



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α5 ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

Καλλιθέα 27-05-2016

Αριθμός απόφασης: 1984

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών –, κατά των υπ' αριθμ. : **α)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006, **β)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 και **γ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του Προϊσταμένου του, οικ. ετών 2006, 2007 και 2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση μετά της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 16.496.511,11€ πλέον 19.795.813,33€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 36.292.324,44€, για το οικον. έτος 2006.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 5.436.391,54€ πλέον 6.523.669,85€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 11.960.061,39€, για το οικον. έτος 2007.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 4.411.931,10€ πλέον 5.294.317,32€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 9.706.248,42€, για το οικον. έτος 2008.

Με την υπ' αριθ. παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανετέθη στον Προϊστάμενο του η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008) και παραδόθηκε από το γραφείο του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος το σύνολο των ληφθέντων στοιχείων από την Γ.Γ.Π.Σ., από τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα και δεδομένα για φυσικά ή νομικά πρόσωπα που φέρονται κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών προϊόντων στην τράπεζα της

Σε εκτέλεση της προαναφερθείσας Εισαγγελικής Παραγγελίας εκδόθηκαν από το, διαδοχικά, οι με αριθμούς έως εντολές Μερικού Ελέγχου Γραφείου οικ. ετών 2006, 2007 & 2008 και διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε.(Ν. 2238/1994).

Από την επεξεργασία των δεδομένων διαπιστώθηκαν αρχικά (237) πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών διάφορων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων της Ελλάδας, με χρηματικά ποσά συνολικού ύψους€, για τις οποίες ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα, με το με αρ. πρωτ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή ή αιτία προέλευσης αυτών.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του μερικού ελέγχου, οι πιστώσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους και οι οποίες λογίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση, έχουν ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2005(οικ. 2006)

A/A	ΕΤΟΣ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
				9.050.800,00€	9.050.800,00€
55				10.000.000,00€	6.500.000,00€
				29.650.350,00€	1.600.000,00€
				112.942.254,04€	24.090.477,77€
ΣΥΝΟΛΟ				161.643.404,04€	41.241.277,77€

ΧΡΗΣΗ 2006(οικ. 2007)

				785.238,00€	785.238,00€
160				1.517.422,24€	517.422,24€
156				8.000.000,00€	8.000.000,00€
100				3.000.000,00€	3.000.000,00€
102				+ 1.390.000,00€	+ 1.390.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ				13.692.660,24€	13.692.660,24€

ΧΡΗΣΗ 2007(οικ. 2008)

233				100.000,00€	100.000,00€
185				88.163,27€	88.163,27€
229				10.842.615,01€	10.842.615,01€
ΣΥΝΟΛΟ				11.030.778,28€	11.030.778,28€

Ο προσφεύγων, με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε στο, τα εξής έγγραφα:

Για τη χρήση 2005

1)Αναλυτική κατάσταση δαπανών που δηλώθηκαν στον Κωδικό 737(Δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης) για την ανέγερση οικοδομής - επισκευών οικίας συνολικού ύψους 1.007.166,79 ευρώ

2) Φωτοτυπία του υπ' αρ. τιμολογίου, με εκδότη την εταιρεία «.....» για δαπάνες δηλωθείσες στον Κωδικό 723(Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας >5.000,00€) ύψους 18.542,00 ευρώ, μετά του από CMR.

3)Για τις δηλωθείσες στον Κωδικό 723 δαπάνες ύψους 90.234,50 ευρώ, στον Κωδικό 737 ύψους 1.007.164,14 ευρώ και για το ποσό των 483.288,45 ευρώ που περιλαμβάνεται στον Κωδικό 727(Δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων...), επικαλέστηκε αναλήψεις από τον υπ' αρ..... λογαριασμό του στην Τράπεζα και προσκόμισε δελτία ανάληψης, ως ακολούθως:

- α)Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 15.000,00€.
- β) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 50.000,00€.
- γ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 50.000,00€.
- δ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 65.800,00€.
- ε) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 800.000,00€.
- στ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 200.000,00€.
- ζ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 500.000,00€.
- η) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 380.000,00€.
- θ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 750.000,00€.

ι) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 635.000,00€.

κ) Το από δελτίο ανάληψης, ποσού 250.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 3.695.800,00 €.

4) Πέντε τραπεζικά δελτία κατάθεσης της Τράπεζας, συνολικού ποσού ύψους 600.000,00 ευρώ, που αφορούν χορηγηθέν ομολογιακό δάνειο στην εταιρεία «.....», δηλωθέντα τον Κωδικό 727, ως ακολούθως:

α) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 150.000,00€.

β) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 100.000,00€.

γ) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 100.000,00€.

δ) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 150.000,00€.

ε) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 100.000,00€.

στ) Το από δελτίο κατάθεσης, ποσού 150.000,00€.

5) Το από 29-04-2005 Intergrated statement No, του υπ' αρ.....λογαριασμού της Τράπεζας Από το ως άνω προσκομισθέν, προκύπτει στις, η χρέωση του λογαριασμού με τα ακόλουθα ποσά:

-100.575.361,10€ με αιτιολογία «.....» και

-72.000.000,00€ με αιτιολογία «.....».

-32.366,67€ με αιτιολογία «.....»

Το ανωτέρω προσκομίστηκε, προκειμένου να αποδείξει τον τρόπο εξόφλησης ποσού ύψους 200.000.000,00€, που δηλώθηκαν στον κωδικό 727 της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, και αφορούν στην αποπληρωμή των υπ' αρ. και δανείων, που του χορηγήθηκαν από την ως άνω Τράπεζα.

6) Την από δήλωση της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία μοναδικός κάτοχος του του υπ' αρ. λογαριασμού της Τράπεζας είναι ο προσφεύγων.

7) Αναλυτική κατάσταση δαπανών που δηλώθηκαν στον Κωδικό 727 και αφορούν Τόκους – Εισφορές για δάνεια εξωτερικού και χορηγηθέντα ομολογιακά δάνεια, η οποία έχει ως εξής:

ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....	.	857.933,35€
.....	.	901.875,00€
ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΤΩΝ ΩΣ ΑΝΩ ΔΑΝΕΙΩΝ	.	200.000.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		201.759.808,35€

ΕΙΣΦΟΡΑ Νο ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		
ΔΙΠΛΟΤΥΠΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
	.	101.918,00€
	.	101.918,00€
	.	92.055,00€
	.	101.918,00€
	.	85.479,45€
ΣΥΝΟΛΟ		483.288,45€

ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ		
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
.....		150.000,00€
		100.000,00€
		100.000,00€
		150.000,00€

		100.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		600.000,00€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		202.843.096,80€

8) Το από 30-12-2005 Intergrated statement του υπ'αρ.....λογαριασμού της Τράπεζας Από το ως άνω προσκομισθέν, προκύπτουν οι υποχρεώσεις του προσφεύγοντα (άλλα δάνεια) ποσού ύψους 28.000.000,00€.

9) Ακριβή μετάφραση της από 26-01-2005 επιβεβαίωσης της , αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οικονομικές συμφωνίες, ότι αποδέχονται να αναβάλλουν την εξόφληση του οφειλόμενου από αυτόν ποσού 28.000.000,00€ για την χρονική στιγμή κατά την οποία θα διενεργηθεί η εξόφληση του ίδιου του ποσού που οφείλεται σε αυτόν από την

10) Ακριβή μετάφραση της από βεβαίωσης της, ότι κατεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα, από 01/01-22/04/2005 τόκοι, ποσού ύψους 901.875,00€(όπως αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα).

11) Ακριβή μετάφραση της από βεβαίωσης της, ότι κατεβλήθησαν από τον προσφεύγοντα, από 01/01-26/04/2005 τόκοι, ποσού ύψους 857.933,33€(όπως αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα).

Ο προσφεύγων, με σημείωσή του διευκρινίζει, ότι όσον αφορά στον κωδικό 727 της δήλωσης φορολ. Εισοδ. Οικ. 2006, για την αποπληρωμή δανείων προς την, εκ παραδρομής δηλώθηκε το ποσό των 200.000.000,0€ αντί του ορθού 172.000.000,00€. Το υπόλοιπο ποσό των 28.000.000,00€ οφειλόταν στην και υποχρεούτο να το καταβάλλει η εταιρεία

Για τη χρήση 2006

12) Αναλυτική κατάσταση δαπανών που δηλώθηκαν στον Κωδικό 737(Δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης) για την ανέγερση οικοδομής, συνολικού ύψους 1.055.023,50ευρώ .

13) Αναλυτική κατάσταση δαπανών που δηλώθηκαν στον Κωδικό 727 και αφορούν χορηγηθέντα ομολογιακά δάνεια, με χρέωση του υπ' αρ. λογαριασμού της Bank του προσφεύγοντα, μετά των δελτίων κατάθεσης, τα οποία έχουν ως εξής:

ΧΟΡΗΓΗΘΕΝΤΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΑ ΔΑΝΕΙΑ		
ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΜ/ΝΑΙ ΔΕΛΤΙΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ
.....		350.000,00€
		150.000,00€
		550.000,00€
		150.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		1.200.000,00€

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΗΜ/ΝΑΙ ΔΕΛΤΙΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΠΟΣΟ
.....		400.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		400.000,00€
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		1.600.000,00€

14) Ακριβή μετάφραση της από 02-01-2006 εις Λευκωσία υπογραφείσης τροποποίησης της από σύμβασης δανείου, μεταξύ του προσφεύγοντα(Συμβαλλόμενος Α) και της εταιρείας

.....(Συμβαλλόμενος Β). Σύμφωνα με την από 03-05-2005 σύμβαση δανείου, ο Συμβαλλόμενος Β χορήγησε στον Συμβαλλόμενο Α ποσό 250.000.000,00€ ως δάνειο. Με την από σύμβαση δανείου, συμφωνήθηκε η μεταβίβαση (8) μετατρέψιμων ομολογιών της εταιρείας «.....», με ονομαστική αξία 42.971.319,81€, ως μερική αποπληρωμή του ως άνω δανείου.

15) Για τον Κωδικό (727) της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2007, προσκομίστηκε η κίνηση του υπ' αρ..... λογαριασμού, από 22-12-2005 έως 01-04-2011, που τηρεί ο προσφεύγων στην Τράπεζα, και μετάφραση της αναφοράς της ως άνω τράπεζας προς τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με την οποία η αγόρασε από αυτόνμετοχές της και πιστώθηκε ο λογαριασμός του με το ποσό των ευρώ στις (σύναψη παράγωγου προϊόντος TRES). Σύμφωνα με τους όρους της TRES, ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση να επαναγοράσει τις μετοχές από την και ως εκ τούτου κατά την επαναγορά τους,, ο λογαριασμός του προσφεύγοντα χρεώθηκε με το ποσό των€.

16) Για δαπάνες ύψους 26.733,35€ και 1.055.023,50€ που δηλώθηκαν στους Κωδικούς 723 και 737 αντίστοιχα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(χρήση 2006), προσκομίστηκαν δελτία ανάληψης από τον υπ'αρ..... λογαριασμό του στην τράπεζα, τα οποία έχουν ως ακολούθως:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ
1		85.000,00€	85.000,00€
2		500.000,00€	500.000,00€
3		400.000,00€	400.000,00€
4		115.000,00€	115.000,00€
5		650.000,00€	650.000,00€
6		900.000,00€	900.000,00€
7		1.000.000,00€	1.950.000,00€
8		450.000,00€	
9		500.000,00€	
10		200.000,00€	425.000,00€
11		225.000,00€	
12		580.000,00€	580.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ		5.605.000,00€	5.605.000,00€

17) Για δαπάνες ύψους 9.622.955,96€ που δηλώθηκαν στον Κωδικό 735 της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 προσκομίστηκαν τρία swift εμβασμάτων: α) το από, ποσού 10.900.000,00 δολ. , β) το από, ποσού 2.451.400,00 δολ. Και γ) το από, ποσού 1.250.000,00 δολ. καθώς και τα φωτοαντίγραφα των υπ' αρ.,, και επιταγών, με εντολέα τον προσφεύγοντα.

