

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23/05/2016

Αριθμός απόφασης:

1891

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. Τις από «.....» με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανείς προσφυγές του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της «.....» του «.....», σύζ. «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» αντίστοιχα, κατοίκων «.....», κατά, **1)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, **2)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 , **3)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 , **4)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, **5)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, **6)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, **7)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, **8)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, **9)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, **10)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2008, **11)** Της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 , **12)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους , **13)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012, **14)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 , του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση , καθώς και τις από «.....» οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί των από «.....» με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανών προσφυγών του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της «.....», σύζ. «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» αντίστοιχα, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και **συνεξετάζονται καθόσον αφορούν τις αυτές καταλογιστικές πράξεις για τα οικ. Έτη 2008-2013** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2005 (χρήση 1/1/2004-31/12/2004), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 38.089,95 €, πλέον 45.707,94 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

2. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2006 (χρήση 1/1/2005-31/12/2005), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 54.301,85 €, πλέον 65.162,22 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

3. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2007 (χρήση 1/1/2006-31/12/2006), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφευγόντος φόρος εισοδήματος ποσού 81.363,94 €, πλέον 97.636,73 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

4. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 29.902,67 €, πλέον 35.883,20 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2009 (χρήση 1/1/2008-31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 478.355,49 €, πλέον 574.026,59 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2010 (χρήση 1/1/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 56.912,15 €, πλέον 68.294,58 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2011 (χρήση 1/1/2010-31/12/2010), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 126.474,60 €, πλέον 141.651,55 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

8. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 9.290,05 €, πλέον 7.989,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

9. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του, Οικον. Έτους 2013 (χρήση 1/1/2012-31/12/2012), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 4.487,56 €, πλέον 2.692,54 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

10. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 18 του ν. 37583/2009 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007) ποσού 3.000,00 €, πλέον 3.600,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

11. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2010 ποσού 1.749,38 €, πλέον 2.099,26 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

12. Με την υπ' αριθ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, , επιβλήθηκε σε βάρος

των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2011 ποσού 12.394,69 €, πλέον 13.386,27 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

13. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, , επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2012 ποσού 1.638,08 €, πλέον 1.408,75 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

14. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του, , επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2013 ποσού 179,96 €, πλέον 107,98 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2012, κατόπιν των υπ' αρ. «.....» και «.....» εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του που αφορούσαν τον προσφεύγοντα «.....» του Βασιλείου και την προσφεύγουσα «.....» αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάση της από 17/12/2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών του, «.....», προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε καταρχήν, συνέπεια της αποστολής από τους προσφεύγοντες εμβασμάτων στο εξωτερικό, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 & 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε. και στη συνέχεια σε εκτέλεση της αριθ. **A.B.M. E.O.E. 762/2015** παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος , σε σχέση με ταομένα των τραπεζικών λογαριασμών των ελεγχόμενων η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικάομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικάομένα του ως άνω CD διαπίστωσε πρωτογενείς πιστώσεις/καταθέσεις οι οποίες: α) υπερέβαιναν το ποσό των € 1.000,00 ανά συναλλαγή και β) απαιτούνταν επιπλέον διευκρινήσεις από τους ελεγχόμενους για την φύση των συγκεκριμένων συναλλαγών, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αυτά τα χρηματικά ποσά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, ώστε να μην φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 §3 Ν 2238/1994. Για τις συναλλαγές αυτές κοινοποιήθηκαν **στην εξουσιοδοτούμενη δικηγόρο των προσφευγόντων** την «.....» **«Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών άρθρ. 14 Ν 4174/2013»**. Οι προσφεύγοντες δεν ανταποκρίθηκαν στα αιτήματα παροχής πληροφοριών του αρθ. 14 Ν.4174/2013 που τους κοινοποιήθηκαν, προκειμένου να θέσουν στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή ή αιτία προέλευσης των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν και ο έλεγχος

καταλόγισε τα εν λόγω χρηματικά ποσά στις αντίστοιχες ελεγχόμενες χρήσεις ως εισόδημα της παρ.3 του άρθρου 48 Ν.2238/1994 και συνέταξε το με αρ. «.....» **ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΡΘ. 28 Ν 4174/2013)** μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος, προσωρινό προσδιορισμό έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επί του ως άνω Σημειώματος –διαπιστώσεων, υποβλήθηκε στο το με αριθ. πρωτ. «.....» **«ΑΠΟΦΕΙΣ- ΑΝΤΙΡΡΗΣΕΙΣ»** καθώς και το με αριθ. πρωτ. «.....» **«ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΑΠΟΦΕΙΣ-ΑΝΤΙΡΡΗΣΕΙΣ »**.

Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε συγκεντρωτικά τις καταθέσεις, και κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση και λογαριασμό ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2004						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
30-04-2004	6.533,46	USD	1,1947	5.468,70	5.468,70	
11-06-2004	4.647,02	USD	1,2006	3.870,58	3.870,58	
18-06-2004	9.290,71	USD	1,2042	7.715,25	7.715,25	
04-10-2004	12.828,75	USD	1,2305	10.425,64	10.425,64	
20-12-2004	50.000,00	USD	1,3378	37.374,79	37.374,79	
22-12-2004	47.004,89	USD	1,3384	35.120,21	35.120,21	
ΣΥΝΟΛΟ				99.975,17	99.975,17	0,00

ΧΡΗΣΗ 2005						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-03-2005	34.672,37	USD	1,3346	25.979,60	25.979,60	
31-05-2005	42.712,53	USD	1,2331	34.638,33	34.638,33	
05-08-2005	56.728,63	USD	1,2386	45.800,61	45.800,61	
19-10-2005	39.667,85	USD	1,195	33.194,85	33.194,85	
ΣΥΝΟΛΟ				139.613,39	139.613,39	0,00

ΧΡΗΣΗ 2006						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	

ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ				«.....»	«.....»
18-01-2006	41.459,36	USD	1,2125	34.193,29	34.193,29	
17-03-2006	40.365,15	USD	1,2185	33.126,92	33.126,92	
05-06-2006	35.636,29	USD	1,2958	27.501,38	27.501,38	
22-09-2006	3.000,00	USD	1,2817	2.340,64	2.340,64	
20-12-2006	4.000,00	USD	1,3203	3.029,61	3.029,61	
20-12-2006	140.000,00	USD	1,3203	106.036,51	106.036,51	
ΣΥΝΟΛΟ				206.228,35	206.228,35	0,00

ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
05-04-2007	194.622,62	ΕΥΡΩ	194.622,62	64.874,20	
ΧΡΗΣΗ 2007					
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
03-07-2007	5.250,00	ΕΥΡΩ	5.250,00	2.625,00	2.625,00
05-09-2007	2.100,00	ΕΥΡΩ	2.100,00	1.050,00	1.050,00
28-09-2007	2.100,00	ΕΥΡΩ	2.100,00	1.050,00	1.050,00
31-10-2007	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
30-11-2007	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
14-12-2007	6.609,46	ΕΥΡΩ	6.609,46	3.304,73	3.304,73
19-12-2007	4.050,00	ΕΥΡΩ	4.050,00	2.025,00	2.025,00
ΣΥΝΟΛΟ			24.209,46	12.104,73	12.104,73
13-04-2007	5.400,00	ΕΥΡΩ	5.400,00	1.800,00	
ΣΥΝΟΛΟ			200.022,62	66.674,20	0,00

ΧΡΗΣΗ 2008						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»

31-01-2008	619.733,25	USD	1,487	416.767,48	416.767,48	
ΣΥΝΟΛΟ				416.767,48	416.767,48	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-06-2008	343.000,00	USD	1,5784	217.308,67	217.308,67	
04-12-2008	550.000,00	USD	1,262	435.816,16	435.816,16	
ΣΥΝΟΛΟ				653.124,83	653.124,83	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
31-01-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00	
29-02-2008	1.700,00	ΕΥΡΩ	1.700,00	850,00	850,00	
26-03-2008	5.770,67	ΕΥΡΩ	5.770,67	2.885,34	2.885,33	
31-03-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00	
18-04-2008	3.070,00	ΕΥΡΩ	3.070,00	1.535,00	1.535,00	
30-05-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00	
30-05-2008	1.150,00	ΕΥΡΩ	1.150,00	575,00	575,00	
30-06-2008	5.150,00	ΕΥΡΩ	5.150,00	2.575,00	2.575,00	
03-09-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00	
30-09-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00	
31-10-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00	
07-11-2008	50.000,00	ΕΥΡΩ	50.000,00	25.000,00	25.000,00	
28-11-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00	
16-12-2008	13.879,47	ΕΥΡΩ	13.879,47	6.939,73	6.939,74	
18-12-2008	3.990,00	ΕΥΡΩ	3.990,00	1.995,00	1.995,00	
ΣΥΝΟΛΟ			98.970,14	49.485,07	49.485,07	
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....».						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
02-04-2008	160.000,00	ΕΥΡΩ	160.000,00	53.333,33		
ΣΥΝΟΛΟ			160.000,00	53.333,33	0,00	

ΧΡΗΣΗ 2009						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
24-03-2009	167.682,50	USD	1,3507	124.144,89	124.144,89	
ΣΥΝΟΛΟ				124.144,89	124.144,89	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
30-01-2009	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00	
27-02-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
31-03-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
24-04-2009	2.745,00	ΕΥΡΩ	2.745,00	1.372,50	1.372,50	
29-05-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
26-06-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
10-07-2009	2.775,00	ΕΥΡΩ	2.775,00	1.387,50	1.387,50	
02-09-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
30-09-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
30-10-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
30-11-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
09-12-2009	3.540,00	ΕΥΡΩ	3.540,00	1.770,00	1.770,00	
18-12-2009	9.018,68	ΕΥΡΩ	9.018,68	4.509,34	4.509,34	
ΣΥΝΟΛΟ			34.763,68	17.381,84	17.381,84	
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
16-03-2009	20.980,00	USD	1,3042	16.086,49	5.362,16	
ΣΥΝΟΛΟ				16.086,49	5.362,16	0,00

