar" για ποσό **4.695.000€** δια του υπ' αριθμ.0-77 λογαριασμού μας στην ίδια τράπεζα (ΕΤΕ), όπως προκύπτει και από τα σχετικά παραστατικά, ήτοι από το αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω υπ' αριθμ.0-77 λογαριασμού (**σχ.013.1**), την σχετική απόδειξη εισπράξεως (**σχ. 013.2**) και την σχετική αίτηση συμμετοχής στο εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο (**σχ.013.3**) και
- αμοιβαίο κεφάλαιο με την ονομασία "Swar" για ποσό **17.350.000€** δια του υπ' αριθμ.3-05 λογαριασμού μας στην ίδια τράπεζα (ΕΤΕ), όπως προκύπτει και από τα σχετικά παραστατικά, ήτοι από το αντίγραφο κατάστασης αναλυτικής κίνησης του εν λόγω υπ' αριθμ.3-05 λογαριασμού (**σχ.014.1**), την σχετική απόδειξη εισπράξεως (**σχ. 014.2**) και την σχετική αίτηση συμμετοχής στο εν λόγω αμοιβαίο κεφάλαιο (**σχ.014.3**).

(ιι) Για το υπόλοιπο προερχόμενο από τις παραπάνω πέντε επιταγές ποσό των 110.274,99€ (= συνολικό ποσό επιταγών 30.836.844,99€ - συνολικό ποσό αμοιβαίων κεφαλαίων "Swar" 30.726.570 €) εκδόθηκε την ίδια ημέρα η υπ' αριθμ.91-0 επιταγή της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος (**σχ.0.15**).

(ιιι) Το έτερο ποσό των 1.777.177,09€ που κινήθηκε την ημέρα εκείνη (12-2-2003) για την αγορά παρόμοιου προϊόντος αμοιβαίων κεφαλαίων "Swar" δια του υπ' αριθμ.6-41 λογαριασμού μας (**σχ.016.1., 016.2., 016.3., 016.4.**) προέρχεται από άλλες πηγές (μεταφορά από άλλους λογαριασμούς μας - **σχ.016.5., 016.6, 016.7, 016.8**) και όχι από τις προαναφερθείσες επιταγές.

Ενόψει όλων των προαναφερομένων, προκύπτει και αποδεικνύεται με σαφήνεια ότι τα κεφάλαια που πιστώθηκαν με τις **επίμαχες κινήσεις αριθμ. 12, 13 και 14**, ήτοι:

α/α	Ημερ/νία	Αρ. Λογ/μού ΕΤΕ	Ποσό Πίστωσης
1	12/2/2003	4-84	3.772.570,00
2	12/2/2003	2-11	4.695.000,00
3	12/2/2003	0-77	4.695.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			13.162.570,00

προέρχονται άμεσα από τα ποσά των προαναφερθεισών πέντε (5) επιταγών.

Ως προς τα ποσά των εν λόγω πέντε ανωτέρω επιταγών:

Ημ/νία	από Αριθμό λογαριασμού	Ποσό ανάληψης	Αναγραφόμενος αριθμός επιταγής
12-2-2003	275	16.540.142,10 €	12637459
	348	4.694.233,22 €	12637467
	103	4.694.233,22 €	12637475
	285	4.694.233,22 €	12637491
	385	214.003,23 €	12637483

αποδείχθηκε από όλα τα προαναφερόμενα πέραν πάσης αμφιβολίας ότι προέρχονται στο σύνολό τους από επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη δεσμευμένα σε επενδυτικά προϊόντα κατά την 31/12/1999...»