18) Το από αίτημά του προς την τράπεζα

19) Την με αρ.πρωτ..... επιστολή της Τράπεζας προς τον προσφεύγοντα σύμφωνα με την οποία «προηγήθηκε διαδικαστικά στις η κατάθεση του ποσού των 6.500.000,00€ στον υπ'αρ..... τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και ακολούθησε αμέσως μετά η ανάληψη του συγκεκριμένου ποσού των 6.500.000,00€ από τον τραπεζικό του λογαριασμό με αρ..... Για την επίλυση του συστημικού περιορισμού, προηγήθηκε η κατάθεση των ως άνω ποσών, ώστε να είναι διαθέσιμα για να μπορέσουν στην

συνέχεια να εκτελεστούν οι αναλήψεις. Ειδικά για τις κινήσεις (ανάληψη/κατάθεση) ποσού 6.500.000,00€ ημερομηνίας ο λόγος επιρρωνύεται και από το έγγραφο που επιβεβαιώνει ότι έγινε ανάληψη και κατάθεση για το συγκεκριμένο ποσό, καθώς επίσης και από την επιβεβαίωση που ελήφθη την με την σημείωση ότι η εγγραφή είναι συμψηφιστική».

20) Αντίγραφο ηλεκτρονικής αλληλογραφίας που έλαβε χώρα στις και στην οποία παραπέμπει η ως άνω απάντηση της Τράπεζας

21) Το από ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της «.....», και της εταιρείας «.....», για πώληση και αγορά μετοχών, μετά του ισολογισμού της 30-11-2006 της εταιρείας.....

22) Την από Άδεια Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών, για την ασφαλιστική εταιρεία

23) Τον ισολογισμό της 31-01-2007 της εταιρείας.....

24) Την από Άδεια Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών, για την ασφαλιστική εταιρεία

25) Το από Πιστοποιητικό αλλαγής ονόματος (από σε).

26) Την από Έκθεση ανεξάρτητης ελεγκτικής εταιρείας,

27) Τις Οικονομικές Καταστάσεις της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2009 της εταιρείας «.....».

28) Την εκτίμηση της εταιρείας «.....» σύμφωνα με την οποία η εμπορική αξία του ακινήτου που βρίσκεται, το οποίο ανήκε κατά ποσοστό 95% στην ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «.....» ανερχόταν στις 2-2-2009 στα 46.546.000,00€,

29) Την από σύμβαση δανείου, υπογραφείσα στη, ύψους 12.715.000,00€ με συμβαλλόμενους την εταιρεία «.....» και του προσφεύγοντα(δανειολήπτης)

30) Το statement of Account, από 01/09 έως 30/09/2006, του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρούσε στην Τράπεζα, από το οποίο προκύπτει ο τρόπος πίστωσης του δανείου, ύψους 12.715.000,00€, που του χορηγήθηκε από την εταιρεία

31) Το statement of Account, από 01/10 έως 31/10/2006, του υπ' αρ..... λογαριασμού του που τηρούσε στην Τράπεζα, από όπου προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 517.441,87€ στον λογαριασμό που τηρούσε η εταιρεία (σελίδα 6 του statement:

32) Τα από Πιστοποιητικά του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών περί άσκησης λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος για τον

33) Το από Πιστοποιητικό του Συνδέσμου Εγκεκριμένων Λογιστών περί άσκησης λογιστικού και ελεγκτικού επαγγέλματος για την

34) την από Βεβαίωση του Εγκεκριμένου Λογιστή και Εγγεγραμμένου Ελεγκτή εκ μέρους και για λογαριασμό της εταιρείας «.....» κ., σύμφωνα με την οποία, «τα ποσά των 3.000.000,00€ και 1.390.000,00€ κατεβλήθησαν στις και αντίστοιχα στον κ..... ως related party, καθώς μέτοχος της ήταν η ελληνική εταιρεία, της οποίας μέτοχος ήταν και είναι ο κ..... με ποσοστό άνω του 99%.

Για τη χρήση 2007

35) Το από Δελτίο Μεταφοράς 100.000,00€, με χρέωση του υπ' αρ.λογαριασμού του και πίστωση του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, της τράπεζας

36) Τα από μητρώα δημοσιότητας εταιρειών του για τις εταιρείες «.....» και «.....» μετά της επίσημης μετάφρασής τους.

37) Την από 20-2-2008 επιστολή της δικηγορικής εταιρείας «.....» του με αποδέκτη την δικηγόρο της Νομικής Υπηρεσίας του Ομίλου και η οποία αποτελεί απάντηση σε επιστολή που τους είχε σταλεί με ημερομηνία 7-02-2008 (η οποία δεν προσκομίζεται) και σε ένα email της 19^{ης} -02-2008 (το οποίο επίσης δεν προσκομίζεται). Σύμφωνα με την ως άνω επιστολή, κύριος μέτοχος της εταιρείας «.....» με ποσοστό 60% φέρεται να ήταν η εταιρεία «.....», στην οποία μοναδικός μέτοχος φέρεται να ήταν το ίδρυμα «.....», δικαιούχοι του οποίου είναι « Οποιαδήποτε και όλα τα μέλη».

(Η ως άνω επιστολή δεν αποτελεί επίσημο έγγραφο).

38) Την από Συμφωνία Δανεισμού Τίτλων μεταξύ του Προσφεύγοντα(ο Δανειστής) και της(ο οφειλέτης), με δανεισμένους τίτλους κοινές μετοχές της Α.Ε.

39) Ακριβή μετάφραση της από επιβεβαίωσης της, προς τον προσφεύγοντα ότι του χορηγήθηκε το ποσό των€ σε μετρητά το 2006, όπως προβλέπεται από την από Συμφωνία Δανεισμού Τίτλων.

40) Την αναλυτική κίνηση από 01/12-31/12/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα της τράπεζας σύμφωνα με την οποία, στις πιστώθηκε στον ως άνω λογαριασμό το ποσό των€.

41) Την αναλυτική κίνηση από 22-12-2005 έως 01-04-2011 του υπ' αρ..... λογαριασμού που τηρεί στην Τράπεζα, από τη σελίδα 3 της οποίας, προκύπτει ότι στις πιστώθηκε ο ως άνω λογαριασμός με το ποσό των€, με την εξής αιτιολογία: «.....» και χρεώθηκε την ίδια μέρα με το ποσό των€, με την εξής αιτιολογία: «.....» (στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό των€, της επαναγοράς των μετοχών.)

42) Την από επιβεβαίωση της για την μεταφορά από τον λογαριασμό του με αρ. στην ως άνω τράπεζα, του ποσού των€, που προήλθαν από τον δανεισμό των μετοχών της

43) Ακριβή μετάφραση της από σύμβασης δανείου, υπογραφείσα στη, ποσού ύψους€, με συμβαλλόμενους την εταιρεία «.....»(δανειστής) και του προσφεύγοντα(δανειολήπτης).

44) Την αναλυτική κίνηση από 18/12-29/12/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα στην τράπεζα, μετά της περίληψης του χαρτοφυλακίου του, τον 12^ο μήνα του 2006.

45) Την αναλυτική κίνηση από 20/12-29/12/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα στην τράπεζα, μετά της περίληψης του χαρτοφυλακίου του, τον 12^ο μήνα του 2006.

46) Τis Portofolio details όπως εμφανίζονται στις 30 Ιουνίου, 31 Ιουλίου, 31 Αυγούστου, 29 Σεπτεμβρίου, 31 Οκτωβρίου, 30 Νοεμβρίου και 29 Δεκεμβρίου του 2006, μετά των Account Statement των αντίστοιχων μηνών του υπ' αρ. λογαριασμού Τράπεζας

47) Την από 01-11-2006 επιβεβαίωση πληρωμής της Τράπεζας ποσού

5.000.019,60€, με χρέωση του υπ' αρ. λογαριασμού της εταιρείας..... και πίστωση του λογ..... της Τράπεζας, του προσφεύγοντα.

48) SWIFT MESSAGES, ως ακολούθως:

A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ - ΤΡΑΠΕΖΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ – ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΕ EUR
1					550.000,00
2		»			200.000,00
3		»			300.000,00
4		»			550.000,00
5		»			2.000.000,00
6		»			16.950.000,00
7		»			2.000.000,00
8		»			4.996.000,00

49) Την από επιβεβαίωση πληρωμής εμβάσματος, ποσού 1.750.000,00€, με εντολέα τον προσφεύγοντα (.....) και δικαιούχο τον ίδιο το οποίο πιστώθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό του στην τράπεζα.....

50) Τα Statement of Account αρ. της του 12^{ου} μήνα του 2006, του 1^{ου} 2^{ου} , 4^{ου} και 7^{ου} μήνα του 2007.

51) Τα Statement of Account αρ. της του 12^{ου} μήνα του 2006 και του 1^{ου} μήνα του 2007.

52) Το message μεταφοράς της, σύμφωνα με το οποίο στις μεταφέρθηκε το ποσό των€, με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την εταιρεία για λογαριασμό της

(Αρ λογ. Δικαιούχου)

53) Το message μεταφοράς της, σύμφωνα με το οποίο στις μεταφέρθηκε το ποσό των 20.000.000,00€, με εντολέα τον προσφεύγοντα και δικαιούχο την εταιρεία για λογαριασμό της

(Αρ λογ. Δικαιούχου)

54) Το από message μεταφοράς της, (αρ. λογ,, σύμφωνα με τις επεξηγήσεις του προσφεύγοντα) ποσού 10.000.000,00€, με εντολέα τον προσφεύγοντα, και λογαριασμό δικαιούχου τον υπ' αρ. του προσφεύγοντα.

55) Την από εκδοθείσα από το της(με επισήμανση Apostille) διαταγή, επί της υπ' αρ. αίτησης της εταιρείας, με την οποία επικυρώνεται το από ειδικό ψήψισμα και το πιστό αντίγραφο του ψηφίσματος αυτού, σύμφωνα με το οποίο, « ο Λογαριασμός από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» της εταιρείας μειώνεται από€ σε€ και ποσό 190.258.183,00€ επιστρέφεται στον κατέχοντα τις μετοχές.

56) Ακριβή μετάφραση του από εγγράφου της, σύμφωνα με το οποίο στις συνήφθη Συμφωνία Δανεισμού Τίτλων μεταξύ του Προσφεύγοντα (Δανειστής) και της(οφειλέτης), με δανεισμένους τίτλουςκοινές μετοχές της Α.Ε. και είχε χρηματοδοτηθεί με το ποσό των € το 2006 και το ποσό των € το 2007, ήτοι συνολικό ποσό€ μέχρι 31-12-2007.

57) Την από επιβεβαίωση της για την πίστωση του υπ' αρ.

..... λογ. του προσφεύγοντα με το ποσό των 5.091.460,00€.

58) Την από επιβεβαίωση της για την πίστωση του υπ' αρ. λογ. του προσφεύγοντα με το ποσό των 4.700.100,00€.

59) Την από επιβεβαίωση της για την πίστωση του υπ' αρ. λογ. του προσφεύγοντα με το ποσό των 843.630,40€.

60) Το από message της για την πίστωση του υπ' αρ. λογ. του προσφεύγοντα με το ποσό των 4.102.625,00€.

Επειδή ο προσφεύγων, με την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε στο, στις, συνυπέβαλε νέα στοιχεία, τα οποία επικαλείται στην ως άνω προσφυγή του, κρίθηκε απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση.