ΧΡΗΣΗ 2010						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-03-2010	70.000,00	USD	1,3557	51.633,84	51.633,84	
16-06-2010	62.758,99	USD	1,2277	51.119,16	51.119,16	
29-12-2010	194.019,03	USD	1,3136	147.700,24	147.700,24	
ΣΥΝΟΛΟ				250.453,24	250.453,24	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ«.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
29-01-2010	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
26-02-2010	2.605,00	ΕΥΡΩ	2.605,00	1.302,50	1.302,50	
04-03-2010	14.206,43	ΕΥΡΩ	14.206,43	7.103,22	7.103,21	
26-03-2010	3.875,00	ΕΥΡΩ	3.875,00	1.937,50	1.937,50	
29-04-2010	2.605,00	ΕΥΡΩ	2.605,00	1.302,50	1.302,50	
28-05-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00	
30-06-2010	6.450,00	ΕΥΡΩ	6.450,00	3.225,00	3.225,00	
06-09-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00	

30-09-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
29-10-2010	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
30-11-2010	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
22-12-2010	5.040,00	ΕΥΡΩ	5.040,00	2.520,00	2.520,00
29-12-2010	15.199,84	ΕΥΡΩ	15.199,84	7.599,92	7.599,92
ΣΥΝΟΛΟ			64.636,27	32.318,14	32.318,13

ΧΡΗΣΗ 2011					
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
28-01-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
28-02-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
31-03-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
15-04-2011	3.800,00	ΕΥΡΩ	3.800,00	1.900,00	1.900,00
31-05-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50
01-07-2011	6.365,00	ΕΥΡΩ	6.365,00	3.182,50	3.182,50
17-08-2011	4.000,00	ΕΥΡΩ	4.000,00	2.000,00	2.000,00
31-08-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00
30-09-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00
31-10-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00
30-11-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00
21-12-2011	2.500,00	ΕΥΡΩ	2.500,00	1.250,00	1.250,00
22-12-2011	2.635,00	ΕΥΡΩ	2.635,00	1.317,50	1.317,50
ΣΥΝΟΛΟ			39.920,00	19.960,00	19.960,00

ΧΡΗΣΗ 2012					
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
01-02-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
29-02-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
29-02-2012	1.040,90	ΕΥΡΩ	1.040,90	520,45	520,45
30-03-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
19-04-2012	3.835,00	ΕΥΡΩ	3.835,00	1.917,50	1.917,50
31-05-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
28-06-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
ΣΥΝΟΛΟ			17.775,90	8.887,95	8.887,95

Ο προσφεύγωντες, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητούν την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΠΡΟΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΤΛΟΥΝ ΤΗ ΓΕΝΝΗΣΗ ΤΟΥΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΙΣΧΥΟΣ ΤΟΥ Ν. 3888/2010

2. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΚΑΙ ΑΠΟΛΥΤΩΣ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΑΠΟΨΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΕΡΙ ΑΝΑΓΚΗΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΕΩΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ - ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥ ΠΕΡΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3. ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΚΑΙ ΑΠΟΛΥΤΩΣ ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΑΠΟΨΗ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΕΡΙ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 18 ΤΟΥ Ν. 3842/2010

4. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ

5. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ - ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ Α/Α 1-3 (Α/Α ΑΡΧΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 1 -3), 22 (Α/Α ΑΡΧΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 44)) ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ Α.2

6. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΌΛΩΝ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ ΜΕ ΤΗ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ, ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ

7. ΕΠΙΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ - ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ

Ειδικότερα τα νέα στοιχεία αφορούν κινήσεις λογαριασμών εκ των οποίων προκύπτει και αποδεικνύεται η πραγματοποίηση αναλήψεων μετρητών που δικαιολογούν όλες τις εγγραφές με αιτιολογία "κατάθεση μετρητών" καθώς και αναλυτικές κινήσεις λογαριασμών που ανήκουν στον πατέρα του προσφεύγοντα προς απόδειξη του ισχυρισμού ότι κάποια ποσά είναι αποκλειστικής κυριότητας του πατέρα του .

Επειδή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές εξετάστηκαν από το και το πόρισμα επί αυτών αποτυπώνεται στις από «.....»εκθέσεις αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου αυτού , οι οποίες διαβιάστηκαν στην υπηρεσία μας συνημμένες με τα με αρ. πρωτ «.....»και «.....»διαβιβαστικά έγγραφα, δεν έγινε αναπομπή της υπόθεσης στο

Επί των ως άνω νέων στοιχείων δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση σε ακρόαση και εξετάζονται από την υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΙΣΧΥ ΤΟΥ Ν. 3888/2010 ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΟΥΣ ΠΡΟ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΙΣΧΥΟΣ ΤΟΥ.

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

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

άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

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

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας **προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου,** και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010.

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία

προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. **Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.**

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

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

Επειδή σε κάθε περίπτωση 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 (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέρια 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. (ΣτΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΠΕΡΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι προσφεύγοντες προκειμένου να δικαιολογήσουν καταθέσεις /πιστώσεις χρηματικών ποσών στους λογαριασμούς τους, επικαλούνται στα υπομνήματά τους στον έλεγχο καθώς και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απαλλασσόμενο διανεμηθέν ναυτιλιακό μέρος που έλαβε ο προσφεύγων «.....» το έτος 1999 από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία ήταν πλοιοκτήτρια του πλοίου «.....», νηολογίου λιμένος «.....» και με αριθμό «.....» σύμφωνα με την από «.....» προσκομιζόμενη βεβαίωση της ως άνω πλοιοκτήτριας εταιρείας.

Ειδικότερα προσκομίστηκαν τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- Η από «.....» «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ» (μη νόμιμα θεωρημένη), εκδοθείσα από την εταιρεία «.....», με έδρα τη «.....», με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων είναι μέτοχος/τελικός πραγματικός δικαιούχος της εν λόγω εταιρείας στην οποία ανήκει το υπό σημαία «.....», νηολογίου λιμένος «.....», με αρ«.....», και έλαβε μέρος διανεμηθέν κατά το έτος 1999, από την εκμετάλλευση του εν λόγω πλοίου, συνολικού ποσού 2.007.193,77 Δολαρίων Η.Π.Α., το οποίο **κατ' εντολή του δικαιούχου καταβλήθηκε στην εταιρεία «.....» με έδρα τη «.....».**

- Η με αριθ. πρωτ. «.....» **ΒΕΒΑΙΩΣΗ** του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΝΗΣΙΩΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ- Δ/ΝΣΗ ΠΟΝΤΟΠΟΡΟΥ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ – ΤΜΗΜΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, με την οποία βεβαιώνεται η νόμιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, από «.....» έως «.....», γραφείου της εταιρείας «.....». με έδρα στις νήσους «.....» σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 25/1975. Επίσης στην ίδια βεβαίωση αναφέρεται ότι κατόπιν δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν, η εν λόγω εταιρεία φέρεται ότι διαχειρίστηκε το έτος 1999 το υπό σημαία «.....» πλοίο «.....»

Επειδή στην από «.....» «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ» από την εταιρεία «.....» **αναφέρεται ότι το ποσό του μερίσματος κατεβλήθη κατ' εντολή του προσφεύγοντος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ο προσφεύγων προσκόμισε την** από «.....» «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ ΜΕΤΟΧΟΥ» εκδοθείσα από την εταιρεία «.....», με την οποία βεβαιώνεται ότι ο ελεγχόμενος είναι μέτοχος/τελικός πραγματικός δικαιούχος της εν λόγω εταιρείας από το έτος 1998 έως σήμερα και επομένως είναι εταιρεία δικών του συμφερόντων .

Επειδή οι προσφεύγοντες προς απόδειξη των πρωτογενών καταθέσεων /πιστώσεων που ισχυρίζονται ότι δικαιολογούνται από το ως άνω ναυτιλιακό μέρος προσκόμισαν φωτοτυπίες επιταγών και εντολών μεταφοράς χρημάτων, από την εταιρεία «.....».