Επειδή από την σελ. 37 της από 22/12/2015 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορά τον, προκύπτουν τα ακόλουθα: «Η ανωτέρω επενδυτική κίνηση αναφέρεται και στο σχετικό παραστατικό σύμβασης “Πώληση χρεωστικών τίτλων με σύμφωνο επαναγοράς” της τράπεζας Eurobank ,που προσκομίσθηκε συνημμένα με το υπ’ αριθ./08-12-2015 1^ο συμπληρωματικό υπόμνημα, με ημερομηνία έναρξης επένδυσης 31/01/2002 ποσού 17.178.000,00 € και ημερομηνία λήξης στις 10/05/2002 ποσού 17.334.835,14€ (ελεγχόμενη πίστωση). Κατά την λήξη της ανωτέρω επένδυσης πιστώνεται το αποδοθέν ποσό (κεφάλαιο + τόκος) 17.334.835,14€ στον ελεγχόμενο λογαριασμό275 της τράπεζας Eurobank. Σύμφωνα με τα ανωτέρω η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 17.334.835,14€ είναι προϊόν επανεπένδυσης το αρχικό επενδυθέν κεφάλαιο της οποίας προήλθε από πίστωση του ελεγχόμενου λογαριασμού154 της Eurobank, στις 30/04/2001 ποσού 5.740.000.000 δρχ. (16.845.194,42€). Το εν λόγω ποσό 5.740.000.000 δρχ. (16.845.194,42€) είναι προϊόν λήξης επανεπένδυσης κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999,... Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη πίστωση ποσού 17.334.835,14€ προέρχεται από επανεπένδυση κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη δεσμευμένα σε επενδυτικό προϊόν κατά την 31/12/1999 και επομένως δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της § 3 του άρθρου 48 ν.2238/1994»

Περαιτέρω, από τη σελ. 40 της ίδιας έκθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα: «Σύμφωνα με τα ανωτέρω οι ελεγχόμενες πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς348,103 και285 συν. ποσού 13.762.156,35€ (4.587.385,45 x 3) αφορούν προϊόντα λήξης επανεπενδύσεων τα αρχικά επενδυθέντα κεφάλαια των οποίων προήλθαν από πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου133,175 και125 στις 30/04/2001 συνολικού ποσού 13.206.162,88€ (4.402.054,29 x 3) ήτοι 4.500.000.000.δρχ. Τα εν λόγω ποσά (4.500.000.000 δρχ) είναι προϊόντα λήξης επανεπένδυσης κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999,... Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις συνολικού ποσού 13.762.156,35€ (4.587.385,45 * 3) προέρχονται από επανεπενδύσεις κεφαλαίων που υπήρχαν ήδη δεσμευμένα σε επενδυτικά προϊόντα κατά την 31/12/1999 και επομένως δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της § 3 του άρθρου 48 ν.2238/1994»

Επειδή από τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι:

1. Το ποσό των 16.540.142,10€ της υπ’ αριθμ.459 τραπεζικής επιταγής της Eurobank, προέρχεται από διαδοχικές επανεπενδύσεις κεφαλαίων του ποσού των 17.334.835,14€ που ήταν κατατεθειμένο στις 10/05/2002 από τον υπ’ αριθμ.275 λογαριασμό της ίδιας τράπεζας και προέρχεται από κεφάλαια που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999,
2. Το συνολικό ποσό των 14.082.699,66€ των υπ’ αριθμ.475,491 και467 τραπεζικών επιταγών της Eurobank ποσού εκάστης 4.694.233,22€, προέρχονται από διαδοχικές

- επανεπενδύσεις κεφαλαίων που ήταν κατατεθειμένα στις 10/05/2002 στους λογαριασμούς της ίδιας τράπεζας103,285 και348 αντίστοιχα, και περαιτέρω προέρχονται από κεφάλαια που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999,
3. Το ποσό των **214.003,23€** της υπ' αριθμ.483 τραπεζικής επιταγής της Eurobank, προέρχεται από διαδοχικές επανεπενδύσεις κεφαλαίων του ποσού των **209.132,20€** που ήταν κατατεθειμένο στις 10/05/2002 στον υπ' αριθμ.358 λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, πλην όμως από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν αποδεικνύεται η προέλευση αυτού του ποσού, ήτοι αν προέρχεται από κεφάλαια που υπήρχαν ήδη κατά την 31/12/1999 ή αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται την με αριθ. πρωτ./31-03-2016 βεβαίωση της Εθνικής Τράπεζας (σχετ. **Θ.9** του υπομνήματος), με την οποία η τράπεζα βεβαιώνει ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήσε στις 12/02/2003, μέσω της τότε ισχύουσας μηχανογραφικής διαδικασίας, είχαν ως εξής:

Αγόρασε τις κατωτέρω τραπεζικές επιταγές της Eurobank, συνολικού ποσού **30.836.844,99€**