Στις απεστάλη από την Υπηρεσία μας η με αρ. πρωτ. Κλήση σε Ακρόαση προς τον προσφεύγοντα, με κοινοποίηση στον εξουσιοδοτούμενο κο, προκειμένου να μας εκθέσει γραπτώς ή προφορικώς τις απόψεις του. Η ακρόαση έλαβε χώρα στην Αίθουσα Συνεδριάσεων της Υπηρεσίας μας, στις και ώρα 10.00' π.μ., στην οποία παρευρέθηκε ο κ.

Εν συνεχεία, μετά την προφορική ακρόαση, κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας στις από τον εξουσιοδοτημένο ως άνω, το με αρ. πρωτ. Υπόμνημα, με θέμα την υποβολή πρόσθετων στοιχείων σχετικών με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.

Με το ως άνω υπόμνημα υποβλήθηκαν συνημμένα, τα εξής πρόσθετα στοιχεία:

α) Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, σε απάντηση της από επιστολής του προσφεύγοντα προς αυτήν, στο οποίο αναφέρει: « Με την από και με αρ. πρωτ..... επιστολή μας, επεξηγούμε διεξοδικά τον συστημικό λόγο, για τον οποίο έλαβε χώρα η περιγραφόμενη στην ίδια ως άνω επιστολή μας διαδικασία.

Δεδομένων λοιπόν, των όσων έχουμε ήδη εκθέσει, σε συνδιασμό με το γεγονός ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, η οποία υπαγορευόταν από συστημικούς λόγους, ήταν καθ' όλα διαφανής, καθώς οι σχετικές πράξεις απεικονίζονταν στα Στοιχεία της Τράπεζας και ως εκ τούτου ήταν δυνατόν να εφαρμοσθεί από την, της οποίας η Τράπεζα είναι καθολική διάδοχος, σε κάθε ανάλογη περίπτωση.».

β) Την από βεβαίωση των λογιστών της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την οποία τα ποσά των 3.000.000,00€ και 1,390.000,00€ εξακολουθούν να περιλαμβάνονται στα χρεωστικά υπόλοιπα της εταιρείας, κατά την ως άνω ημερομηνία.

γ) Την από 20-05-2016 βεβαίωση των λογιστών της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την οποία το ποσό των 25.715.323,77€ εξακολουθεί να περιλαμβάνεται στα χρεωστικά υπόλοιπα της εταιρείας, μέχρι σήμερα.

δ) Το INTEGRATED STATEMENT Νο 6/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, με την ένδειξη: άλλα δάνεια- συνολικές υποχρεώσεις, 28.000.000,00€.

ε) Την κίνηση λογαριασμού από 01-06-2006 έως 31-07-2006, της Τράπεζας από την οποία προκύπτει στις, η χρέωση του λογαριασμού της, με το ποσό των 19.762.100,07€.

στ) Το INTEGRATED STATEMENT Νο 7/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, με την πίστωση του ως άνω ποσού στις

ζ) Την κίνηση λογαριασμού από 01-08-2006 έως 29-12-2006, της Τράπεζας

.....από την οποία προκύπτει στις, η χρέωση του λογαριασμού της με το ποσό των 8.640.482,56€.

η) Το INTEGRATED STATEMENT Νο 12/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, με την πίστωση του ως άνω ποσού στις

Στις κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας από τον εξουσιοδοτημένο ως άνω, το με αρ. πρωτ. Σημείωμα Πρόσθετων Διευκρινίσεων – Υποβολή Ισοζυγίων, με συνημμένα τα ισοζύγια των εταιρειών: α) «.....» και β), στις 31-12-2013, 31-12-2014 και 31-12-2015.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Ελλείπει οποιοδήποτε νόμιμο θεμέλιο για τον διενεργηθέντα βάσει Εισαγγελικής εντολής φορολογικό έλεγχο,
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου.
- Παράνομη και αντίθετη στο άρθρο 78 του Συντάγματος η τεχνητή παράταση του χρόνου παραγραφής.
- Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, δεν έχει αναδρομική ισχύ πριν τις 30-09-2010, ημερομηνία ψήφισης του νόμου.
- Μη νόμιμη και αντισυνταγματική η επίρριψη στο φορολογούμενο του βάρους της απόδειξης της προσαύξησης περιουσίας καθώς και της προέλευσης και της αιτίας αυτής.
- Λανθασμένη η κρίση του ελέγχου που θεώρησε ως προσαύξηση περιουσίας τις επανακαταθέσεις μετρητών στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, κατά τα έτη 2005 και 2006.
- Λανθασμένη η κρίση του ελέγχου η οποία θεώρησε ότι ποσά που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξοφλήθηκαν με μετρητά.- Όλα τα ποσά έχουν πλήρως αιτιολογηθεί .
- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, του ποσού των 6.500.000,00€ αποτελούσε μέρος δανείου συνολικού ποσού 10.000.000,00€, που του χορηγήθηκε από την εταιρεία «..... Α.Ε.» και συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας.
- Αιτιολογημένες οι πιστώσεις στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, συνολικού ποσού 25.690.477,77€, που αφορούν στην εκτέλεση προσυμφώνου μεταβίβασης μετοχών που είχε συνάψει με την εταιρεία «.....».
- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, ποσού 517.422,24€ αφορά σε μέρος επιστροφής δανείου συνολικού ποσού 1.517.422,24€, που είχε χορηγήσει στην εταιρεία «.....».
- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, ποσού 8.000.000,00€ αφορά σε επιστροφή προκαταβολής που είχε καταβάλει στον για την αγορά μετοχών της εταιρείας «.....Α.Ε.».
- Εσφαλμένα ο έλεγχος θεωρεί, ότι η πίστωση των ποσών 3.000.000,00€ και 1.390.000,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, ενώ αφορούν σε δάνεια χορηγηθέντα από την εταιρεία «.....».
- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη, ποσού 100.000,00€, αφορά σε επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης σε συνεργάτη του και όχι

προσαύξηση περιουσίας.

- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη ποσού 88.163,27€, αφορά σε επιστροφή του εναπομείναντος υπολοίπου μετά την τακτοποίηση των υποχρεώσεών του, από δικηγорική εταιρεία, με την οποία συνεργαζόταν για υποθέσεις του στο εξωτερικό.
- Η πίστωση στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό, στη ποσού 10.842.615,01€, αφορά σε επιστροφή χρημάτων λόγω μη εκτέλεσης σύμβασης που είχε συνάψει με την εταιρεία «.....», στην οποία αυτός είχε συμβληθεί για λογαριασμό της εταιρείας «.....».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το νόμιμο θεμέλιο του ελέγχου είναι η εσφαλμένη εκδοχή, ότι, η οποία δεν τον αφορά διότι σύμφωνα και με την νόμιμη βεβαίωση της τράπεζας, ουδέποτε τηρούσε σ' αυτή λογαριασμό.

Ο έλεγχος από το, διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αρ. παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που εξεδόθη σε συνέχεια της εισαγγελικής παραγγελίας, με σκοπό τη διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008) το σύνολο των ληφθέντων στοιχείων από την Γ.Γ.Π.Σ., από τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα και δεδομένα για φυσικά ή νομικά πρόσωπα που φέρονται κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών ή και λοιπών προϊόντων στην τράπεζα της

Επειδή η εισαγγελική παραγγελία δεσμεύει την Διοίκηση, ως επιτακτική εντολή διερεύνησης, στη συγκεκριμένη περίπτωση, της τέλεσης του αδικήματος της φοροδιαφυγής, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων, για τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007, έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ανακληθούν.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α)β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: « 2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.».

Επειδή, εκτός της ανωτέρω δεκαετούς παραγραφής, με τις διατάξεις των άρθρων: 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011, ορίστηκε ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, 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. και με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012: « Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Με τις διατάξεις του άρθ. 22 εδαφ. β' του Ν. 4203/2013, ορίστηκε 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), και

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

Επειδή ο έλεγχος από το, διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αρ. παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που εξεδόθη σε συνέχεια της από εισαγγελικής παραγγελίας και υπάγεται στις περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθ. 22 εδαφ. β' του Ν. 4203/2013.

Επειδή ο νομοθέτης δεν εμποδίζεται από καμία συνταγματική αρχή να παρατείνει την εκάστοτε προθεσμία παραγραφής, μόνο των αξιώσεων εκείνων για τις οποίες ο χρόνος αυτός δεν είχε ακόμα συμπληρωθεί κατά την έναρξη ισχύος του νεώτερου νόμου.

Επειδή κατά τα ανωτέρω, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, έχει παραταθεί τουλάχιστον μέχρι τις 31/12/2015 και συνεπώς, δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής για τις χρήσεις 2005, 2006 & 2007 σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 άρχισε την 30.9.2010, ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και εφαρμόζεται για την προσαύξηση περιουσίας από την ως άνω ημερομηνία και εφεξής και ως εκ τούτου δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος. Επίσης ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμη και αντισυνταγματική η επίρριψη στο φορολογούμενο του βάρους της απόδειξης της προσαύξησης περιουσίας καθώς και της προέλευσης και της αιτίας αυτής.

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

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

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

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

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

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : « **(Β)** Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – 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 ύπαρξής 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 ελλείψει 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.) –, 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

(Δ) Σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρ. 78 παρ. 2 Σ. (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.

(Ε) – Εξάλλου, η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το προαναφερόμενο αντικείμενο και εννοιολογικό περιεχόμενο, δεν επιβάλλει φόρο (εισοδήματος), κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 78 Σ. και, ειδικότερα, δεν θεσπίζει (και, δη, το πρώτον) νομοθετικό τεκμήριο εισοδήματος ίσου με πραγματοποιηθείσες δαπάνες διαβίωσης ή κτήσης περιουσιακών στοιχείων, πέραν των προβλεπόμενων στα άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ.

(ΣΤ) Η (προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010) διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 εφαρμόζονται σε υποθέσεις προσαύξησης περιουσίας από 30.9.2010 και εφεξής και ότι είναι μη νόμιμη και αντισυνταγματική η επίρριψη σ' αυτόν του

βάρους της απόδειξης της προέλευσης και της αιτίας της προσαύξησης περιουσίας, προβάλλονται αβάσιμα.

ΧΡΗΣΗ 2005(οικ. 2006)

Α)Πρωτογενείς Καταθέσεις - Πίστωση μετρητών συνολικού ποσού 9.050.800,00€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι ο έλεγχος θεώρησε, ότι το συνολικό ποσό των 9.050.800,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό στη, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του, με το λανθασμένο σκεπτικό, ότι τα ποσά που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του, για τη χρήση 2005, εξοφλήθηκαν με μετρητά και συνεπώς δεν επέμενε υπόλοιπο από προηγούμενες αναλήψεις για επανακατάθεση .

Επειδή οι καταθέσεις χρηματικών ποσών, συνολικού ύψους 9.050.800,00€, για την χρήση 2005, οι οποίες κατά την κρίση του ελέγχου δεν δικαιολογούνται και οι οποίες θεωρήθηκε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, από άγνωστη πηγή ή αιτία, έχουν αναλυτικά ως εξής:

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
1				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
2				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
3				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		80.000,00
5				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.000.000,00
6				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.000.000,00
7				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
8				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.818.800,00
50				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.100.000,00
51				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
62				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		220.000,00
63				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
76				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		2.800.000,00
78				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		300.000,00
79				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00
80				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		132.000,00
ΣΥΝΟΛΟ						9.050.800,00

Επειδή στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006(χρήση 2005) του προσφεύγοντα, αναγράφονται ποσά που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής, συνολικού ποσού ύψους €, στους κωδικούς που αναφέρονται αναλυτικά κατωτέρω:

α) στον κωδικό 723 (Δαπάνη για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000,00 €): ποσό ύψους 90.234.50 € ,

β) στον κωδικό 737 (Δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης): ποσό ύψους 1.007.164,14 € και

γ) στον κωδικό 727 (Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ): ποσό ύψους €.