Συγκεκριμένα ο ως άνω ισχυρισμός αφορά τις κάτωθι καταθέσεις :

ΧΡΗΣΗ 2004								
ΤΡΑΠΕΖΑ..... ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»								
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»								
α/α	α/α	ΗΜΕΡ.	ΠΟΣΟ	ΝΟΜ.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ	ΕΠΙΜΕΡΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

	ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗΣ		\$/€	ΕΥΡΩ	«.....»	«.....»	
1	1	30/04/2004	\$6.533,46	USD	1,1947	€ 5.468,70	€ 5.468,70		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΣΥΝΑΛ.
2	2	11/06/2004	\$4.647,02	USD	1,2006	€ 3.870,58	€ 3.870,58		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΣΥΝΑΛ.
3	3	18/06/2004	\$9.290,71	USD	1,2042	€ 7.715,25	€ 7.715,25		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ ΣΥΝΑΛ.
4	4	04/10/2004	\$12.828,75	USD	1,2305	€ 10.425,64	€ 10.425,64		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
5	5	20/12/2004	\$50.000,00	USD	1,3378	€ 37.374,79	€ 37.374,79		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
6	6	22/12/2004	\$47.004,89	USD	1,3384	€ 35.120,21	€ 35.120,21		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
ΣΥΝΟΛΟ :						€ 99.975,18	€ 99.975,18	€ 0,00	

ΧΡΗΣΗ 2005									
ΤΡΑΠΕΖΑ..... ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»									
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»									
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	NOM.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$/€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
							«.....»	«.....»	
7	7	9/3/2005	\$34.672,37	USD	1,3346	€ 25.979,60	€ 25.979,60		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
8	8	31/5/2005	\$42.712,53	USD	1,2331	€ 34.638,33	€ 34.638,33		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
9	9	5/8/2005	\$56.728,63	USD	1,2386	€ 45.800,61	€ 45.800,61		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
10	10	19/10/2005	\$39.667,85	USD	1,195	€ 33.194,85	€ 33.194,85		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
ΣΥΝΟΛΟ:						€ 139.613,39	€ 139.613,39	€ 0,00	

ΧΡΗΣΗ 2006									
ΤΡΑΠΕΖΑ..... ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»									
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»									
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	NOM.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$/€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
							«.....»	«.....»	
11	12	18/01/2006	\$41.459,36	USD	1,2125	€ 34.193,29	€ 34.193,29		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
12	13	17/03/2006	\$40.365,15	USD	1,2185	€ 33.126,92	€ 33.126,92		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
13	14	05/06/2006	\$35.636,29	USD	1,2958	€ 27.501,38	€ 27.501,38		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
14	16	22/09/2006	\$3.000,00	USD	1 2817	€ 2.340,64	€ 2.340,64		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
15	18	20/12/2006	\$4.000,00	USD	1,3203	€ 3.029,61	€ 3.029,61		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
16	19	20/12/2006	\$140.000,00	USD	1,3203	€ 106.036,51	€ 106.036,51		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ

	ΣΥΝΟΛΟ	€ 206.228,35	€ 206.228,35	€ 0,00	
	:				

ΧΡΗΣΗ 2008									
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»									
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»									
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	NOM.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$/€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙ ΜΕΡΙ ΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ «.....» «.....»		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
17	21	31/01/2008	\$619.733,25	USD	1,487	€ 416.767,48	€ 416.767,48		ΚΑΤΑΘ ΕΠΙ/ΓΗΣ ΣΥΜΨ
					ΣΥΝΟΛΟ	€ 416.767,48	€ 416.767,48	€ 0,00	
					:				

ΧΡΗΣΗ 2009									
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»									
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»									
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	NOM.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$/€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ «.....» «.....»		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
74	137	24/03/2009	\$167.682,50	USD	1,3507	€ 124.144,89	€ 124.144,89		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
					ΣΥΝΟΛΟ:	€ 124.144,89	€ 124.144,89	€ 0,00	

ΧΡΗΣΗ 2010									
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»									
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»									
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	NOM.	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$/€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ «.....» «.....»		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
75	138	09/03/2010	\$70.000,00	USD	1,3557	€ 51.633,84	€ 51.633,84		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
76	139	16/06/2010	\$62.758,99	USD	1,2277	€ 51.119,16	€ 51.119,16		ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
77	140	29/12/2010	\$194.019,03	USD	1,3136	€ 147.700,24	€ 147.700,24		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
					ΣΥΝΟΛΟ	€ 250.453,24	€ 250.453,24	€ 0,00	
					:				

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 άρθρου 44 Ν.4141/2013 «2. Η καταβολή του μερίσματος μπορεί να γίνεται και μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η οποία μπορεί να βεβαιώνει και τη λήψη του μερίσματος. Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του

ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί. Τα εκ της εισαγωγής του συναλλάγματος ποσά επιτρέπεται να καταβάλλονται σε νομικά πρόσωπα συμφερόντων του δικαιούχου του ποσού που εισάγεται».

Επιπλέον δεν προσκομίσθηκε η μοναδική βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1130/2002 Α. Υ.Ο. σύμφωνα με την οποία «ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.» και επομένως **δεν προέκυψε η νόμιμη εισαγωγή, του ναυτιλιακού μερίσματος, και η εισαγωγή των κεφαλαίων στην Ελλάδα και κατ' επέκταση δεν αποδείχτηκε ότι αποτελεί την πηγή προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων χρηματικών ποσών** που προέκυψαν από την επεξεργασία του ψηφιακού δίσκου (CD) με ταομένα των τραπεζικών του λογαριασμών χρήσεων 2004 έως 2012.

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι επειδή πληρούνται οι **Προϋποθέσεις Δικαιολόγησης Εισοδήματος από Μέρισμα Πλοιοκτητριών Εταιρειών** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1106/2014 καθώς αποδεικνύεται από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις αφενός α) η ναυτιλιακή προέλευση του εισοδήματός του και β) η καταβολή σε εταιρεία συμφερόντων του σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ανωτέρω ΠΟΛ 1106/2014 και γ) το ανωτέρω πλοίο «.....», τελούσε υπό τη διαχείριση της εταιρείας «.....» η οποία έχει εγκαταστήσει νόμιμα γραφείο στην Ελλάδα σύμφωνα με την από «.....» Βεβαίωση του Υπουργείου Ναυτιλίας, δικαιολογούνται οι ως άνω καταθέσεις από το παραπάνω μέρισμα, το οποίο εισέπραξε μέσω της εταιρείας συμφερόντων του, «.....», εγκατεστημένη στην Ελλάδα βάσει του ΑΝ. 89/ 67.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 19 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι αναγνωρίζεται «...δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος εφόσον δικαιολογείται ή απόκτησή του στην αλλοδαπή» και βάσει της παρ. 5 του ίδιου άρθρου «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου».

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 44 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι «1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης των αρ. 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από

ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρίες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιριών κατά τα οριζόμενα στο αρ. 26 του ν. 27/1975, όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος **μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:**

(α) Βεβαίωση είτε της ελληνικής ή αλλοδαπής πλοιοκτήτριας εταιρείας πλοίου υπό ελληνική ή ξένη σημαία είτε της εταιρείας χαρτοφυλακίου (holding company) που κατέχει άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές της πλοιοκτήτριας και διανέμει το μέρος από την οποία θα προκύπτουν τα στοιχεία του φορολογούμενου ως μετόχου της εταιρείας, το καταβληθέν σε αυτόν μέρος και το όνομα του πλοίου (αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αριθμ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέρος.

(β) Στην περίπτωση που το μέρος καταβάλλεται από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, αντίγραφο της σχετικής άδειας εγκατάστασης στην Ελλάδα της διαχειρίστριας εταιρείας που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 27/1975, ασχολείται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση ή ναύλωση πλοίων και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

(γ) Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής συναλλάγματος (ΒΑΣ) των αντιστοίχων ποσών ή βεβαίωση εκχώρησης συναλλάγματος. Τα σχετικά πρωτότυπα αναζητούνται από την αρμόδια αρχή.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω ισχύουν και για την δικαιολόγηση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167/Α' 23.7.2013), που πραγματοποιούνται από την 1.1.2014 και μετά.

.....,

3. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχου.»

Επειδή βάσει της παρ. Β περ. 3 της ΠΟΛ 1106/2014 «Όταν το μέρος καταβάλλεται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο της μοναδικής βεβαίωσης εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, η δε καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο μέτοχο αποδεικνύεται με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ίδιου του δικαιούχου είτε κάποιου νομικού προσώπου συμφερόντων του δικαιούχου ή με οποιοδήποτε τραπεζικό παραστατικό (επιταγή ή έμβασμα). Στην περίπτωση αυτή η διαχειρίστρια δεν υποχρεούται σε εγγραφή του ποσού του μερίσματος στα βιβλία τα οποία τηρεί.

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο

δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέροςμα.. ...»

Επειδή η υπηρεσία μας **δεν αμφισβητεί** τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που έχει υποβάλει ο προσφεύγων, ήτοι:

α) τη βεβαίωση για καταβολή μερίσματος, από αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία του προσφεύγοντος ως μετόχου της πλοιοκτήτριας εταιρείας, το καταβληθέν στον προσφεύγοντα μέροςμα, τα στοιχεία του πλοίου (όνομα, αριθμός και λιμένας νηολόγησης, αρ. IMO) από την εκμετάλλευση του οποίου προκύπτει το σχετικό μέροςμα,

β) την απάντηση, σε αίτηση της Φορολογικής Αρχής, του Υπουργείου Οικονομίας – Υποδομών – Ναυτιλίας και Τουρισμού, ότι η διαχειρίστρια του συγκεκριμένου πλοίου έχει νόμιμη άδεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 Ν 27/75.

Επειδή δεν έγινε εισαγωγή του εν λόγω μερίσματος στην Ελλάδα απευθείας από λογαριασμό της πλοιοκτήτρια εταιρείας στον ίδιο τον προσφεύγοντα ή στη διαχειρίστρια εταιρεία αλλά δια μέσου άλλης εταιρείας συμφερόντων και συγκεκριμένα της «.....», έπρεπε να αποδειχτεί από τον προσφεύγοντα η πίστωσή του μερίσματος σε λογαριασμό της εταιρείας αυτής .

Αντιθέτως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι έγινε κατάθεση του ληφθέντος μερίσματος από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» σε κάποιο τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας συμφερόντων του «.....» για να διαπιστωθεί η πίστωση των μερισμάτων του προσφεύγοντος βάσει τα αναγραφόμενα στη σχετική βεβαίωση και ως εκ τούτου , δεν μπορούν να γίνουν δεκτά ότι τα ποσά που πιστώθηκαν στο λογαριασμό του από την «.....» προέρχονται απ' τα ληφθέντα μερίσματα της πλοιοκτήτριας εταιρείας «.....»