α/α	Αριθ. επιταγής	Ημερ/νία	Ποσό επιταγής	Σχετικά υπομνήματος
1	45-9	12/02/2003	16.540.142,10	Θ.8.1
2	46-7	12/02/2003	4.694.233,22	Θ.8.4
3	47-5	12/02/2003	4.694.233,22	Θ.8.5
4	49-1	12/02/2003	4.694.233,22	Θ.8.3
5	48-3	12/02/2003	214.003,23	Θ.8.2
Σύνολο			30.836.844,99	

και από το συνολικό ποσό αυτών ανερχόμενο σε **30.726.570€**, κατατέθηκε (σχετ. Θ.10.1, Θ.10.3, Θ.11.1, Θ.11.3, Θ.12.1, Θ.12.3, Θ.13.1, Θ.13.3, Θ.14.1, Θ.14.3) στους κατωτέρω λογαριασμούς της Εθνικής Τράπεζας, και για το υπόλοιπο, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.91-0 τραπεζική επιταγή ποσού **110.274,99€** (σχετ. Θ.15)

α/α	Αριθ. λογ/μού	Ημερ/νία	Ποσό κατάθεσης	Σχετικά υπομνήματος
1	4-84	12/02/2003	3.772.570,00	Θ.10.1, Θ.10.3
2	5-67	12/02/2003	214.000,00	Θ.11.1, Θ.11.3
3	2-11	12/02/2003	4.695.000,00	Θ.12.1, Θ.12.3
4	0-77	12/02/2003	4.695.000,00	Θ.13.1, Θ.13.3
5	3-05	12/02/2003	17.350.000,00	Θ.14.1, Θ.14.3
Σύνολο			30.726.570,00	

Επειδή τα ανωτέρω ποσά που κατατέθηκαν στους αντίστοιχους λογαριασμούς της ΕΤΕ, **δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις**, δεδομένου ότι προέρχονται από τη ρευστοποίηση τραπεζικών επιταγών της Eurobank, την 12/02/2003.

Περαιτέρω από τις τραπεζικές αυτές επιταγές που εκδόθηκαν με χρέωση λογαριασμών της Eurobank, έχουν ελεγχθεί τα ποσά των με α/α 1, 2, 3 και 4 επιταγών του ανωτέρω πίνακα (σελ. 37 και 40 της έκθεσης ελέγχου του) και προέρχονται από κεφάλαια που προϋπήρχαν της 31/12/1999, ενώ το ποσό **214.003,23€** της υπ' αριθμ.48-3 τραπεζικής επιταγής που εκδόθηκε με χρέωση του υπ' αριθμ.358 λογαριασμού της Eurobank, προέρχεται από επανεπένδυση κεφαλαίων ποσού **209.132,20€** που υπήρχαν κατά την 10/05/2002, από κανένα δε στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι αυτό προϋπήρχε της 31/12/1999, ή αν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή από προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει ότι οι καταθέσεις της **09/12/2003** στους λογαριασμούς348,321 και807 της Εθνικής Τράπεζας ποσού 3.772.570€, 4.695.000€ και 4.695.000€ αντίστοιχα, **δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις** και δεν έχουν εφαρμογή γι' αυτές οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι προέρχονται από **επανεπένδυση κεφαλαίων που προϋπήρχαν της 31/12/1999**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις καταθέσεις της 09/12/2003, στους τραπεζικούς λογαριασμούς της Εθνικής Τράπεζας, δεδομένου ότι τα ελεγχόμενα ποσά αφορούν επανεπένδυση κεφαλαίων που προϋπήρχαν της 31/12/1999, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την

καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του αποβιώσαντα για το **οικ. έτος 2004**, το ποσό των **8.467.570€** (ήτοι: 3.772.570€ + 2.347.500€ + 2.347.500€).

Περαιτέρω αν για την πρωτογενή κατάθεση της **10/05/2002** ποσού **209.132,20€** που βρέθηκε κατατεθειμένο στο λογαριασμό358 της Eurobank συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

2.5. Επί των καταθέσεων που προέρχονται από μεταφορά λογαριασμού

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις, δεδομένου ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά στην πραγματικότητα αμφισβητείται από τον έλεγχο η απώτερη προέλευση του ποσού που αφορά η επίμαχη κίνηση χωρίς όμως να προσδιορίζεται επακριβώς ποιες προηγούμενες «πρωτογενείς» καταθέσεις πιστώσεις αμφισβητούνται και συνεπώς, εσφαλμένα υπήχθησαν οι κινήσεις αυτές στη ρύθμιση των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/94