Ο έλεγχος θεώρησε ότι τα ως άνω ποσά εξοφλήθηκαν με μετρητά και συνεπώς δεν απέμενε ποσό από προηγούμενες αναλήψεις για να δικαιολογηθούν οι «επανακαταθέσεις» μετρητών κατά την χρήση αυτή.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στο, συνυπέβαλε νέα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αναφέρονται ανωτέρω και έχουν λάβει αρίθμηση στην παρούσα, από Νο 1 έως Νο 11. Σύμφωνα και με τις από απόψεις του, βάσει των νέων αυτών στοιχείων, γίνονται δεκτά τα αποδεικτικά στοιχεία για την κάλυψη των δαπανών, στους κωδικούς 723 (ποσού 90.234.50 €), 737 (ποσού 1.007.164,14 €) και στον κωδικό 727 μέχρι του ποσού των 174.843.096,80€. (202.843.096,80€ - 174.843.096,80€ = 28.000.000,00€ Διαφορά), σύμφωνα με τα οποία οι ως άνω δαπάνες εξοφλήθηκαν είτε μέσω τραπεζικών συναλλαγών (μεταφορές ποσών από ένα τραπεζικό λογαριασμό σε άλλο ή με έκδοση επιταγών), είτε με αναλήψεις μετρητών (3.695.800,00€), σε ημερομηνίες διάφορες από αυτές που επικαλείται προκειμένου να δικαιολογήσει επανακαταθέσεις μετρητών κατά το έτος αυτό.

Ο προσφεύγων, με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, διευκρινίζει, ότι όσον αφορά στον κωδικό 727 της δήλωσης Φορολ. Εισοδ. οικ. 2006(χρήση 2005), για την αποπληρωμή δανείων προς την τράπεζα....., εκ παραδρομής δηλώθηκε το ποσό των 200.000.000,00€ αντί του ορθού 172.000.000,00€. Το υπόλοιπο ποσό των 28.000.000,00€ οφειλόταν στην τράπεζα από αυτόν αλλά υποχρεούτο να το καταβάλλει η εταιρεία

Επειδή σύμφωνα με το από 30-12-2005 Intergrated statement No 12/2005, του υπ' αρ..... λογαριασμού της Τράπεζας (προσκομισθέν No 8), από το οποίο προκύπτουν οι υποχρεώσεις του προσφεύγοντα (άλλα δάνεια) ποσού ύψους 28.000.000,00€ και την από επιβεβαίωση της ίδιας Τράπεζας (προσκομισθέν No 9), αναφορικά με τις ληξιπρόθεσμες οικονομικές συμφωνίες, από την οποία προκύπτει ότι η ως άνω Τράπεζα αποδέχεται να αναβάλλει την εξόφληση του οφειλόμενου από αυτόν ποσού ύψους 28.000.000,00€, για την χρονική στιγμή κατά την οποία θα διενεργηθεί η εξόφληση του ως άνω ποσού, που οφείλεται στον προσφεύγοντα από την

Επειδή, στις, κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. Υπόμνημα του προσφεύγοντα, με το οποίο υποβλήθηκαν συνημμένα πρόσθετα στοιχεία, από τα οποία προκύπτουν τα εξής:

-Από το INTEGRATED STATEMENT No 6/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, προκύπτει υποχρέωση προς τον προσφεύγοντα ποσού ύψους 28.000.000,00€, από άλλα δάνεια.

-Από την από 01-06-2006 έως 31-07-2006 κίνηση λογαριασμού, της Τράπεζας, προκύπτει στις, η χρέωση του λογαριασμού της εταιρείας, με το ποσό των 19.762.100,07€.

-Από το INTEGRATED STATEMENT No 7/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, προκύπτει η πίστωση του ως άνω ποσού στις

-Από την από 01-08-2006 έως 29-12-2006 κίνηση λογαριασμού, της Τράπεζας προκύπτει στις, η χρέωση του λογαριασμού της εταιρείας, με το ποσό των 8.640.482,56€.

-Από το INTEGRATED STATEMENT No 12/2006 του υπ' αρ. λογαριασμού του προσφεύγοντα, στην Τράπεζα, προκύπτει η πίστωση του ως άνω ποσού στις (19.762.100,07€ + 8.640.482,56€ = 28.402.582,63€. Το ποσό των 402.582,63 αφορά τους αναλογούντες τόκους).

Επειδή, με βάση και τα ως άνω προσκομισθέντα, αποδείχτηκε πλήρως ότι το υπόλοιπο ποσό των 28.000.000,00€ εκ του συνολικού ποσού των 202.843.096,80€ (που αναγράφηκε στον

κωδικό 727 της δήλωσης φορολ. εισοδ. οικ. 2006, χρήση 2005) που οφειλόταν στηναπό τον προσφεύγοντα, αλλά υποχρεούτο να το καταβάλλει η εταιρεία , εξοφλήθηκε στη χρήση 2006, μέσω τραπεζικών συναλλαγών και όχι κατόπιν ανάληψης αντίστοιχων μετρητών.

Επειδή ο προσφεύγων εκτός των ανωτέρω, για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσής του την χρήση 2005, επικαλέστηκε στην ενδικοφανή προσφυγή του αναλήψεις από τον υπ' αρ. λογαριασμό που τηρούσε στην Τράπεζα, οι οποίες διενεργήθηκαν από 13/1 έως 14/12/2005, συνολικού ποσού ύψους 3.695.800,00 ευρώ και προσκόμισε τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά/δελτία ανάληψης(No 3). Σύμφωνα με αυτά, οι αναλήψεις για τον ως άνω λόγο, διενεργήθηκαν σε διαφορετικές ημερομηνίες από εκείνες που επικαλείται, για να δικαιολογήσει τις επανακαταθέσεις μετρητών κατά την χρήση αυτή.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω συνυποβληθέντων με την ενδικοφανή προσφυγή και το Υπόμνημά του, νέων στοιχείων, ο προσφεύγων αποδεικνύει πλήρως ότι το συνολικό ποσό που προσδιορίζει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του, κατά τη χρήση 2005(οικ. 2006), συνολικού ποσού ύψους 175.940.495,40€ (203.940.495,40€ - 28.000.000,00€), εξοφλήθηκε είτε μέσω τραπεζικών συναλλαγών (μεταφορές ποσών από ένα τραπεζικό λογαριασμό σε άλλο ή με έκδοση επιταγών), είτε με αναλήψεις μετρητών(3.695.800,00€), οι ισχυρισμοί του γίνονται δεκτοί. (Το ποσό των 28.000.000,00€ εξοφλήθηκε το 2006).

Επειδή ο προσφεύγων, προκειμένου να αποδείξει ότι οι καταλογιζόμενες καταθέσεις μετρητών στη χρήση 2005 δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του από άγνωστη πηγή ή αιτία, επικαλείται αναλήψεις μετρητών, κατά τα έτη 2004 και 2005, οι οποίες προηγήθηκαν χρονικά της επανακατάθεσής τους και για τις οποίες προσκόμισε στον έλεγχο τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά της Βάσει των παραστατικών αυτών, οι αναλήψεις μετρητών για τις χρήσεις 2004 και 2005 που επικαλείται ο προσφεύγων, απεικονίζονται στους κατωτέρω πίνακες, ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2004

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ. MILLENNIUM	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ
1	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		100.000,00€
2	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		165.000,00€
3	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		100.000,00€
4	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		150.000,00€
5	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		200.000,00€
6	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500.000,00€
7	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		155.000,00€
8	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		70.000,00€
9	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		300.000,00€
10	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		130.000,00€
11	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		350.000,00€
12	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.900.000,00€

13	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		200.000,00€
14	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		400.000,00€
15	2004			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		750.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ						5.470.000,00€

ΧΡΗΣΗ 2005

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ. MILLENNIUM	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ
1	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		95.000,00€
2	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		300.000,00€
3	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		100.000,00€
4	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		700.000,00€
5	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		500.000,00€
6	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		450.000,00€
7	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		2.130.000,00€
8	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.560.000,00€
9	2005			ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.100.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ						8.935.000,00€
-	2005		-	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ στον	-	-1.225.000,00€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ						7.710.000,00€

Επειδή με το έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ανάληψης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», ορίζονται τα εξής: « **παρ. 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. 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.»

Επειδή 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 και επειδή δεν αποδείχθηκε και δεν τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα κατά το έτος 2004, συνολικού ποσού ύψους 5.470.000,00€, δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή για την κάλυψη λοιπών δαπανών, θεωρείται εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Κατά συνέπεια, το ως άνω ποσό μειώνει αντίστοιχα την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο κατά την χρήση 2005 προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις μετρητών, συνολικού ποσού ύψους 9.050.800,00€, ως εξής: 9.050.800,00€ - 5.470.000,00€ = 3.580.800,00€ υπόλοιπο για δικαιολόγηση στο έτος 2005.

Επειδή επίσης ο προσφεύγων, έχει δικαιολογήσει το συνολικό ποσό που προσδιορίζει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του, κατά τη χρήση 2005(οικ. 2006), συνολικού ποσού ύψους 175.940.495,40€ (203.940.495,40€-28.000.000,00€) και επειδή δεν αποδείχθηκε και δεν τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα κατά το έτος 2005, συνολικού ποσού ύψους 8.935.000,00€, δαπανήθηκαν για την απόκτηση λοιπών περιουσιακών στοιχείων ή για την κάλυψη άλλων δαπανών, θεωρείται εφικτή η επανακατάθεση του υπόλοιπου ποσού των 3.580.000,00€ και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Συνεπώς, το συνολικό ποσό ύψους 9.050.800,00€, που αφορά σε καταθέσεις μετρητών κατά την χρήση 2005(οικ. 2006), στον υπ' αρ..... λογαριασμό που τηρούσε στην Τράπεζα δεν αποτελεί για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία και δεν λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του αρ. 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010.

Ο Προϊστάμενος του, εφόσον το κρίνει αναγκαίο, διαπιστώσει δηλαδή ότι προκύπτει θέμα προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος κατά την χρήση 2004 και λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής, δύναται να εκδώσει νέα εντολή ελέγχου, για την χρήση που διαπιστώνεται ότι επήλθε η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, βάσει και των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο ίδιος.

Β) α/α 55 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων - Πίστωση ποσού 10.000.000,00 €.

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ- ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ
55			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000.000,00	3.500.000,00	6.500.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το ποσό των 6.500.000,00€ που λογίστηκε από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του, αποτελεί μέρος της πίστωσης στον υπ' αριθ. τραπεζικό του λογαριασμό, που τηρούσε στη BANK), συνολικού ποσού 10.000.000,00 € και αφορούσε σε άτοκη ταμειακή διευκόλυνση για διάστημα δύο μηνών, από την επιχείρηση και ως εκ τούτου πρέπει να διαγραφεί.

Ο προσφεύγων, προσκόμισε στον έλεγχο ακριβή φωτοαντίγραφα των θεωρημένων από τη Δ.Ο.Υ σελίδων 909, 953 και 967 του Ισοζυγίου Γενικού/Αναλυτικών Καθολικών της

εταιρείας, τα οποία του χορηγήθηκαν με το από έγγραφό της, ανταποκρινόμενη στην από επιστολή του.