Επομένως ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται από την υπηρεσία μας λόγω της μη απόδειξης καταβολής του μερίσματος αυτού στην εταιρεία συμφερόντων του προσφεύγοντος από την οποία προερχόταν οι ως άνω υπό κρίση πιστώσεις και **δεν αμφισβητούνται τα δικαιολογητικά για την αναγνώριση του ναυτιλιακού μερίσματος .**

Ως προς τον ισχυρισμό των προσφευγόντων της δικαιολόγησης προσαύξησης περιουσίας, μέσω επίκλησης επαναπατρισθέντων, κατ' άρθρο 18 Ν. 3842/2010 κεφαλαίων αναφέρουμε τα εξής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 -4 του Ν. 3842/2010, **ΦΕΚ 58/23-04-2010** ορίζονται ότι: 1. «Φυσικά ή νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του παρόντος, **κεφάλαια για τα οποία συνέτρεχε είτε υποχρέωση δήλωσής τους είτε υποχρέωση καταβολής φόρου, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις στην ημεδαπή και τα οποία βρίσκονται στην αλλοδαπή, σε**

προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, εφόσον καταβάλουν φόρο με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί της αξίας των καταθέσεων που μεταφέρουν, κατά το χρόνο της μεταφοράς. Αν τα κεφάλαια παραμείνουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, οφείλεται φόρος με συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%) πάνω σε αυτά. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, τα εισαγόμενα κεφάλαια πρέπει να υπάρχουν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος.

2. Η εισαγωγή των κεφαλαίων γίνεται αποκλειστικά μέσω τράπεζας ή άλλου χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, εγκατεστημένου στην Ελλάδα με «δήλωση –εξουσιοδότηση» του φυσικού ή νομικού προσώπου που προβαίνει στη μεταφορά της κατάθεσης. Κατά την εισαγωγή των κεφαλαίων, η ημεδαπή τράπεζα ή το χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, κατά περίπτωση, προβαίνει σε παρακράτηση του φόρου που οφείλεται και τον αποδίδει με ειδική δήλωση στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Ειδικά για τα κεφάλαια που παραμένουν κατατεθειμένα σε τράπεζες της αλλοδαπής, ο φόρος που οφείλεται αποδίδεται από τον ίδιο τον υπόχρεο με ειδική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη του εξαμήνου που προβλέπεται από την παράγραφο 1. Οι διατάξεις των άρθρων 66 μέχρι και 71, 74, 75 και 84 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση το άρθρο αυτό.

3. Οι τράπεζες και τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται να τηρούν τις διατάξεις σχετικά με το τραπεζικό και φορολογικό απόρρητο για τα πρόσωπα που κάνουν χρήση των διατάξεων του άρθρου αυτού ή ζητούν πληροφορίες για την εφαρμογή του.

4. Με την καταβολή του φόρου επί της αξίας των κεφαλαίων που εισάγονται εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φυσικού ή νομικού προσώπου για τα κεφάλαια που εισάγει. Για τα κεφάλαια αυτά δεν ερευνάται, προκειμένου για την εφαρμογή των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων, ο τρόπος απόκτησής τους και λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ της συνολικής δαπάνης που προκύπτει, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε. και του εισοδήματος που δηλώνεται ή προσδιορίζεται από την Φορολογούσα Αρχή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου Κώδικα.».

Επειδή , στην υπό κρίση υπόθεση σύμφωνα με την από 17/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου αναφέρεται ότι : «Μεταξύ των πρωτογενών πιστώσεων/καταθέσεων που ελέγχονται ως προς την πηγή και αιτία προέλευσής τους, περιλαμβάνεται πίστωση ποσού 800.000,00 USD στις «.....» στον με αριθ. «.....» τηρούμενο λογαριασμό της τράπεζας

Για την δικαιολόγηση του εν λόγω ποσού προσκομίστηκαν και επεδείχθησαν δύο (2) πρωτότυπα ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ - ΜΟΝΑΔΙΚΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ

ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΑΤ'ΑΡΘΡΟ 18 Ν. 3842/2010 της τράπεζας, με ημερομηνία «.....», με τα οποία «βεβαιώνεται η μεταφορά της κατωτέρω τραπεζικής καταθέσεως και η παρακράτηση του ειδικού φόρου 5% βάσει του άρθρου 18 Ν.3842/2010» για ποσά 700.000,00\$ (535.413,80€) και 100.000,00\$ (76.487,69€), με στοιχεία συναλλασσομένων «.....»και «.....»αντίστοιχα, από τα οποία προκύπτει ότι από τον αριθ. «.....» καταθετικό λογαριασμό της «.....». με έδρα το Λουξεμβούργο, μεταφέρθηκαν τα παραπάνω ποσά στον αρ. «.....» λογαριασμό της ίδιας τράπεζας (στην Ελλάδα), παρακρατήθηκε δε ο αναλογών φόρος 5%.

Σημειώνεται ότι τα πρωτότυπα παραστατικά, προσκομίστηκαν και επεδείχθησαν στην υπηρεσία μας, καταθέτοντας επικυρωμένα αντίγραφα και επιπλέον προσκομίσθηκε η με αριθ. πρωτ. «.....»Υπεύθυνη δήλωση άρθ. 8 Ν 1599/86 του ελεγχόμενου «.....» με την οποία δηλώνει ότι προέβη σε επαναπατρισμό ποσού 800.000 USD, κάνοντας χρήση του άρθρου 18 Ν 3842/2010, κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο, διατήρησε το ποσό σε προθεσμιακό λογαριασμό στην ίδια Τράπεζα και μετά το πέρας του προβλεπόμενου έτους απέστειλε έμβασμα στις «.....»σε τηρούμενο λογαριασμό στην «.....». Πλέον των ανωτέρω από τις κινήσεις των αριθ. «.....» και «.....» κοινών τραπεζικών λογαριασμών, προκύπτει ότι, το ποσό των 800.000,00\$ που επαναπατρίστηκε, **είναι μέρος του εμβάσματος ποσού 1.300.000,00\$,** το οποίο εμβάστηκε στις «.....»και το οποίο προέρχεται από πιστώσεις χρηματικών ποσών των οποίων **ελέγχεται η πηγή και η αιτία προέλευσή τους.**

Κατόπιν αυτών, τα παραπάνω αναφερόμενα αποτελούν σαφή απόδειξη της πηγής προέλευσης της πίστωσης ποσού 800.000 USD, στον με αριθ. «.....»τηρούμενο λογαριασμό της τράπεζας, ως επαναπατρισμός κεφαλαίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 Ν 3842/2010, καταβληθέντος του αναλογούντα φόρου 5%, τηρουμένων των λοιπών προϋποθέσεων και επομένως δεν καταλογίζεται ως εισόδημα του άρθρου 48 § 3 Ν 2238/1994.

Οι λοιποί ισχυρισμοί των ελεγχόμενων, ότι το ποσό αυτό προήλθε από συγκεκριμένες πρωτογενείς πιστώσεις/καταθέσεις, και επομένως επειδή έγινε χρήση των διατάξεων του άρθ. 18 Ν 3842/2010 δεν μπορεί να φορολογηθούν ως εισόδημα του άρθρου 48 § 3 Ν 2238/1994, σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύονται, είναι ασαφείς, αβάσιμοι και αναπόδεικτοι και συνεπώς δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού «.....» από τον οποίο απεστάλη το **έμβασμα ποσού 1.300.000,00\$** «.....»στον «.....» καταθετικό λογαριασμό της «.....»με έδρα το «.....»**και στη συνέχεια έγινε επαναπατρισμός 800.000,00 USD** στις «.....»από τον ίδιο λογαριασμό και μεταφορά του ποσού στον ίδιο λογαριασμό προκύπτουν τα εξής:

Ο λογαριασμός αυτός ανοίγει στις «.....»με μεταφορά ποσού 600.000 \$ από τη «.....» το οποίο δεν κρίθηκε από τον έλεγχο πρωτογενή κατάθεση . Εν συνεχεία στις «.....» πιστώθηκε στο λογαριασμό ποσό 343.000 \$ με αιτιολογία κατάθεση επιταγής η οποία θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας. Στις

«.....»πιστώθηκε ποσό 550.000 \$ με αιτιολογία μεταφορά από λογαριασμό η οποία θεωρήθηκε προσαύξηση [περιουσίας και στις «.....»πιστώθηκε ποσό 250.000 \$ με αιτιολογία μεταφορά από λογαριασμό το οποίο δεν θεωρήθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση.

Οι ανωτέρω πιστώσεις αυξημένες με τόκους προθεσμιακών καταθέσεων και λοιπές επενδυτικές αποδόσεις και μειωμένες με αναλήψεις και μεταφορές σε άλλους λογαριασμούς διαμόρφωσαν στις «.....» το υπόλοιπο του κρινόμενου λογαριασμού στο ποσό των 1.430.723,73 \$ από το οποίο στις «.....»απεστάλη έμβασμα στο στον «.....» καταθετικό λογαριασμό της «.....». με έδρα το Λουξεμβούργο ποσό 1.300.000 \$ μέρος του οποίου αποτελεί το επαναπατρισθέν κεφάλαιο .