α/α ενδικοφ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαι- ούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
								Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
8		8	ETE	785	07/03/2002	1.587,51 €	1		1.587,51 €
9		9	ETE	163	13/09/2002	14.416,12 €	1		14.416,12 €
18		14	ETE	756	03/02/2004	18.783,44 €	1		18.783,44 €
Σύνολο						34.787,07 €			34.787,07 €

Επειδή η φορολογική Αρχή, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της προσφεύγουσας , αφού έλαβε υπόψιν της τα προσκομισθέντα στοιχεία, ήτοι:

- ✓ Γραμμάτιο Είσπραξης - κατάθεσης της ETE στις 07/03/2002, καθώς και ένταλμα πληρωμής εντολής εξωτερικού της ETE στις 06-03-2002 ποσού 1.587,51€, ...
- ✓ Γραμμάτιο Είσπραξης της ETE στις 13/09/2002 ποσού κατάθεσης 14.416,12€, καθώς και ένταλμα πληρωμής της ETE την ίδια ημερομηνία χρέωσης ποσού 14.186,55 \$ ή 14.409,90€ από τον υπ' αρ.689 λογαριασμό, τα δεδομένα του οποίου δεν συμπεριλαμβάνονται στο ελεγχόμενο CD
- ✓ Γραμμάτιο Είσπραξης - κατάθεσης της ETE στις 03/02/2004 καθώς και ένταλμα πληρωμής εντολής εξωτερικού της ETE στις 03-02-2004 ποσού 12.974,79€ ή 18.783,44€, ...

Επειδή η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορούν να αφορούν συναλλαγές – κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών **εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς** των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα (εγκύκλιος ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω εγκύκλιο πρέπει σε κάθε περίπτωση να εξετάζεται και να διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι ανωτέρω μεταφορές. Στην προκειμένη περίπτωση οι ελεγχόμενες πιστώσεις είναι μεταφορές από τραπεζικούς λογαριασμούς του εξωτερικού τα δεδομένα των οποίων δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου. Ως εκ τούτου οι προηγούμενες πιστώσεις τους δεν έχουν ελεγχθεί και η απλή προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων μεταφοράς χρηματικών ποσών μεταξύ λογαριασμών **δεν αποδεικνύει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των μεταφερόμενων ποσών**,

Επειδή η προσφεύγουσα , ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, είχε υποχρέωση να δηλώσει τόσο το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα, όσο και το παγκόσμιο εισόδημά της, πλην όμως στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών δεν δηλώθηκαν εισοδήματα από το εξωτερικό από τα οποία να δικαιολογούνται εισερχόμενα εμβάσματα και ο ισχυρισμός ότι οι εν λόγω μεταφορές δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι

δεν αποδείχθηκε προγενέστερη αποστολή εμβασμάτων από λογαριασμούς που τηρούνται σε Ελληνικές τράπεζες, σε τράπεζες του εξωτερικού.

2.6. Επί του ισχυρισμού ότι οι καταθέσεις προέρχονται από οικογενειακά εισοδήματα

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις κατωτέρω καταθέσεις:

α/α ενδικοφ	α/α	α/α συζ	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Σύνολο κατάθεσης	Συνδικαι- ούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης	
								Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
2		1	ETE	163	24/01/2000	14.673,51 €	1		14.673,51 €
3		2	ETE	785	06/07/2000	13.206,16 €	1		13.206,16 €
4		4	ETE	163	03/05/2001	33.749,08 €	1		33.749,08 €
5		5	ETE	163	10/09/2001	13.264,86 €	1		13.264,86 €
6		6	ETE	163	16/10/2001	8.804,11 €	1		8.804,11 €
7		7	ETE	163	30/01/2002	5.800,00 €	1		5.800,00 €
10		10	ETE	163	18/11/2002	25.500,00 €	1		25.500,00 €
15		11	ETE	364	08/05/2003	17.000,00 €	1		17.000,00 €
16		13	ETE	756	05/12/2003	19.000,00 €	1		19.000,00 €
17	6	17	ETE	468	28/05/2004	10.530,00 €	2	5.265,00 €	5.265,00 €
19		15	ETE	756	26/02/2004	7.500,00 €	1		7.500,00 €
20		16	ETE	163	23/04/2004	19.000,00 €	1		19.000,00 €
21		18	ETE	756	13/09/2004	12.500,00 €	1		12.500,00 €
22		19	ETE	756	29/09/2004	14.000,00 €	1		14.000,00 €
23		20	ETE	756	14/12/2004	12.000,00 €	1		12.000,00 €
24	7	22	ETE	468	30/05/2005	12.004,20 €	2	6.002,10 €	6.002,10 €
25		21	ETE	756	18/03/2005	13.000,00 €	1		13.000,00 €
26		23	ETE	756	27/07/2005	20.000,00 €	1		20.000,00 €
27		24	ETE	756	04/10/2005	10.000,00 €	1		10.000,00 €
28		25	ETE	756	03/01/2006	7.500,00 €	1		7.500,00 €
29		26	ETE	756	16/01/2006	5.000,00 €	1		5.000,00 €
30		27	ETE	756	26/06/2006	22.000,00 €	1		22.000,00 €
31		28	ETE	756	29/11/2006	33.450,00 €	1		33.450,00 €
32	8	32	ETE	630	14/09/2007	2.933,47 €	2	1.466,73 €	1.466,73 €
34		29	ETE	756	16/03/2007	20.000,00 €	1		20.000,00 €
35		30	ETE	756	29/06/2007	7.000,00 €	1		7.000,00 €
36		31	ETE	098	01/08/2007	13.000,00 €	1		13.000,00 €
37	10	34	ETE	468	15/02/2008	3.500,00 €	2	1.750,00 €	1.750,00 €
38		35	ETE	756	03/07/2008	235.000,00 €	1		235.000,00 €
40	12	36	ETE	468	23/01/2009	50.000,00 €	2	25.000,00 €	25.000,00 €
Σύνολο						680.915,39 €		39.483,83 €	641.431,55 €

Συγκεκριμένα δε ισχυρίζονται ότι ... Οι καταθέσεις των εν λόγω ποσών δικαιολογούνται απόλυτα από τα δηλωθέντα για τις οικείες χρήσεις εισοδήματα της πρώτης από εμάς και του τότε εν ζωή συζύγου μου , όπως αυτά μνημονεύονται στις επίμαχες από 22-12-2015 Εκθέσεις Ελέγχου ΦΕ και Συνεπώς, οι ανωτέρω επίμαχες κινήσεις σε κάθε περίπτωση δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις και, συνεπώς, και για τον λόγο αυτό, ως προς τις κινήσεις αυτές, υπό οποιαδήποτε εκδοχή, σύμφωνα και με την επίμαχη εγκύκλιο, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της §3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994...

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι προσφεύγοντες δεν συνδέουν συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός τους είναι **αόριστος** και ως εκ τούτου πρέπει να **απορριφθεί**.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../01/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των **κληρονόμων** του με **ΑΦΜ:**, ήτοι:

- ✓ **χήρας**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού αριθ., με **ΑΦΜ:** – Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Δ.Ε. Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης,
- ✓ του και της, κατοίκου Δ.Ε. Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός αριθ., ΑΦΜ – Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης,

καθώς και της με **ΑΦΜ:** **ατομικά**, και

1. την **τροποποίηση** των από .../12/2015 και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών **2001, 2004, 2008 και 2010** αντίστοιχα, καθώς και των από .../12/2015 και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** οικ. έτους **2008 και 2010** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
2. την **αποδοχή** των από .../12/2015 και αριθμούς,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών **2002, 2003, 2005, 2006, 2007, 2009, 2012 και 2013** αντίστοιχα, καθώς και των από .../12/2015 και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού **Ειδικής Εισφοράς αλληλεγγύης** οικ. ετών **2011, 2012 και 2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Α. Προσαύξηση Περιουσίας των υπόχρεων ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών η προσαύξηση περιουσίας των υπόχρεων επαναπροσδιορίζονται ανά οικονομικό έτος ως ακολούθως:

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2001	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	49.423,42 €	77.303,09 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως α/α 1, που αφορά την κατάθεση της 29/08/2000	49.423,42 €	49.423,42 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	0,00 €	27.879,67 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2002	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	0,00 €	55.818,05 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	0,00 €	55.818,05 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2003	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	0,00 €	47.303,63 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	0,00 €	47.303,63 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2004	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	8.472.203,20 €	40.633,20 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως α/α 12, που αφορά την κατάθεση της 09/12/2003	3.772.570,00 €	
ως α/α 13, που αφορά την κατάθεση της 09/12/2003	2.347.500,00 €	
ως α/α 14, που αφορά την κατάθεση της 09/12/2003	2.347.500,00 €	
Σύνολο	8.467.570,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	4.633,20 €	40.633,20 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2005	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	5.265,00 €	89.048,44 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	5.265,00 €	89.048,44 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2006	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	6.002,10 €	49.002,10 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	6.002,10 €	49.002,10 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2007	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	0,00 €	67.950,00 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	0,00 €	67.950,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2008	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	1.065.194,30 €	1.105.194,30 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως α/α 33 της ενδικοφανούς, που αφορά την κατάθεση της 26/11/2007	1.063.727,57 €	1.063.727,57 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	1.466,73 €	41.466,73 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2009	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	1.750,00 €	236.750,00 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	0,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	1.750,00 €	236.750,00 €

Ποσά που αναλογούν για το οικ. έτος 2010	Στον Υπόχρεο	Στη Σύζυγο
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	1.025.000,00 €	25.000,00 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως α/α 39 της ενδικοφανούς, που αφορά την κατάθεση της 22/01/2009	1.000.000,00 €	0,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	25.000,00 €	25.000,00 €

Β. Συνολική Προσαύξηση Περιουσίας των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Παρούσας		Διαφορά	
		Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2001	2000	49.423,42 €	77.303,09 €	49.423,42 €	49.423,42 €	0,00 €	27.879,67 €
2002	2001		55.818,05 €			0,00 €	55.818,05 €
2003	2002		47.303,63 €			0,00 €	47.303,63 €
2004	2003	8.472.203,20 €	40.633,20 €	8.467.570,00 €		4.633,20 €	40.633,20 €
2005	2004	5.265,00 €	89.048,44 €			5.265,00 €	89.048,44 €
2006	2005	6.002,10 €	49.002,10 €			6.002,10 €	49.002,10 €
2007	2006		67.950,00 €			0,00 €	67.950,00 €
2008	2007	1.065.194,30 €	1.105.194,30 €	1.063.727,57 €	1.063.727,57 €	1.466,73 €	41.466,73 €
2009	2008	1.750,00 €	236.750,00 €			1.750,00 €	236.750,00 €
2010	2009	1.025.000,00 €	25.000,00 €	1.000.000,00 €		25.000,00 €	25.000,00 €
Σύνολο		10.624.838,02 €	1.794.002,81 €	10.580.720,99 €	1.113.150,99 €	44.117,03 €	680.851,82 €

Γ. Φορολογητέα Εισοδήματα – 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

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

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

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	2692 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2001	11.939,37 €	14.327,25 €	26.266,62 €
2	2703 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2002	21.415,25 €	25.698,29 €	47.113,54 €
3	2693 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2003	18.893,57 €	22.672,28 €	41.565,85 €
4	2694 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2004	16.253,28 €	19.503,93 €	35.757,21 €
5	2695 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2005	35.619,38 €	42.743,26 €	78.362,64 €
6	2696 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2006	19.600,84 €	23.521,01 €	43.121,85 €
7	2697 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2007	27.180,00 €	32.616,00 €	59.796,00 €
8	2698 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2008	16.436,42 €	19.723,70 €	36.160,12 €
9	2699 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2009	94.314,41 €	113.177,29 €	207.491,70 €
10	2700 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2010	13.018,75 €	15.622,50 €	28.641,25 €
11	2680 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2012	2.254,47 €	1.938,84 €	4.193,31 €
12	2679 - 22/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2013	1.770,65 €	1.097,80 €	2.868,45 €
13	2702 - 22/12/15	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	30.000,00 €	36.000,00 €	66.000,00 €
14	2701 - 22/12/15	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	2.571,27 €	3.085,53 €	5.656,80 €
15	2676 - 22/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	72.293,39 €	78.076,86 €	150.370,25 €
16	2675 - 22/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	18.660,05 €	16.047,64 €	34.707,69 €
17	2674 - 22/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	4.286,74 €	2.657,78 €	6.944,52 €
Σύνολα				406.507,85 €	468.509,96 €	875.017,81 €

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).