Βάσει των προσκομισθέντων στον έλεγχο αποδεικτικών στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Στις μεταφέρθηκε από τον υπ' αρ τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας «.....», που τηρούσε στην Τράπεζα, στον υπ' αρ..... λογαριασμό του προσφεύγοντα, στην ίδια Τράπεζα, το ποσό των 10.000.000,00 ευρώ. Από τα προσκομισθέντα έγγραφα, αποδείχθηκε ότι δικαιούχος του υπ' αρ. λογαριασμού είναι πράγματι η εταιρεία (σχ. η από βεβαίωση της Τράπεζας).

β) Από τα αντίγραφα των σελίδων 909, 953 και 967 του ισοζυγίου Γενικού/ Αναλυτικών Καθολικών της εταιρείας, προκύπτει η χρέωση του λογαριασμού 35.02.00.4002 «.....» με το χρηματικό ποσό των 10.000.000,00€, τον Οκτώβριο του 2005 και η πίστωσή του με το ποσό των 6.500.000,00€ τον Νοέμβριο του 2005 και το ποσό των 3.500.000,00€ τον Δεκέμβριο του ίδιου έτους.

Ο έλεγχος έκανε μερικώς δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα όσον αφορά την αιτιολόγηση της κατάθεσης του ποσού των 10.000.000,00 ευρώ, στον υπ' αρ..... λογαριασμό του, αποδεχόμενος ως δικαιολογημένο το ποσό των 3.500.000,00€ και απορρίπτοντας ως αναπόδεικτους τους ισχυρισμούς του για το ποσό των 6.500.000,00€, για τους παρακάτω λόγους:

α) γιατί δεν προσκομίσθηκε απόφαση του Δ.Σ. ή της Γενικής Συνέλευσης της εταιρείας, για την έγκριση της χρηματοδότησης με το ποσό των 10.000.000,00€,

β) γιατί δεν προσκομίσθηκε σχετική σύμβαση, από την οποία να προκύπτουν οι όροι αυτής. (άρθ.23^α Ν.2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών») και

γ) γιατί από τα έγγραφα της Τράπεζας(διαδόχου της), προκύπτει ότι στις (ημερομηνία αποπληρωμής του ποσού των 6.500.000,00€ στη) και ώρα **10:43** έλαβε χώρα κατάθεση μετρητών (13.000 χαρτονομ. των 500€) ποσού ύψους 6.500.000,00€, στον υπ' αρ. λογαριασμό της εταιρείας, στην Τράπεζα και εν συνεχεία, στις **10:44 ανάληψη** ποσού ύψους 6.500.000,00 €, από τον υπ' αρ..... λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ίδια Τράπεζα.

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε νέα στοιχεία, τα οποία στην παρούσα, έχουν λάβει αριθμηση από Νο **18** έως Νο **20**, ως εξής:

- (No 19) Στην με αρ.πρωτ..... προσκομισθείσα επιστολή της Τράπεζας(διαδόχου της) προς τον προσφεύγοντα, αναφέρονται τα εξής: « Όπως προκύπτει από τα αρχεία μας, πράγματι προηγήθηκε διαδικαστικά στις η κατάθεση του ποσού των 6.500.000,00€ στον υπ' αρ..... τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και ακολούθησε αμέσως μετά η ανάληψη του συγκεκριμένου ποσού των 6.500.000,00€ από τον τραπεζικό σας λογαριασμό, με αρ..... Η ως άνω κατάθεση προηγήθηκε της εν λόγω αναλήψεως διότι βάση του συστήματος για να υλοποιηθεί ανάληψη μετρητών θα έπρεπε να υπάρχει διαθέσιμο το αντίστοιχο ποσό μετρητών στο συγκεκριμένο ταμείο του καταστήματος. Επειδή το ποσό της ανάληψης ήταν πολύ μεγάλο δεν ήταν διαθέσιμο στο ταμείο. Για την επίλυση του συστημικού περιορισμού, προηγήθηκε η κατάθεση του ως άνω ποσού, ώστε να είναι διαθέσιμο για να μπορέσει στη συνέχεια να εκτελεστεί η ανάληψη.

Ειδικά για τις κινήσεις (ανάληψη/κατάθεση) ποσού 6.500.000,00€ ημερομηνίας ο λόγος επιρρωνύεται και από το έγγραφο(προσκομίζεται και το σχετικό -No 20)που επιβεβαιώνει ότι έγινε ανάληψη και κατάθεση για το συγκεκριμένο ποσό, καθώς επίσης και από την επιβεβαίωση που ελήφθη την με την σημείωση ότι η εγγραφή είναι συμψηφιστική.

.....σας αναφέρουμε ότι δεν υπάρχει θεσμική πρόβλεψη για την αναγραφή της ανάλυσης χαρτονομισμάτων στα παραστατικά κατάθεσης / ανάληψης μετρητών, είναι όμως μια πρακτική που εφαρμόζεται πάρα πολύ συχνά στις περιπτώσεις κατάθεσης μετρητών και κάποιες φορές στις περιπτώσεις ανάληψης μετρητών για την διευκόλυνση της συμφωνίας του κάθε ταμείου. Ωστόσο η μη αναγραφή της ανάλυσης των χαρτονομισμάτων δεν θίγει την νομιμότητα της συναλλαγής διότι η συναλλαγή αποτυπώνεται τόσο στο αντίστοιχο παραστατικό αλλά και στο statement του λογ/σμού.».

Εν συνεχεία, μετά την προφορική ακρόαση, κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας στις το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Υπόμνημα, με συνημμένα πρόσθετα στοιχεία, μεταξύ των οποίων και το ακόλουθο:

-Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, σε απάντηση της από επιστολής του προσφεύγοντα προς αυτήν, στο οποίο αναφέρει: « Με την από και με αρ. πρωτ. επιστολή μας, επεξηγούμε διεξοδικά τον συστημικό λόγο, για τον οποίο έλαβε χώρα η περιγραφόμενη στην ίδια ως άνω επιστολή μας διαδικασία.

Δεδομένων λοιπόν, των όσων έχουμε ήδη εκθέσει, σε συνδιασμό με το γεγονός ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, η οποία υπαγορευόταν από συστημικούς λόγους, ήταν καθ' όλα διαφανής, καθόσον οι σχετικές πράξεις απεικονίζονταν στα Στοιχεία της Τράπεζας και ως εκ τούτου ήταν δυνατόν να εφαρμοσθεί από την της οποίας η Τράπεζα είναι καθολική διάδοχος, σε κάθε ανάλογη περίπτωση.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πίστωση στις, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της, ποσού 10.000.000,00 €, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, καθώς αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία της πρωτογενούς αυτής κατάθεσης που ήταν η χορήγηση δανείου από την εταιρεία).

Επειδή, με βάσει τα συνυποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή και το Υπόμνημά του έγγραφα της τράπεζας, διαπιστώθηκε ότι πράγματι προηγήθηκε χρονικά η κατάθεση του ποσού των 6.500.000,00€, με φυσικό χρήμα (13.000 χαρτον. των 500€) στον λογαριασμό της, στις και ώρα 10:43, από την ανάληψη από τον λογαριασμό του προσφεύγοντα, την ίδια μέρα και ώρα 10:44, του αντίστοιχου ποσού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, προσαύξηση περιουσίας αποτελεί, η κατάθεση στις του ποσού των 6.500.000,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας, με φυσικό χρήμα, ήτοι 13.000 χαρτονομίσματα των 500€, για τα οποία δεν απέδειξε την πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Η κατάθεση αυτή (στις) είναι εκείνη η οποία θεωρείται ως προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2005 και όχι η πίστωση στις, στον ως άνω λογαριασμό του προσφεύγοντα ίδιου ύψους ποσού. Και επειδή και οι δύο ως άνω τραπεζικές κινήσεις(πίστωση και κατάθεση), είναι εντός της ίδιας χρήσης, δεν διαφοροποιούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου εξ' αυτής της αιτίας.

Γ) α/α 9,10,12,13,14,17,19,22 Πίνακας Πρωτογενών Καταθέσεων - Πίστωση συνολικού ποσού 1.600.000,00€.

α/α 23,27,34,47,60,61,83 Πίνακας Πρωτογενών Καταθέσεων-Πίστωση συνολικού ποσού 24.090.477,77€, ήτοι συνολικό ποσό 25.690.477,77€.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι λανθασμένη η κρίση του ελέγχου γιατί το συνολικό ποσό των 25.690.477,77€ δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του,

αλλά αφορά σε προκαταβολές σε εκτέλεση του από προσυμφώνου μεταβίβασης μετοχών που είχε συνάψει με την εταιρεία «.....», και ως εκ τούτου πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο έλεγχος διέκρινε το ως άνω ποσό ανάλογα με το εάν οι σχετικές πιστώσεις/καταθέσεις έγιναν στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα ή στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό στην Ειδικότερα:

α/α 9,10,12,13,14,17,19,22 Πιστώσεις συνολικού ποσού 1.600.000,00€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Τράπεζα στην Ελλάδα.

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ- ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ
9			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		800.000,00		
10			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		3.500.000,00		
12			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		500.000,00		
13			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		500.000,00		
14			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		19.050.350,00		
17			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4.500.000,00		
19			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		300.000,00		
22			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		500.000,00	28.050.350,00	1.600.000,00
ΣΥΝΟΛΟ					29.650.350,00	28.050.350,00€	1.600.000,00€

Επειδή από τον έλεγχο του διαπιστώθηκε ότι τα ανωτέρω ποσά προέρχονται από αντίστοιχες μεταφορές ποσών από τον με αρ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η εταιρεία «.....» στην Τράπεζα στην Ελλάδα, στον υπ' αρ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ίδια Τράπεζα. Ο έλεγχος αναφέρει ότι στις είχε προηγηθεί πίστωση στον υπ' αριθ. λογαριασμό της «.....», στην Τράπεζα στην Ελλάδα, ποσού αξίας 40.000.000,00 ευρώ, η οποία αφορούσε σε προκαταβολή από το τίμημα της εξαγοράς των μετοχών, 330.000.000,00€, της «.....», που κατείχε η εν λόγω εταιρεία.

α/α 23,27,34,47,60,61,83 Πιστώσεις συνολικού ποσού 24.090.477,77€. στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ- ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ
23			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		10.000.000,00		
27			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		71.000.000,00		
34			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		1.449.667,69		
47			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		500.000,00		
60			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		50.000,00		
61			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		90.000,00		
83			ΕΙΣ.ΕΜΒΑΣ.		202.236,35	59.201.426,27	24.090.477,77
ΣΥΝΟΛΟ					83.291.904,04	59.201.426,27	24.090.477,77

Επειδή από τον έλεγχο του διαπιστώθηκαν τα εξής:

Από τον ανωτέρω πίνακα, το ποσό ύψους 10.000.000,00€ (α/α 23), αφορούσε σε μέρος χορηγηθέντος δανείου, το οποίο εμβάστηκε στις κατ' εντολήν της εταιρείας «.....»

από τον υπ' αρ. λογαριασμό της στην τράπεζα στον υπ' αρ.
λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Ελλάδος.

Τα υπόλοιπα ποσά του ανωτέρω πίνακα, συνολικού ύψους 73.291.904,04€ (α/α 27, 34, 47, 60, 61 & 83) αφορούσαν σε εμβάσματα εξωτερικού, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αρ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην Ελλάδα και τα οποία μεταφέρθηκαν από τους υπ' αρ.& λογαριασμούς που τηρούσε ο ίδιος στην Τράπεζα στην Τα ποσά αυτά προήλθαν από χορηγηθέν δάνειο(μέρος δανείου) από την εταιρεία «.....», από τον υπ' αρ. λογαριασμό της ως άνω εταιρείας που τηρούσε στην ίδια Τράπεζα (.....)