Συνεπώς οι μοναδικές πρωτογενείς αδικαιολόγητες κινήσεις που έγιναν στο λογαριασμό αυτό από την έναρξή του μέχρι και το σχηματισμό του ποσού των **1.300.000,00\$** στις «.....»είναι τα **ποσά των 343.000\$ στις «.....»και 550.000 \$στις «.....»που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο και από τα οποία έγινε επαναπατρισμός ποσού 800.000\$ με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3842/2010 και πληρώθηκε ο σχετικός φόρος 5% . Ως εκ τούτου και δεν ελέγχεται η πηγή και η αιτία προέλευσης στη χρήση 2008 για το ποσό των 800.000\$.**

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ

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

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

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

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

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι

«πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

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

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

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

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται για συγκεκριμένες καταθέσεις μετρητών ότι αφορούν προηγούμενες αναλήψεις.

Οι καταθέσεις αυτές είναι οι εξής:

ΧΡΗΣΗ 2007								
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»								
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»								
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
						«.....»	«.....»	
4	4	03/07/2007	€ 5.250,00	ΕΥΡΩ	€ 5.250,00	€ 2.625,00	€ 2.625,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5	9	05/09/2007	€ 2.100,00	ΕΥΡΩ	€ 2.100,00	€ 1.050,00	€ 1.050,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6	11	28/09/2007	€ 2.100,00	ΕΥΡΩ	€ 2.100,00	€ 1.050,00	€ 1.050,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

7	13	31/10/2007	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8	16	30/11/2007	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
9	17	14/12/2007	€ 6.609,46	ΕΥΡΩ	€ 6.609,46	€ 3.304,73	€ 3.304,73	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
10	18	19/12/2007	€ 4.050,00	ΕΥΡΩ	€ 4.050,00	€ 2.025,00	€ 2.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2008

ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ «.....»

α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
						«.....»	«.....»	
11	20	31/01/2008	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
12	24	29/02/2008	€ 1.700,00	ΕΥΡΩ	€ 1.700,00	€ 850,00	€ 850,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
14	28	31/03/2008	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	«.....»
15	31	18/04/2008	€ 3.070,00	ΕΥΡΩ	€ 3.070,00	€ 1.535,00	€ 1.535,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
16	32	30/05/2008	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
17	33	30/05/2008	€ 1.150,00	ΕΥΡΩ	€ 1.150,00	€ 575,00	€ 575,00	«.....»
18	34	30/06/2008	€ 5.150,00	ΕΥΡΩ	€ 5.150,00	€ 2.575,00	€ 2.575,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19	39	03/09/2008	€ 2.050,00	ΕΥΡΩ	€ 2.050,00	€ 1.025,00	€ 1.025,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20	41	30/09/2008	€ 2.020,00	ΕΥΡΩ	€ 2.020,00	€ 1.010,00	€ 1.010,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
21	43	31/10/2008	€ 2.020,00	ΕΥΡΩ	€ 2.020,00	€ 1.010,00	€ 1.010,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
23	46	28/11/2008	€ 2.020,00	ΕΥΡΩ	€ 2.020,00	€ 1.010,00	€ 1.010,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
25	50	18/12/2008	€ 3.990,00	ΕΥΡΩ	€ 3.990,00	€ 1.995,00	€ 1.995,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2009

ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»

α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙ ΜΕΡΙ ΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
						«.....»	«.....»	
26	51	30/01/2009	€ 2.020,00	ΕΥΡΩ	€ 2.020,00	€ 1.010,00	€ 1.010,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27	54	27/02/2009	€ 1.850,00	ΕΥΡΩ	€ 1.850,00	€ 925,00	€ 925,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
28	55	31/03/2009	€ 1.850,00	ΕΥΡΩ	€ 1.850,00	€ 925,00	€ 925,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29	58	24/04/2009	€ 2.745,00	ΕΥΡΩ	€ 2.745,00	€ 1.372,50	€ 1.372,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ

								ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30	59	29/05/2009	€ 1.850,00	ΕΥΡΩ	€ 1.850,00	€ 925,00	€ 925,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
31	61	26/06/2009	€ 1.850,00	ΕΥΡΩ	€ 1.850,00	€ 925,00	€ 925,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
32	64	10/07/2009	€ 2.775,00	ΕΥΡΩ	€ 2.775,00	€ 1.387,50	€ 1.387,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
33	67	02/09/2009	€ 1.850,00	ΕΥΡΩ	€ 1.850,00	€ 925,00	€ 925,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
34	69	30/09/2009	€ 1.805,00	ΕΥΡΩ	€ 1.805,00	€ 902,50	€ 902,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
35	70	30/10/2009	€ 1.805,00	ΕΥΡΩ	€ 1.805,00	€ 902,50	€ 902,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
36	72	30/11/2009	€ 1.805,00	ΕΥΡΩ	€ 1.805,00	€ 902,50	€ 902,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
37	74	09/12/2009	€ 3.540,00	ΕΥΡΩ	€ 3.540,00	€ 1.770,00	€ 1.770,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2010								
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»								
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»								
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
						«.....»	«.....»	
39	77	29/01/2010	€ 1.805,00	ΕΥΡΩ	€ 1.805,00	€ 902,50	€ 902,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
40	79	26/02/2010	€ 2.605,00	ΕΥΡΩ	€ 2.605,00	€ 1.302,50	€ 1.302,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
41	81	04/03/2010	€ 14.206,43	ΕΥΡΩ	€ 14.206,43	€ 7.103,22	€ 7.103,22	«.....»
42	82	26/03/2010	€ 3.875,00	ΕΥΡΩ	€ 3.875,00	€ 1.937,50	€ 1.937,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
43	84	29/04/2010	€ 2.605,00	ΕΥΡΩ	€ 2.605,00	€ 1.302,50	€ 1.302,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
44	86	28/05/2010	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
45	89	30/06/2010	€ 6.450,00	ΕΥΡΩ	€ 6.450,00	€ 3.225,00	€ 3.225,00	«.....»
46	90	06/09/2010	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
47	93	30/09/2010	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
48	94	29/10/2010	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
49	96	30/11/2010	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
50	98	22/12/2010	€ 5.040,00	ΕΥΡΩ	€ 5.040,00	€ 2.520,00	€ 2.520,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
51	100	29/12/2010	€ 15.199,84	ΕΥΡΩ	€ 15.199,84	€ 7.599,92	€ 7.599,92	«.....»

ΧΡΗΣΗ 2011								
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»								

ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»								
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙ ΜΕΡΙ ΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
						«.....»	«.....»	
52	102	28/01/2011	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
53	104	28/02/2011	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
54	106	31/03/2011	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
55	107	15/04/2011	€ 3.800,00	ΕΥΡΩ	€ 3.800,00	€ 1.900,00	€ 1.900,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ «.....»
56	110	31/05/2001	€ 2.555,00	ΕΥΡΩ	€ 2.555,00	€ 1.277,50	€ 1.277,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
57	112	01/07/2011	€ 6.365,00	ΕΥΡΩ	€ 6.365,00	€ 3.182,50	€ 3.182,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ APS
58	113	17/08/2011	€ 4.000,00	ΕΥΡΩ	€ 4.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....»
59	114	31/08/2011	€ 2.600,00	ΕΥΡΩ	€ 2.600,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
60	116	30/09/2011	€ 2.600,00	ΕΥΡΩ	€ 2.600,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
61	118	31/10/2011	€ 2.600,00	ΕΥΡΩ	€ 2.600,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
62	120	30/11/2011	€ 2.600,00	ΕΥΡΩ	€ 2.600,00	€ 1.300,00	€ 1.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ APS
63	123	21/12/2011	€ 2.500,00	ΕΥΡΩ	€ 2.500,00	€ 1.250,00	€ 1.250,00	«.....»
64	124	22/12/2011	€ 2.635,00	ΕΥΡΩ	€ 2.635,00	€ 1.317,50	€ 1.317,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»

ΧΡΗΣΗ 2012								
ΤΡΑΠΕΖΑΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»								
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»								
α/α	α/α ΑΡΧΙΚΟ Υ ΠΙΝΑΚΑ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΝΟΜ.	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜ ΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ / ΕΦΟΡΙΑΣ
						«.....»	«.....»	
65	125	01/02/2012	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
66	127	29/02/2012	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ

								«.....»
67	128	29/02/2012	€ 1.040,90	ΕΥΡΩ	€ 1.040,90	€ 520,45	€ 520,45	«.....»
68	130	30/03/2012	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
69	132	19/04/2012	€ 3.835,00	ΕΥΡΩ	€ 3.835,00	€ 1.917,50	€ 1.917,50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
70	133	31/05/2012	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ «.....»
71	134	28/06/2012	€ 2.580,00	ΕΥΡΩ	€ 2.580,00	€ 1.290,00	€ 1.290,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ

Ελέγχοντας τις κινήσεις των επικαλούμενων λογαριασμών παρατηρούμε τα εξής:

α) Σε κάθε έτος υπάρχει περιοδικότητα των καταθέσεων στο τέλος κάθε μήνα ίδιου ποσού όπως: κατάθεση **2.100,00 €** στις 05/09/2007, και στις 28/09/2007, κατάθεση **2.050,00 €** στις 31/10/2007, στις 30/11/2007, στις 31/01/2008, στις 31/03/2008, στις 30/05/2008, στις 03/09/2008, κατάθεση **2.020,00 €** στις 30/09/2008, € στις 31/10/2008, στις 28/11/2008, στις 30/01/2009, κατάθεση **1.850,00 €** στις 27/02/2009, στις 31/03/2009 στις 29/05/2009, στις 26/06/2009, στις 02/09/2009, κατάθεση **1.805,00 €** στις 30/09/2009, στις 30/10/2009, στις 30/11/2009, στις 29/01/2010, κατάθεση **2.605,00 €** στις 26/02/2010, στις 29/04/2010, κατάθεση **2.580,00 €** στις 28/05/2010, στις 06/09/2010, στις 30/09/2010, κατάθεση **2.555,00 €** στις 29/10/2010, στις 30/11/2010, στις 28/01/2011, στις 28/02/2011, στις 31/03/2011, στις 31/05/2011, κατάθεση **2.600,00 €** στις 31/08/2011, στις 30/09/2011, στις 31/10/2011, στις 30/11/2011, στις 21/12/2011, κατάθεση **2.580,00 €** στις 01/02/2012, στις 29/02/2012, στις 30/03/2012, στις 31/05/2012, στις 28/06/2012.

β) Σε ορισμένες από τις πιο πάνω εγγραφές για τις οποίες υπάρχει η περιοδικότητα όπως πιο πάνω αναφέραμε η αιτιολογία της τράπεζας είναι από «.....» όπως η εγγραφή στις 31/03/2008 ποσού 2.050,00 ευρώ. Επίσης πάρα πολλές καταθέσεις φέρουν την αιτιολογία ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ «.....» και αφορούν μεταφορές από λογαριασμό.

Επομένως αόριστα και αναπόδεικτα προβάλλεται από τους προσφεύγοντες ο ισχυρισμός ότι οι ως άνω καταθέσεις προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις και δεν μπορεί να έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. « ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 - Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας », και τα ως άνω ποσά καταλογίζονται ως εισόδημα του άρθρου 48 § 3 Ν 2238/1994.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

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

1) Σχετικά με την πίστωση ποσού € 194.622,62 στις 5/04/2007 στο λογαριασμό «.....»της Τράπεζας

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ως άνω ποσό είναι μεταφορά από τον υπ αρ. «.....» λογαριασμό της Τράπεζας που ανήκε αποκλειστικά στον πατέρα του με συνδικαιούχο τη μητέρα του. Προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του υπ αρ. «.....» λογαριασμού από την ημερομηνία ανοίγματος στις 27/03/2007 έως και την ημερομηνία κλεισίματος στις 5/04/2007 προκύπτει ότι ο λογαριασμός αυτός με δικαιούχους τον πατέρα του προσφεύγοντα και τη μητέρα του πιστώνεται στις 27/03/2007 με το ποσό των 60.000,00 ευρώ και στις 5/4/2007 με το ποσό των 134.613,50 ευρώ. Τα ποσά αυτά σύμφωνα με την περιγραφή της κίνησης προέρχονται από μεταφορά από λογαριασμό. Μετά τη χρεωπίστωση τόκων και φόρων τόκων στις 5/04/2007 ανέρχεται στο ποσό των 194.622,61 ευρώ το οποίο αναλαμβάνεται εξ ολοκλήρου. Την ίδια μέρα πιστώνεται στον υπό κρίση λογαριασμό «.....» με δικαιούχους τον προσφεύγοντα με τους γονείς του .

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό αυτό δεν ανήκει στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας γι αυτόν .

2) Σχετικά με την πίστωση ποσού € 160.000,00 στις 02/04/2008 στο λογαριασμό «.....»της Τράπεζας

3) Σχετικά με την πίστωση ποσού € 50.000,00 στις 07/11/2008 στο λογαριασμό «.....» της Τράπεζας

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά είναι μεταφορά από τον υπ αρ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας που ανήκε αποκλειστικά στον πατέρα του με συνδικαιούχο τη μητέρα του. Προς απόδειξη του ισχυρισμού αυτού προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού καθώς και αντίγραφο στοιχείων του λογαριασμού αυτού.

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του υπ αρ. «.....» λογαριασμού για το έτος 2008 προκύπτει ότι ο λογαριασμός αυτός με δικαιούχους τον πατέρα του προσφεύγοντα και τη μητέρα του χρεώνεται στις 02/04/2008 με το ποσό των 160.000,00 ευρώ και στις 07/11/2008 χρεώνεται με το ποσό των 50.000,00 ευρώ. Το ποσό των 160.000,00 ευρώ εξ ολοκλήρου, την ίδια μέρα που αναλαμβάνεται πιστώνεται στον υπό κρίση λογαριασμό «.....» της τράπεζας με δικαιούχους τον προσφεύγοντα με τους γονείς του .

Επίσης το ποσό των 50.000,00 ευρώ εξ ολοκλήρου, την ίδια μέρα που αναλαμβάνεται πιστώνεται στο λογαριασμό «.....» της τράπεζας **με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη προσφεύγουσα σύζυγό του.**

Επομένως προκύπτει ότι τα ως άνω ποσά δεν ανήκουν στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του και ως εκ τούτου δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας γι αυτούς .

Σχετικά με την πίστωση ποσού \$20.980,00 στις 16/03/2009 στο λογαριασμό «.....» της τράπεζας

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι και αυτό το ποσό ανήκει κατά κυριότητα, όπως και τα ανωτέρω, στον πατέρα του «.....».

Επειδή δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ως άνω ισχυρισμό, ορθά ο έλεγχος θεώρησε το ποσό αυτό ως εισόδημα της παρ. 3 αρθρ. 48 Ν.2238/94 και απορρίπτεται ο περί αντιθέτου ισχυρισμός του ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

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

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΗΣΗ 2007

ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
05-04-2007	194.622,62	ΕΥΡΩ	194.622,62	64.874,20	
ΣΥΝΟΛΟ			194.622,62	64.874,20	0,00

ΧΡΗΣΗ 2008

ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-06-2008	250.000,00	USD	1,5784	158.388,24	158.388,24	
04-12-2008	550.000,00	USD	1,262	435.816,16	435.816,16	
ΣΥΝΟΛΟ		800.000,00		594.204,40	594.204,40	0,00

ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
07-11-2008	50.000,00	ΕΥΡΩ	50.000,00	25.000,00	25.000,00
			50.000,00	25.000,00	25.000,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
02-04-2008	160.000,00	ΕΥΡΩ	160.000,00	53.333,33	
ΣΥΝΟΛΟ			160.000,00	53.333,33	0,00

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

ΧΡΗΣΗ 2004						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
30-04-2004	6.533,46	USD	1,1947	5.468,70	5.468,70	
11-06-2004	4.647,02	USD	1,2006	3.870,58	3.870,58	
18-06-2004	9.290,71	USD	1,2042	7.715,25	7.715,25	
04-10-2004	12.828,75	USD	1,2305	10.425,64	10.425,64	
20-12-2004	50.000,00	USD	1,3378	37.374,79	37.374,79	
22-12-2004	47.004,89	USD	1,3384	35.120,21	35.120,21	
ΣΥΝΟΛΟ				99.975,17	99.975,17	0,00

ΧΡΗΣΗ 2005						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-03-2005	34.672,37	USD	1,3346	25.979,60	25.979,60	
31-05-2005	42.712,53	USD	1,2331	34.638,33	34.638,33	
05-08-2005	56.728,63	USD	1,2386	45.800,61	45.800,61	
19-10-2005	39.667,85	USD	1,195	33.194,85	33.194,85	
ΣΥΝΟΛΟ				139.613,39	139.613,39	0,00

ΧΡΗΣΗ 2006						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
18-01-2006	41.459,36	USD	1,2125	34.193,29	34.193,29	
17-03-2006	40.365,15	USD	1,2185	33.126,92	33.126,92	
05-06-2006	35.636,29	USD	1,2958	27.501,38	27.501,38	
22-09-2006	3.000,00	USD	1,2817	2.340,64	2.340,64	
20-12-2006	4.000,00	USD	1,3203	3.029,61	3.029,61	
20-12-2006	140.000,00	USD	1,3203	106.036,51	106.036,51	
ΣΥΝΟΛΟ				206.228,35	206.228,35	0,00

ΧΡΗΣΗ 2007					
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:«.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
03-07-2007	5.250,00	ΕΥΡΩ	5.250,00	2.625,00	2.625,00
05-09-2007	2.100,00	ΕΥΡΩ	2.100,00	1.050,00	1.050,00
28-09-2007	2.100,00	ΕΥΡΩ	2.100,00	1.050,00	1.050,00
31-10-2007	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
30-11-2007	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
14-12-2007	6.609,46	ΕΥΡΩ	6.609,46	3.304,73	3.304,73
19-12-2007	4.050,00	ΕΥΡΩ	4.050,00	2.025,00	2.025,00
ΣΥΝΟΛΟ			24.209,46	12.104,73	12.104,73

ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:«.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
13-04-2007	5.400,00	ΕΥΡΩ	5.400,00	1.800,00	
ΣΥΝΟΛΟ			5.400,00	1.800,00	0,00

ΧΡΗΣΗ 2008						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
31-01-2008	619.733,25	USD	1,487	416.767,48	416.767,48	
ΣΥΝΟΛΟ				416.767,48	416.767,48	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-06-2008	93.000,00	USD	1,5784	58.920,43	58.920,43	
ΣΥΝΟΛΟ				58.920,43	58.920,43	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
31-01-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00	
29-02-2008	1.700,00	ΕΥΡΩ	1.700,00	850,00	850,00	
26-03-2008	5.770.67	ΕΥΡΩ	5.770.67	2.885.34	2.885.33	

31-03-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
18-04-2008	3.070,00	ΕΥΡΩ	3.070,00	1.535,00	1.535,00
30-05-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
30-05-2008	1.150,00	ΕΥΡΩ	1.150,00	575,00	575,00
30-06-2008	5.150,00	ΕΥΡΩ	5.150,00	2.575,00	2.575,00
03-09-2008	2.050,00	ΕΥΡΩ	2.050,00	1.025,00	1.025,00
30-09-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00
31-10-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00
28-11-2008	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00
16-12-2008	13.879,47	ΕΥΡΩ	13.879,47	6.939,73	6.939,74
18-12-2008	3.990,00	ΕΥΡΩ	3.990,00	1.995,00	1.995,00
ΣΥΝΟΛΟ			48.970,14	24.485,07	24.485,07