Στις, είχε προηγηθεί πίστωση στον υπ' αριθ. λογαριασμό της «.....», στην Τράπεζα, ποσού αξίας 290.000.000,00 ευρώ η οποία αφορούσε στο υπόλοιπο τίμημα της εξαγοράς των μετοχών της «.....», που κατείχε η εν λόγω εταιρεία.

(Βάσει της από Σύμβασης μεταβιβάσεως μετοχών μεταξύ της εταιρείας και της τράπεζας), πωλήθηκαν και μεταβιβάστηκαν από την πρώτη στη δεύτερη 2.774.999 μετοχές της αντί συνολικού τιμήματος 330.000.000,00€.)

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα(..... Ελλάδος και), κατατέθηκαν συνολικά ποσά ύψους 303.740.827,77€ κατά τη χρήση 2005. Τα ως άνω ποσά διακρίθηκαν σε δύο κατηγορίες: α) σε ποσά συνολικής αξίας 29.650.350,00€, που πιστώθηκαν στον υπ' αρ. λογαριασμό του στη, στην Ελλάδα και β) σε ποσά συνολικής αξίας 274.090.477,77€, που πιστώθηκαν στον τραπεζικό του λογαριασμό στην S.A.

α) Όσον αφορά στις καταθέσεις, συνολικού ποσού ύψους 29.650.350,00€, στον υπ' αρ. λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην Ελλάδος, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, ότι μέρος του ανωτέρω ποσού, ήτοι ποσό 28.050.350,00€ αφορά σε οφειλές της εταιρείας «.....» προς τον προσφεύγοντα, από τη χρήση 2004. Το υπόλοιπο ποσό, ύψους 1.600.000,00€ (29.650.350,00€- 28.050.350,00€=1.600.000,00€), επειδή δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς, λογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

β) Σύμφωνα με την από προσκομισθείσα στον έλεγχο σύμβαση δανείου, χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα δάνειο, από την εταιρεία «.....», ποσού ύψους 250.000.000,00€. Οι πιστώσεις όμως στον τραπεζικό του λογαριασμό στην (.....) , από την ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 274.090.477,77€. Το υπόλοιπο ποσό, ύψους 24.090.477,77€ (274.090.477,77€- 250.000.000,00€=24.090.477,77€) επειδή δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς, λογίστηκε και αυτό από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Δηλαδή προέκυψε συνολικό ποσό μη αιτιολογημένων πρωτογενών πιστώσεων ύψους 25.690.477,77€ (24.090.477,77€ + 1.600.000,00€).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ποσά των 1.600.000,00€ και 24.090.477,77€, ήτοι το συνολικό ποσό των 25.690.477,77€, δεν προέρχεται από την εκτέλεση της ως άνω σύμβασης δανείου με την εταιρεία Προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση του ως άνω ποσού, επικαλείται το από Προσύμφωνο μεταβίβασης μετοχών, για την μεταβίβαση από τον προσφεύγοντα προς την εταιρεία του 70% των μετοχών του στην εταιρεία «.....» που ιδρύθηκε και εδρεύει στο, έναντι συνολικού τιμήματος έως 60.000.000,00 ευρώ. Βάσει του προσυμφώνου η εταιρεία «.....» κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου μιας άλλης εταιρείας με έδρα το, με την επωνυμία «.....» η οποία με τη σειρά της κατέχει το σύνολο του Μετοχικού Κεφαλαίου της ελληνικής

εταιρείας με την επωνυμία «.....», που είχε στην ιδιοκτησία της το 95% ενός οικοπέδου επιφάνειας περίπου 275.000τμ, μετά των επ' αυτού δύο κτιρίων, εμβαδού περίπου 350τμ, στο, του νομού

Σύμφωνα με τον όρο (3) του ανωτέρω προσυμφώνου, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, η εταιρεία «.....» είχε την υποχρέωση να καταβάλει ως προκαταβολή στον προσφεύγοντα, έως τις, ποσό μέχρι 30.000.000,00€ αλλά όχι κατώτερο των 20.000.000,00€. Σε συνέχεια του ως άνω προσυμφώνου προσκομίστηκαν και οι από 30-04-2007 και 31-12-2009 διαδοχικές «Παρατάσεις Διάρκειας» αυτού μέχρι τις 31.12.2013, οπότε και έληξε η ισχύς του, χωρίς να παραταθεί ρητά περαιτέρω. Κατά συνέπεια η μεταβίβαση των μετοχών ματαιώθηκε και η προκαταβολή που είχε δοθεί, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του αποτελεί απαίτηση της Εταιρείας από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων συνέδεσε το συνολικό ποσό των **25.690.477,77€**, που από τον έλεγχο λογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, με την εκτέλεση του ως άνω ιδιωτικού προσυμφώνου. (Με τη σύνταξη του προσυμφώνου δεν έλαβε χώρα μεταβίβαση μετοχών, καθώς το προσύμφωνο, έχει ως αντικείμενο μόνο τη δέσμευση της βούλησης των συμβαλλόμενων και γι αυτό δεν απαιτείται ο προβλεπόμενος από τον νόμο τύπος. Α.Κ. 166.)

Επειδή σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, «βάσει του αρχικού προσυμφώνου, σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο ματαιωνόταν η σχεδιαζόμενη μεταβίβαση λόγω αλλαγής επιχειρηματικών σχεδίων, το ποσό που είχε ήδη καταβληθεί θα αποτελούσε απαίτηση της εταιρείας από αυτόν». Ο προσφεύγων, συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή του τα με αριθμηση της παρούσας Νο 21 έως Νο 28 νέα στοιχεία, προκειμένου να αποδείξει ότι λόγος σύναψης του ως άνω προσυμφώνου ήταν η επέκταση των δραστηριοτήτων της εταιρείας «.....» στην ασφαλιστική αγορά.

Ο προσφεύγων, με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, υπέβαλε συνημμένα, την από βεβαίωση των λογιστών της εταιρείας «.....», σύμφωνα με την οποία *βεβαιώνουν ότι «με βάση τα λογιστικά στοιχεία της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013, ο λογαριασμός του μετόχου κ..... κατά την ημερομηνία αυτή ανέρχεται στο ποσό των 25.715.323,77€ προς όφελος της εταιρείας και συνεχίζεται να οφείλεται ως έχει, μέχρι σήμερα»*. Η ανωτέρω βεβαίωση είναι γενική και αόριστη και δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Εν συνεχεία με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Σημείωμα Πρόσθετων Διευκρινίσεων – Υποβολή Ισοζυγίων, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας τα ισοζύγια της εταιρείας «..... », για τα έτη που έληξαν στις 31-12-2013, 31-12-2014 και 31-12-2015, σύμφωνα με τα οποία, ο τρεχούμενος λογαριασμός του μετόχου(προσφεύγοντα) εμφανίζει το ίδιο υπόλοιπο «25.840.550,77€» και για τα τρία έτη (μείον πιστωτικό υπόλοιπο 125.227,00€ = 25.715.323,77€).

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι, τις σχετικές εγγραφές των λογιστικών βιβλίων της ως άνω εταιρείας και την αντίστοιχη καρτέλα του οφειλέτη(προσφεύγων), από τις οποίες να προκύπτει αδιαμφισβήτητο το χρεωστικό υπόλοιπο που οφείλεται από αυτόν, από το 2005 μέχρι σήμερα, τυχόν μεταβολές του υπολοίπου από το 2005 μέχρι σήμερα, προκειμένου να γίνει η ταυτοποίηση του οφειλόμενου ποσού βάσει της βεβαίωσης των λογιστών της εταιρείας «.....», και των ως άνω ισοζυγίων, με το υπό κρίση ποσό των 25.690.477,77€.

Επιπλέον δεν προσκομίστηκε κανένα τραπεζικό παραστατικό, ούτε προσδιορίστηκε από τον προσφεύγοντα ποιες από τις αναφερόμενες στους ως άνω πίνακες πρωτογενείς καταθέσεις, σχετίζονται με το απόΠροσύμφωνο μεταβίβασης μετοχών που επικαλείται. Κατόπιν

τούτων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι αόριστοι, δεν αποδεικνύονται και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθούν.

ΧΡΗΣΗ 2006

Α) Πρωτογενείς Καταθέσεις - Πίστωση μετρητών

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι ο έλεγχος θεώρησε, ότι το συνολικό ποσό των 785.238,00€, στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό στη, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του, με το λανθασμένο σκεπτικό, ότι τα ποσά που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του, για τη χρήση 2006, εξοφλήθηκαν με μετρητά και συνεπώς δεν επέμενε υπόλοιπο από προηγούμενες αναλήψεις για επανακατάθεση .

Οι καταθέσεις χρηματικών ποσών, συνολικού ύψους 785.238,00€, για την χρήση 2005, οι οποίες κατά την κρίση του ελέγχου δεν δικαιολογούνται και οι οποίες θεωρήθηκε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, από άγνωστη πηγή ή αιτία, έχουν αναλυτικά ως εξής:

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
106	.		.	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		40.000,00
107				ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.	50.000,00
116				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		50.000,00
117				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		550.000,00
118				ΚΑΤΑΘΕΣΗ		47.619,00
157				ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		47.619,00
ΣΥΝΟΛΟ						785.238,00

Επειδή στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007(χρήση 2006) του προσφεύγοντα, αναγράφονται ποσά που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής, συνολικού ποσού ύψους **114.737.313,20€**, στους κωδικούς, όπως αναφέρονται αναλυτικά κατωτέρω:

α) στον κωδικό 723 (Δαπάνη για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000,00 €): ποσό ύψους 26.733,35 € ,

β) στον κωδικό 737 (Δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης): ποσό ύψους 1.055.023,50 € ,

γ) στον κωδικό 735 (Δαπάνη για αγορά ακινήτων ή για την χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών): ποσό ύψους 9.622.955,96€ και

δ) στον κωδικό 727 (Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ) : ποσό ύψους 104.032.600,41 €.

Τα ως άνω ποσά, ο έλεγχος θεώρησε ότι εξοφλήθηκαν με μετρητά και συνεπώς δεν ήταν εφικτή η επανακατάθεση μετρητών στον υπ' αρ. τραπεζικό του λογαριασμό στη, κατά την χρήση αυτή.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στο, συνυπέβαλε νέα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αναφέρονται ανωτέρω και έχουν λάβει αριθμηση στην παρούσα, από Νο 12 έως Νο 17.

Κατόπιν αξιολόγησης των νέων αυτών αποδεικτικών στοιχείων από την Υπηρεσία μας και σύμφωνα και με τις απόαπόψεις του, που αποτελούν στοιχείο του φακέλου, προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης των δηλωθέντων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ποσών που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης, συνολικού ποσού ύψους 114.737.313,20€ για τη χρήση 2006 (οικονομικό έτος 2007).

Σύμφωνα με τα συνυποβληθέντα δικαιολογητικά, οι πληρωμές για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή για την κάλυψη άλλων δαπανών έγιναν μέσω τραπεζικών συναλλαγών καθώς και μέσω αναλήψεων μετρητών, συνολικού ποσού 5.605.000,00€, από τον υπ' αρ.....λογαριασμό που τηρούσε στην τράπεζα, οι οποίες διενεργήθηκαν από έως και σε ημερομηνίες διαφορετικές από αυτές των αναλήψεων μετρητών που επικαλείται για επανακατάθεση κατά την χρήση αυτή.

Συνεπώς, το συνολικό ποσό ύψους 785.238,00€, που αφορά σε καταθέσεις μετρητών κατά την χρήση 2006, δεν αποτελεί για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία και δεν λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών του αρ. 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010.