ΧΡΗΣΗ 2009						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
24-03-2009	167.682,50	USD	1,3507	124.144,89	124.144,89	
ΣΥΝΟΛΟ				124.144,89	124.144,89	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
30-01-2009	2.020,00	ΕΥΡΩ	2.020,00	1.010,00	1.010,00	
27-02-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
31-03-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
24-04-2009	2.745,00	ΕΥΡΩ	2.745,00	1.372,50	1.372,50	
29-05-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
26-06-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
10-07-2009	2.775,00	ΕΥΡΩ	2.775,00	1.387,50	1.387,50	
02-09-2009	1.850,00	ΕΥΡΩ	1.850,00	925,00	925,00	
30-09-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
30-10-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
30-11-2009	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
09-12-2009	3.540,00	ΕΥΡΩ	3.540,00	1.770,00	1.770,00	
18-12-2009	9.018,68	ΕΥΡΩ	9.018,68	4.509,34	4.509,34	
ΣΥΝΟΛΟ			34.763,68	17.381,84	17.381,84	
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
16-03-2009	20.980,00	USD	1,3042	16.086,49	5.362,16	
ΣΥΝΟΛΟ				16.086,49	5.362,16	0,00

ΧΡΗΣΗ 2010						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΓΙΑΣΜΟΥ «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΙΣΟΤΙΜΙΑ \$ /€	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
					«.....»	«.....»
09-03-2010	70.000,00	USD	1,3557	51.633,84	51.633,84	
16-06-2010	62.758,99	USD	1,2277	51.119,16	51.119,16	
29-12-2010	194.019,03	USD	1,3136	147.700,24	147.700,24	
ΣΥΝΟΛΟ				250.453,24	250.453,24	0,00
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
29-01-2010	1.805,00	ΕΥΡΩ	1.805,00	902,50	902,50	
26-02-2010	2.605,00	ΕΥΡΩ	2.605,00	1.302,50	1.302,50	
04-03-2010	14.206,43	ΕΥΡΩ	14.206,43	7.103,22	7.103,21	
26-03-2010	3.875,00	ΕΥΡΩ	3.875,00	1.937,50	1.937,50	
29-04-2010	2.605,00	ΕΥΡΩ	2.605,00	1.302,50	1.302,50	
28-05-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00	
30-06-2010	6.450,00	ΕΥΡΩ	6.450,00	3.225,00	3.225,00	
06-09-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00	
30-09-2010	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00	
29-10-2010	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
30-11-2010	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
22-12-2010	5.040,00	ΕΥΡΩ	5.040,00	2.520,00	2.520,00	
29-12-2010	15.199,84	ΕΥΡΩ	15.199,84	7.599,92	7.599,92	
ΣΥΝΟΛΟ			64.636,27	32.318,14	32.318,13	

ΧΡΗΣΗ 2011						
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ		
				«.....»	«.....»	
28-01-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
28-02-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
31-03-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
15-04-2011	3.800,00	ΕΥΡΩ	3.800,00	1.900,00	1.900,00	
31-05-2011	2.555,00	ΕΥΡΩ	2.555,00	1.277,50	1.277,50	
01-07-2011	6.365,00	ΕΥΡΩ	6.365,00	3.182,50	3.182,50	
17-08-2011	4.000,00	ΕΥΡΩ	4.000,00	2.000,00	2.000,00	
31-08-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00	
30-09-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00	
31-10-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00	
30-11-2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	2.600,00	1.300,00	1.300,00	
21-12-2011	2.500,00	ΕΥΡΩ	2.500,00	1.250,00	1.250,00	
22-12-2011	2.635,00	ΕΥΡΩ	2.635,00	1.317,50	1.317,50	

ΣΥΝΟΛΟ	39.920,00	19.960,00	19.960,00
---------------	------------------	------------------	------------------

ΧΡΗΣΗ 2012					
ΤΡΑΠΕΖΑ.....ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ«.....»					
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ: «.....»					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΘΕΝ ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ	
				«.....»	«.....»
01-02-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
29-02-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
29-02-2012	1.040,90	ΕΥΡΩ	1.040,90	520,45	520,45
30-03-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
19-04-2012	3.835,00	ΕΥΡΩ	3.835,00	1.917,50	1.917,50
31-05-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
28-06-2012	2.580,00	ΕΥΡΩ	2.580,00	1.290,00	1.290,00
ΣΥΝΟΛΟ			17.775,90	8.887,95	8.887,95

Επειδή, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν , την Έκτακτη Εισφορά (Αρ. 18 ν. 3758/2009) για τη χρήση 2007, την Έκτακτη Έκτακτη Εισφορά (Αρ. 5 ν.3833/2010) για τη χρήση 2009 καθώς και την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης Φ.Π. (Αρ. 29 ν. 3986/2011) για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012 είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και προσδιορίζονται σύμφωνα με το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανών προσφυγών του «.....»με ΑΦΜ «.....» και της «.....»σύζ. «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» αντίστοιχα, και **Α) την επικύρωση, 1)της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, **2)της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 , **3) της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 , **4)της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, **5) της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, **6) της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, **7) της** υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού

έτους 2013, **8)** Της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 , **9)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους , **10)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012,**11)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 και **Β)** την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, **2)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2008 **3)** της υπ' αριθ. «.....»οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου του

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2004	99.975,17	0,00	0,00	0,00	99.975,17	0,00
2005	139.613,39	0,00	0,00	0,00	139.613,39	0,00
2006	206.228,35	0,00	0,00	0,00	206.228,35	0,00
2007	78.778,93	12.104,73	64.874,20	0,00	13.904,20	12.104,73
2008	1.172.710,71	49.485,07	672.537,73	25.000,00	500.172,98	24.485,07
2009	146.888,89	17.381,84	0,00	0,00	146.888,89	17.381,84
2010	282.771,38	32.318,13	0,00	0,00	282.771,38	32.318,13
2011	19.960,00	19.960,00	0,00	0,00	19.960,00	19.960,00
2012	8.887,95	8.887,95	0,00	0,00	8.887,95	8.887,95

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα							
	11.225,47		11.225,47		11.225,47		0,00
			99.975,17		99.975,17		99.975,17
Συνολικό εισόδημα	11.225,47		111.200,64		111.200,64		99.975,17
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	11.225,47		111.200,64		111.200,64		99.975,17
Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	11.225,47		111.200,64		111.200,64		99.975,17
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	11.225,47		111.200,64		111.200,64		99.975,17

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

ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)

	Δήλωσης Σε	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-179,22	37.910,73	37.910,73	38.089,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		45.707,94	45.707,94	45.707,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-179,22	83.618,67	83.618,67	83.797,89

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις		701,81		701,81		701,81	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	12.064,50		12.064,50		12.064,50		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			139.613,39		139.613,39		139.613,39
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	12.064,50	701,81	151.677,89	701,81	151.677,89	701,81	139.613,39
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	12.064,50	701,81	151.677,89	701,81	151.677,89	701,81	139.613,39
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	12.064,50	701,81	151.677,89	701,81	151.677,89	701,81	139.613,39
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		135,00		135,00			135,00
Φορολογητέο εισόδημα	12.064,50	566,81	151.677,89	566,81	151.677,89	566,81	139.613,39

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

ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-164,59	54.137,26	54.137,26	54.301,85
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		65.162,22	65.162,22	65.162,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-164,59	119.299,48	119.299,48	119.464,07

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις		739,28		739,28		739,28	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	13.672,37		13.672,37		13.672,37		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			206.228,35		206.228,35		206.228,35
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	13.672,37	739,28	219.900,72	739,28	219.900,72	739,28	206.228,35
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	13.672,37	739,28	219.900,72	739,28	219.900,72	739,28	206.228,35
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	13.672,37	739,28	219.900,72	739,28	219.900,72	739,28	206.228,35
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		364,00		364,00			364,00
Φορολογητέο εισόδημα	13.672,37	375,28	219.900,72	375,28	219.900,72	375,28	206.228,35

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

ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-462,37	80.901,57	80.901,57	81.363,94
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		97.636,73	97.636,73	97.636,73
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-462,37	178.538,30	178.538,30	179.000,67

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις		730,87		730,87		730,87	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	16.437,05		16.437,05		16.437,05		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			78.778,93	12.104,73	13.904,20	12.104,73	26.008,93
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
	16.437,05	730,87	95.215,98	12.835,60	30.341,25	12.835,60	26.008,93
Συνολικό εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	16.437,05	730,87	95.215,98	12.835,60	30.341,25	12.835,60	26.008,93
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
	16.437,05	730,87	95.215,98	12.835,60	30.341,25	12.835,60	26.008,93
Άθροισμα							
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		730,87		945,96			945,96
	16.437,05		95.215,98	11.889,64	30.341,25	11.889,64	25.793,84
Φορολογητέο εισόδημα							

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

ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.					
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Εισόδημα-φόρος κλίμακας 1. Του συζύγου Υπόλοιπο φόρου (α) Εισόδημα-φόρος κλίμακας Μείωση του φόρου	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	16.437,05	706,74	30.341,25	4.773,09	
		706,74		821,62	
				3951,47	
			11.889,64	208,45	