Β) α/α 160 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ- ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ
160			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		1.517.422,24	1.000.000,00	517.422,24

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του ποσού των 1.517.422,24€ στον υπ' αρ. λογαριασμό του στην, αφορά στην επιστροφή της χορηγηθείσας από αυτόν ισόποσης ταμειακής διευκόλυνσης στην εταιρεία «.....» και εσφαλμένα ο έλεγχος θεωρεί ότι μέρος αυτής, ποσού 517.422,04€ εκ του συνολικού ως άνω ποσού, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας γιατί δεν αποδείχτηκε αν έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο. Το υπόλοιπο ποσό του 1.000.000,00€, εκ της ως άνω κατάθεσης, έχει γίνει δεκτό από τον έλεγχο.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε στο, συνυπέβαλε νέα αποδεικτικά στοιχεία, με αρίθμηση της παρούσας από Νο 29 έως Νο 31, από τα οποία προκύπτουν τα εξής: Στις υπεγράφη στη, σύμβαση δανείου, ύψους 12.715.000,00€, με συμβαλλόμενους την εταιρεία «.....» και τον προσφεύγοντα(δανειολήπτη) .

Από το statement of Account, από 01-09 ως 30-09-2006, του υπ' αριθ. λογαριασμού που τηρούσε ο προσφεύγων στην Τράπεζα, προκύπτει η πίστωση του δανείου, ύψους 12.715.000,00€, που του χορηγήθηκε από την εταιρεία Από το statement of Account, από 01-10 έως 31-10-2006, του υπ' αρ..... λογαριασμού του προσφεύγοντα που τηρούσε στην Τράπεζα, προκύπτει στις, η μεταφορά του ποσού των 517.441,87€ στον λογαριασμό που τηρούσε η εταιρεία (σελίδα 6 του statement: 02.10.2006 –).

Επειδή σύμφωνα με την από δανειακή σύμβαση που συνήφθη μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....», αυτός έλαβε δάνειο ποσού ύψους 12.715.000,00€, η εκταμίευση του οποίου πραγματοποιήθηκε στον υπ' αριθ. λογαριασμό που τηρούσε ο ίδιος στη Τράπεζα, ως εξής:

- ποσό 7.000.000,00 € πιστώθηκε στις,
- ποσό 3.715.000,00 € πιστώθηκε στις και

- ποσό 2.000.000,00 € πιστώθηκε στις

Το ως άνω ποσό των 2.000.000,00 € επενδύθηκε στις, σε αμοιβαίο ταμειακών διαθεσίμων της ίδιας Τράπεζας. Στις, μέρος της επένδυσης αυτής και συγκεκριμένα το ποσό των 917.054,00€ εξαγοράστηκε και πιστώθηκε στον ως άνω λογαριασμό του. Από το ποσό αυτό, στις, μεταφέρθηκε στο λογαριασμό που τηρούσε η στην Τράπεζα, το ποσό των 517.441,81 € και το ποσό των 404.252,14 € μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στη Τράπεζα Η διαφορά μεταξύ του ποσού 517.422,24 και του ποσού των 517.441,81, οφείλεται σε έξοδα εμβάσματος.

Επειδή από τα ανωτέρω, προκύπτει σαφώς η πηγή και η αιτία προέλευσης του ποσού των **517.422,24€** εκ του συνολικού ποσού των 1.517.422,24€ που κατατέθηκε στον υπ' αρ.λογαριασμό του προσφεύγοντα στην, ότι δηλαδή αφορά στην επιστροφή της χορηγηθείσας από αυτόν ισόποσης ταμειακής διευκόλυνσης προς την εταιρεία «.....». Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, επί της ως άνω πρωτογενούς κατάθεσης, γίνονται δεκτοί.

Γ) α/α 156 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ- ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR	ΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ
156			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		8.000.000,00	0,00	8.000.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση του υπ' αριθ. τραπεζικού του λογαριασμού στη, με το ποσό των 8.000.000,00€ αφορούσε σε επιστροφή προκαταβολής που είχε καταβάλει στον κ., δυνάμει του με αριθ. Προσυμφώνου Αγοραπωλησίας Ονομαστικών Μετοχών, του Συμβολαιογράφου Αθηνών, σύμφωνα με το οποίο, ο κ. ανέλαβε την υποχρέωση να πωλήσει, να μεταβιβάσει & να παραδώσει κατά πλήρη κυριότητα το σύνολο των κοινών ονομαστικών μετοχών του, της εταιρείας «..... ΑΕ», προς τον προσφεύγοντα ή προς οποιονδήποτε θα του υπεδείκνυε, έναντι συνολικού τιμήματος€ και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του και πρέπει να διαγραφεί.

Βάσει του ως άνω προσυμφώνου, ο προσφεύγων προέβη στις εξής κινήσεις/πληρωμές: **α)** στις κατέβαλε στον πωλητή το ποσό των € σε μετρητά και **β)** στις, το ποσό των €, κατόπιν ανάληψης από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στη με ταυτόχρονη ισόποση κατάθεση, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του κ. στην ίδια Τράπεζα. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίστηκαν στον έλεγχο, η από Απόδειξη Είσπραξης από τον Κο του ποσού των€ και τα από δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας

Εν συνεχεία, δυνάμει του με αριθ. πληρεξουσίου του Συμβολαιογράφου Αθηνών, ο προσφεύγων υπέδειξε στον ως άνω πωλητή, την εδρεύουσα στη εταιρεία με την επωνυμία «.....», ως αγοράστρια των μετοχών του, με την προϋπόθεση της καταβολής προ της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου, του συνολικού προκαταβληθέντος από τον προσφεύγοντα στον ποσού των€, από τη αγοράστρια εταιρεία.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό περί καταβολής στις, στον Κο μετρητών ποσού ύψους€, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο, την από ισόποση απόδειξη είσπραξης υπογεγραμμένη από τον πωλητή των μετοχών, χωρίς να φέρει βεβαία χρονολογία από Δημόσια Αρχή (επικύρωση γνησίου της υπογραφής) και αιτιολόγησε ότι η

καταβολή του ως άνω ποσού προέρχεται από **αναλήψεις μετρητών** που είχε πραγματοποιήσει έως **14-12-2005**.

Επειδή ο προσφεύγων έχει δικαιολογήσει το συνολικό ποσό που προσδιορίζει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσής του, κατά τη χρήση 2005(οικ. 2006), συνολικού ποσού ύψους **203.940.495,40 €** και επειδή δεν αποδείχθηκε και δεν τεκμηριώθηκε από τον έλεγχο ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον προσφεύγοντα μέχρι 14-12-2005, συνολικού ποσού ύψους 13.305.000,00€, και που επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή του, δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή για την κάλυψη άλλων δαπανών, ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να πληρώσει το ποσό αυτό με μετρητά.

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε νέο στοιχείο, το οποίο στην παρούσα, έχει λάβει αριθμηση **No 19**. Και το οποίο έχει ως εξής:

- (No 19) Σύμφωνα με την με αρ.πρωτ..... προσκομισθείσα επιστολή της Τράπεζας (διαδόχου της) προς τον προσφεύγοντα, αναφέρονται τα εξής: « Όπως προκύπτει από τα αρχεία μας, πράγματι προηγήθηκε διαδικαστικά στις η κατάθεση του ποσού των€ στον υπ'αρ..... τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και ακολούθησε αμέσως μετά η ανάληψη του συγκεκριμένου ποσού των€ από τον τραπεζικό σας λογαριασμό, με αρ..... Το ίδιο έγινε και για την κατάθεση ημερομηνίας των€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό του, η οποία πάλι διαδικαστικά προηγείται της ανάληψης ημερομηνίας του ποσού των€ από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό σας. Οι ως άνω καταθέσεις προηγήθηκαν των εν λόγω αναλήψεων διότι βάση του συστήματος για να υλοποιηθεί ανάληψη μετρητών θα έπρεπε να υπάρχει διαθέσιμο το αντίστοιχο ποσό μετρητών στο συγκεκριμένο ταμείο του καταστήματος. Επειδή τα ποσά των παραπάνω δύο αναλήψεων ήταν πολύ μεγάλα δεν ήταν διαθέσιμα στα ταμεία. Για την επίλυση του συστημικού περιορισμού, προηγήθηκε η κατάθεση των ως άνω ποσών, ώστε να είναι διαθέσιμα για να μπορέσουν στη συνέχεια να εκτελεστούν οι αναλήψεις.....

.....σας αναφέρουμε ότι δεν υπάρχει θεσμική πρόβλεψη για την αναγραφή της ανάλυσης χαρτονομισμάτων στα παραστατικά κατάθεσης / ανάληψης μετρητών, είναι όμως μια πρακτική που εφαρμόζεται πάρα πολύ συχνά στις περιπτώσεις κατάθεσης μετρητών και κάποιες φορές στις περιπτώσεις ανάληψης μετρητών για την διευκόλυνση της συμφωνίας του κάθε ταμείου. Ωστόσο η μη αναγραφή της ανάλυσης των χαρτονομισμάτων δεν θίγει την νομιμότητα της συναλλαγής διότι η συναλλαγή αποτυπώνεται τόσο στο αντίστοιχο παραστατικό αλλά και στο statement του λογ/σμού.».

Εν συνεχεία, μετά την προφορική ακρόαση, κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας στιςτο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Υπόμνημα, με συνημμένα πρόσθετα στοιχεία, μεταξύ αυτών και το ακόλουθο:

Το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Κανονιστικής Συμμόρφωσης της Τράπεζας, σε απάντηση της από επιστολής του προσφεύγοντα προς αυτήν, στο οποίο αναφέρει: « Με την από και με αρ. πρωτ. επιστολή μας, επεξηγούμε διεξοδικά τον συστημικό λόγο, για τον οποίο έλαβε χώρα η περιγραφόμενη στην ίδια ως άνω επιστολή μας διαδικασία.

Δεδομένων λοιπόν, των όσων έχουμε ήδη εκθέσει, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, η οποία υπαγορευόταν από συστημικούς λόγους, ήταν καθ' όλα διαφανής, καθόσον οι σχετικές πράξεις απεικονίζονταν στα Στοιχεία της Τράπεζας και ως εκ τούτου ήταν δυνατόν να εφαρμοσθεί από την, της οποίας η Τράπεζα είναι

καθολική διάδοχος, σε κάθε ανάλογη περίπτωση.».

Επειδή, επίσης, από την υπ' αρ. Διόρθωση και Τροποποίηση όρων του υπ' αρ. προσυμφώνου συμβολαίου και Αγοραπωλησία ονομαστικών μετοχών, συνολικής αξίας€ του Συμβολαιογράφου Αθηνών με πωλητή τον και αγοράστρια την εταιρεία «.....», προκύπτει ότι το ποσό των€ που κατέβαλε ο προσφεύγων στον πωλητή, βάσει του ως άνω προσυμφώνου, θα συμψηφιστεί «εις ίσον ποσό τιμήματος κατά την υπογραφή του οριστικού της αγοραπωλησίας συμβολαίου». Η κατάθεση του ως άνω ποσού των€ στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, στην από την εταιρεία «.....», διενεργήθη αυθημερόν.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πίστωση στις, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της, του ποσού των€, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, καθώς αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία της πρωτογενούς αυτής κατάθεσης που ήταν η επιστροφή της προκαταβολής που είχε καταβάλλει στον κο ο προσφεύγων το 2005, για την αγορά του συνόλου των κοινών ονομαστικών μετοχών, της εταιρείας «..... ΑΕ», οι ισχυρισμοί του πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Επειδή, με βάσει τα συνυποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή και το Υπόμνημά του έγγραφα της τράπεζας, διαπιστώθηκε ότι πράγματι προηγήθηκε χρονικά η κατάθεση του ποσού των€, με φυσικό χρήμα, στον λογαριασμό του στην ίδια τράπεζα, στις και ώρα 14.24', από την ισόποση ανάληψη από τον λογαριασμό του προσφεύγοντα, την ίδια μέρα και ώρα 14:25.

Αυτό που δεν αιτιολογείται, όπως προκύπτει από το δελτίο κατάθεση της, ποσού€ στον τραπεζικό λογαριασμό του είναι το θέμα της κατάθεσης φυσικού χρήματος, για το οποίο δεν προκύπτει η πηγή ή αιτία προέλευσής του και το οποίο είναι αυτό το οποίο θα έπρεπε να θεωρηθεί ως προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2005(οικ. 2006).

Δ) α/α 233 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
100						3.000.000,00
102						1.390.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού του στη, αφορούσαν σε ταμειακή του διευκόλυνση, από την Κυπριακή εταιρεία «.....» και όχι σε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, σύμφωνα με την από βεβαίωση της Λογιστικής Εταιρείας, που προσκομίστηκε στον έλεγχο, η οφειλή των ως άνω ποσών, περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις από 19/10/2005 έως 31/12/2006, της εταιρείας «.....», στη σελίδα 16, σημείωση 12 και στη γραμμή «άλλα εισπρακτέα» ποσού 9.336.857 €, και όχι στη σελίδα 16-παράγραφο 16.4 «χρεωστικό υπόλοιπο λογαριασμού μετόχου», που αναγράφεται ως δικαιούχος του ποσού των 10.691.530 ευρώ, η εταιρεία «.....».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, υπέβαλε συνημμένα, την από βεβαίωση των λογιστών της εταιρείας «.....» (είχε υποβληθεί και στον έλεγχο), σύμφωνα με την οποία «στα λογιστικά στοιχεία της εταιρείας τα ποσά των Ευρώ 3.000.000,00 και Ευρώ 1.390.000,00 αντίστοιχα, εξακολουθούν να περιλαμβάνονται

στα χρεωστικά υπόλοιπα της εταιρείας, μέχρι σήμερα.». Η ανωτέρω βεβαίωση είναι γενική και αόριστη και δεν αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Εν συνεχεία με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ Σημείωμα Πρόσθετων Διευκρινίσεων – Υποβολή Ισοζυγίων, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας τα ισοζύγια της ως άνω εταιρείας, για τα έτη που έληξαν στις 31-12-2013, 31-12-2014 και 31-12-2015, σύμφωνα με τα οποία, ο λογαριασμός: Άλλοι Οφειλέτες (Other debtor-.....A/C), εμφανίζει το ίδιο υπόλοιπο ποσού ύψους «14.759.105.10€» και για τα τρία έτη.

Επειδή όμως, δεν προσκομίστηκε κανένα άλλο σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, ήτοι, οι σχετικές εγγραφές των λογιστικών βιβλίων της ως άνω εταιρείας (οι αντίστοιχες καρτέλες), από τις οποίες να προκύπτει σαφώς το χρεωστικό υπόλοιπο των υπό κρίση ποσών (3.000.000,00€ και 1.390.000,00€), από το 2006 μέχρι σήμερα, τυχόν μεταβολές του υπολοίπου κατά την διάρκεια των ως άνω ετών και ότι πράγματι αυτά περιλαμβάνονται στο οφειλόμενο ποσό των «14.759.105.10€», του λογαριασμού (Other debtor-.....A/C), όπως αυτός εμφανίζεται στα Ισοζύγια που προσκομίστηκαν.

Κατόπιν τούτων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι αόριστοι, δεν αποδεικνύονται και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθούν. Τα ως άνω ποσά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και ορθώς λογίζονται ως εισόδημα της παρ.3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2007

A) α/α 233 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
233				ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		100.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι η πίστωση με α/α 233 ποσού **100.000,00 €**, αφορά σε επιστροφή απόκως της χρηματικής διευκόλυνσης που είχε χορηγήσει στο φίλο και συνεργάτη του κ. και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας.

Σύμφωνα την έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε την από «ΑΠΛΗ» απόδειξη είσπραξης του ποσού των 100.000,00€ εκ μέρους του και το υπ' αρ. δελτίο μεταφοράς ποσού 100.000,00 ευρώ με χρέωση του υπ' αρ..... λογαριασμού του «.....» στην τράπεζα

Επειδή, οι διατάξεις 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία για να έχουν αποδεικτική ισχύ, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί. Το ως άνω ποσό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94.

B) α/α 185 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
185						88.163,27

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 185 στις, ποσού 88.163,27€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό στη, αφορά σε επιστροφή του οφειλόμενου υπολοίπου εις χείρας της δικηγορικής εταιρείας με διεύθυνση

....., στην οποία είχε καταβάλει διάφορα χρηματικά ποσά κατά τα ελεγχόμενα έτη, προς διευθέτηση νομικών του υποθέσεων.

Από την ως άνω δικηγορική εταιρεία κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. που τηρούσε στη, το ισόποσο των 60.543,38 GBP, ανερχόμενο σε **88.163,27 €** (σχετική η με αριθ. επιβεβαίωση πίστωσης εισερχομένου εμβάσματος με εντολέα την εταιρεία). Το ποσό αυτό, όπως βεβαιώνει η εταιρεία με την από 16-11-2015 επιστολή της, αντιστοιχεί στο εναπομείναν υπόλοιπο, μετά την τακτοποίηση όλων των οφειλών του και την ολοκλήρωση της εντολής που τους είχε αναθέσει.

Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, με την εν λόγω δικηγορική εταιρεία, συνεργαζόταν από το έτος 1990, στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, για την επίλυση και την ορθή αντιμετώπιση των νομικών θεμάτων που ανέκυπταν από τις επενδυτικές κινήσεις του στο εξωτερικό. Λόγω όμως της παρόδου πλέον των οκτώ ετών από το έτος 2007 που η εν λόγω εταιρεία προέβη σε εκκαθάριση του λογαριασμού του, δεν κατέστη δυνατόν να ανευρεθούν τα σχετικά δικαιολογητικά στο προσωπικό του αρχείο.

Επειδή προσκομίστηκε στον έλεγχο η σχετική με αριθ. επιβεβαίωση πίστωσης εισερχομένου εμβάσματος με εντολέα την εταιρεία, και η από 16-11-2015 επιστολή της, τα οποία θεωρούνται επαρκή ως αποδεικτικά στοιχεία για την εν λόγω πίστωση, αυτή δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία και ως εκ τούτου πρέπει να διαγραφεί.

Γ) α/α 229 Του Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΧΡΗΜΑΤΟ- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ (BANK REFERENCE)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ EUR
229	.	..	.	.	.	10.842.615,01

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με α/α 229 στις, ποσού 10.842.615,01 €, στον υπ' αριθ. λογαριασμό στη, αφορά σε επιστροφή μέρους του συνολικού χρηματικού ποσού των€, που είχε καταβληθεί στην αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....».

Προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς του, προσκόμισε στο με το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ Υπόμνημά του, το από, επικυρωμένο και νόμιμα μεταφρασμένο, «Συμφωνητικό Αγοραπωλησίας τηλεπικοινωνιακού συστήματος, μεταξύ αφενός της εταιρείας, με έδρα στο και, με έδρα στις, αντί τιμήματος€.

Επίσης ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο, τη με Γεν. Αρ. κατάθεσης αγωγή του ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών εναντίον των: 1., 2. Της εταιρείας, 3., 4., 5. και 6., λόγω μη τήρησης του συμφωνητικού και εξαπάτησής του. Στην αγωγή αυτή επικαλείται ότι ο πρώτος εναγόμενος μεσολάβησε ώστε στις να του επιστραφεί μέσω της 2^{ης} εναγομένης αμερικανικής εταιρείας το ποσό των 10.842.615,01 €, στον υπ' αρ. λογαριασμό του στην

Από τα συνυποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή του έγγραφα, τα οποία έλαβαν αριθμούς της παρούσης, No 36 & No 37, προκύπτει ότι κύριος μέτοχος της εταιρείας «.....» με ποσοστό 60% ήταν η εταιρεία «.....», στην οποία μοναδικός μέτοχος ήταν το ίδρυμα «.....», δικαιούχοι του οποίου είναι, οποιαδήποτε και όλα τα μέλη της

οικογένειας του (Άλλος μέτοχος ποσοστού 20%, ήταν μία εταιρεία με την επωνυμία και ο τρίτος μέτοχος ήταν πρόσωπο από το οποίο δεν έχουν λάβει άδεια αποκάλυψης δεδομένων).

Επειδή ο προσφεύγων δεν μας γνωρίζει αν είχε συναφθεί συμφωνία και με ποιους όρους, μεταξύ αυτού και της εταιρείας «.....», σχετικά με την χορήγηση του ως άνω ποσού, ούτε προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν για ποιο λόγο το συνολικό ποσό των ευρώ, διακινήθηκε μέσω του προσωπικού του λογαριασμού στην Τράπεζα και όχι δια μέσου των τραπεζικών λογαριασμών της συμβαλλόμενης εταιρείας «.....».

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι τις σχετικές εγγραφές των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας - αναλυτικούς λογαριασμούς της ως άνω εταιρείας, από τα οποία να προκύπτει ασφαλώς η οφειλή της εταιρείας προς αυτόν, από το 2007 μέχρι σήμερα και προκειμένου να διαπιστωθούν και τυχόν μεταβολές στις εγγραφές των βιβλίων της εταιρείας σχετικά με το οφειλόμενο σ' αυτόν ποσό, κατά την διάρκεια των ετών 2007 μέχρι σήμερα.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι η μεταφορά του ποσού των 10.842.615,01€ στον υπ' αρ..... τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην, αφορούν πράγματι σε επιστροφή μέρους του ποσού των€, από την εταιρεία «.....».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης του χρηματικού ποσού που Το ως άνω ποσό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και λογίζεται ως εισόδημα της παρ. 3 του αρθ. 48 του Ν. 2238/94.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εξής:

1) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	41.241.277,77€	41.241.277,77€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης		-9.050.800,00€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	41.241.277,77€	32.190.477,77€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	115.386,00€	115.386,00€	115.386,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		41.241.277,77€	32.190.477,77€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	115.386,00€	41.356.663,77	32.305.863,77€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος του προσφεύγοντα	1.340.898,81€	16.496.511,11€	12.876.191,11€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		19.795.813,33€	15.451.429,33€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.340.898,81€	36.292.324,44€	28.327.620,44€

2) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	13.692.660,24€	13.692.660,24€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης	-	9.302.660,24€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	13.692.660,24€	4.390.000,00€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	-	0,00€	0,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		13.692.660,24€	4.390.000,00€
Εκπτώσεις δαπανών αρθ. 8 ν. 2238/94		-87.493,90€	-87.493,90€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	-	13.605.166,34€	4.302.506,10€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος του προσφεύγοντα	-1.309.190,94€	5.436.391,54€	1.715.682,35€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		6.523.669,85€	2.058.818,82€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.309.190,94€	11.960.061,39€	3.774.501,17€

3) Επί της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου του προσφεύγοντα	11.030.778,28€	11.030.778,28€
Μείον ποσό που δεν θεωρείται προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης		88.163,27€
Διαφορά φορολογουμένη ως εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 του προσφεύγοντα	11.030.778,28€	10.942.615,01€

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	36.978,74€	36.978,74€	36.978,74€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 του προσφεύγοντα		11.030.778,28€	10.942.615,01€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντα	36.978,74€	11.067.757,02€	10.979.593,75€

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φόρος Εισοδήματος του προσφεύγοντα	-427.896,11€	4.411.931,10€	4.376.665,79€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		5.294.317,32€	5.251.998,95€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-427.896,11€	9.706.248,42€	9.628.664,74€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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