2. Της συζύγου	Μείωση του φόρου				183,95	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				24,50	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]					3.975,47	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
γ) Ακίνητα						
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		773,65		773,65		
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος						
β) Ειδικών περιπτώσεων		-11,60	762,05		773,65	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρο		-762,05		3.202,32	3.964,37
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται:						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					4.757,24	4.757,24
(μήνες X 2% ανά μήνα = 120%)						
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής						
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						
11. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο			-762,05		7.959,56	8.721,61
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			-762,05		7.959,56	8.721,61
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			-762,05		7.959,56	8.721,61

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.437,05	95.215,98	30.341,25	13.904,20
	της συζύγου		11.889,64	11.889,64	11.889,64
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	-762,05	29.140,62	3.202,32	3.964,37
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			35.883,20	4.757,24	4.757,24
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	-762,05	65.023,82	7.959,56	8.721,61
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις		901,69		901,69		901,69	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	17.605,16		17.605,16		17.605,16		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.172.710,71	49.485,07	500.172,98	24.485,07	524.658,05
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
	17.605,16	901,69	1.190.315,87	50.386,76	517.778,14	25.386,76	524.658,05
Συνολικό εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	17.605,16	901,69	1.190.315,87	50.386,76	517.778,14	25.386,76	524.658,05
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		4.374,74					
Άθροισμα	17.605,16	5.276,43	1.190.315,87	50.386,76	517.778,14	25.386,76	520.283,31
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	711,85	1.872,75	887,63	1.696,97	882,02	1.702,58	
Φορολογητέο εισόδημα	16.893,31	3.403,68	1.189.428,24	48.689,79	516.896,12	23.684,18	520.283,31

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

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	16.893,31	781,19	516.890,51	198.131,20	
1. Του συζύγου		366,00		349,49	
Υπόλοιπο φόρου (α)		415,19		197.781,71	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	3.403,68		23.684,18	3.379,73	
2. Της συζύγου				16,51	
Υπόλοιπο φόρου (β)				3.363,22	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		415,19		201.144,93	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.071,23		1.071,23		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων	-9,84	1.061,39		1.071,23	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-646,20		200.073,70	200.719,90
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται:					

1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		240.863,88	240.863,88
(μήνες X 2% ανά μήνα = 120%)			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%			
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			
11. Τέλος Επιτηδεύματος			
Σύνολο	-646,20	440.937,58	441.583,78
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-646,20	440.937,58	441.583,78
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης	646,20	646,20	646,20
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		445.170,46	441.583,78

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.893,31	1.189.428,24	516.890,51	499.997,20
	της συζύγου	3.403,68	48.689,79	23.689,79	20.286,11
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	-646,20	477.709,29	200.073,70	200.719,90
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			574.026,59	240.863,88	240.863,88
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	-646,20	1.051.735,88	440.937,58	441.583,78
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.134,40		21.134,40		21.134,40		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			146.888,89	17.381,84	146.888,89	17.381,84	164.270,73
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	21.134,40		168.023,29	17.381,84	168.023,29	17.381,84	164.270,73
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	21.134,40		168.023,29	17.381,84	168.023,29	17.381,84	164.270,73
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	21.134,40		168.023,29	17.381,84	168.023,29	17.381,84	164.270,73
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	501,60		430,20	625,40	430,20	625,40	
Φορολογητέο εισόδημα	20.632,80		167.593,09	16.756,44	167.593,09	16.756,44	164.270,73

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

ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-394,28	56.517,87	56.517,87	56.912,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		68.294,58	68.294,58	68.294,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-394,28	124.812,45	124.812,45	125.206,73

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	21.873,60		21.873,60		21.873,60		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			282.771,38	32.318,13	282.771,38	32.318,13	315.089,51
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	21.873,60		304.644,98	32.318,13	304.644,98	32.318,13	315.089,51
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	21.873,60		304.644,98	32.318,13	304.644,98	32.318,13	315.089,51
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	21.873,60		304.644,98	32.318,13	304.644,98	32.318,13	315.089,51
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	452,49		442,90	613,59	442,90	613,59	604,00
Φορολογητέο εισόδημα	21.421,11		304.202,08	31.704,54	304.202,08	31.704,54	314.485,51

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-1.360,89	125.113,71	125.113,71	126.474,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		141.651,55	141.651,55	141.651,55
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.360,89	266.765,26	266.765,26	268.126,15

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.350,45		22.350,45		22.350,45		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			19.960,00	19.960,00	19.960,00	19.960,00	39.920,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	22.350,45		42.310,45	19.960,00	42.310,45	19.960,00	39.920,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
	22.350,45		42.310,45	19.960,00	42.310,45	19.960,00	39.920,00
Υπόλοιπο							
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	22.350,45		42.310,45	19.960,00	42.310,45	19.960,00	39.920,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.235,05						-2.235,05
Φορολογητέο εισόδημα	20.115,40		42.310,45	19.960,00	42.310,45	19.960,00	42.155,05

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

ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-404,03	8.886,02	8.886,02	9.290,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		7.989,44	7.989,44	7.989,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-404,03	16.875,46	16.875,46	17.279,49

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από Γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	23.931,05		23.931,05		23.931,05		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			8.887,95	8.887,95	8.887,95	8.887,95	17.775,90
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	23.931,05		32.819,00	8.887,95	32.819,00	8.887,95	17.775,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
	23.931,05		32.819,00	8.887,95	32.819,00	8.887,95	17.775,90
Υπόλοιπο							0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	23.931,05		32.819,00	8.887,95	32.819,00	8.887,95	17.775,90
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	600,00						-600,00
Φορολογητέο εισόδημα	23.331,05		32.819,00	8.887,95	32.819,00	8.887,95	18.375,90

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

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	-789,69	3.697,87	3.697,87	4.487,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		2.692,54	2.692,54	2.692,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-789,69	6.390,41	6.390,41	7.180,1

Ως προς την Έκτακτη Εισφορά (Αρ. 18 ν. 3758/2009)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

	Βάσει Ελεγχου		Βάσει Απόφασης		Διαφορά
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
Συνολικό εισόδημα	95.215,98	12.835,60	30.341,25	12.835,60	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά	4.463,72	4.463,72	4.463,72	4.463,72	
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών	495,94	495,94	495,94	495,94	
Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	100.175,64	17.795,26	35.300,91	17.795,2	
Έκτακτη εισφ. οριστικού διορθ. προσ/σμου	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτη εισφορά δήλωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	
Διαφορά	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος 120%	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ως προς την Έκτακτη Εισφορά (Αρ. 5 ν.3833/2010)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

	Βάσει Ελεγχου		Βάσει Απόφασης		Διαφορά
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
Συνολικό εισόδημα	168.022,89	17.381,84	168.022,89	17.381,84	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά	6.222,96	6.222,96	6.222,96	6.222,96	
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών	691,44	691,44	691,44	691,44	
Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	174.937,29	24.296,24	174.937,29	24.296,24	
Έκτακτη εισφ. οριστικού διορθ. προσ/σμου	1.794,37	0,00	1.794,37	0,00	1.794,37
Έκτακτη εισφορά δήλωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διαφορά	1.794,37	0,00	1.794,37	0,00	1.794,37
Πρόσθετος φόρος 120%	2.099,27	0,00	2.099,27	0,00	2.099,27
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	3.848,64	0,00	3.848,64	0,00	3.848,64

Ως προς την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύη Φ.Π. (Αρ. 29 ν. 3986/2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	Βάσει Ελεγχου		Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	304.644,98	32.318,13	304.644,98	32.318,13	
Συντελ. επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	4%	2%	4%	2%	
Ειδική εισφορά αλληλ. οριστικού διορθ. προσ/σμου	12.185,80	646,36	12.185,80	646,36	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης δήλωσης	437,47	0,00	437,47	0,00	
Διαφορά	11.748,33	646,36	11.748,33	646,36	
Πρόσθετος φόρος 108%	12.688,20	698,07	12.688,20	698,07	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	24.436,53	1.344,43	24.436,53	1.344,43	25.780,96

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	Βάσει Ελεγχου		Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	
Συνολικό εισόδημα	42.310,45	19.960,00	42.310,45	19.960,00	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά	13.110,02	11.885,16	13.110,02	11.885,16	
Φόρος αυτοτ. φορολ. προσών	955,50	955,50	955,50	955,50	
Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	56.375,97	32.800,66	56.375,97	32.800,66	
Συντελ. επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	3%	2%	3%	2%	
Ειδική εισφορά οριστικού διορθ. προσ/σμου	1.691,28	656,01	1.691,28	656,01	
Ειδική εισφορά αλληλ. δήλωσης	709,21	0,00	709,21	0,00	
Διαφορά	982,07	656,01	982,07	656,01	
Πρόσθετος φόρος (43μην χ2%) 86 %	844,58	564,17	844,58	564,17	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	1.826,65	1.220,18	1.826,65	1.220,18	3.046,83

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Βάσει Ελεγχου		Βάσει Απόφασης		Διαφορά
	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»
Συνολικό εισόδημα	32.819,00	8.887,95	32.819,00	8.887,95	
Αυτοτελώς φορολ. ποσά	97,52	54,00	97,52	54,00	
Φόρος αυτοτ. φορολ. προσών	10,87	6,04	10,87	6,04	
Σύνολο εισοδήματος για επιβολή εισφοράς	32.927,39	8.947,99	32.927,39	8.947,99	
Συντελ. επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	2%	0,00	2%	0,00	
Ειδική εισφορά αλληλ. οριστικού διορθ. προσ/μου	658,55	0,00	658,55	0,00	
Ειδική εισφορά αλληλ. δήλωσης	478,59	0,00	478,59	0,00	
Διαφορά	179,96	0,00	179,96	0,00	
Πρόσθετος φόρος 60%	107,98	0,00	107,98	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	287,94	0,00	287,94	0,00	287,94

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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