



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 09-05-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1661

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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.

Την από 08-01-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των 1. /2.12.15 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

2. /2.12.15 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

3. /2.12.15 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012.

4. /2.12.15 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005.

5. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006.

6. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007.

7. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

8. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 Ν.3758/2009.

9. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009.

10. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011.

11. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011.

12. /2.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5Ν. 3833/2010., όλων εκδοθέντων από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή σχετικά έγγραφα καθώς και τα με **αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ & ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ υπομνήματα.**

4. Τις παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02.12.2015 σχετική **Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος.**

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 5^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-01-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις προαναφερθείσες πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκαν διαφορά προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως προκύπτει στον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός πράξης	Ημερ ομηνί α πράξη ς	Είδος φόρου	Διαχειριστικ ή ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητ έας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετο υ φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ ΟΥ
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/-1 - 31/12/2004	359.542,17	138.626,87	166.352,2 4	304.979,11
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2005	62.581,06	19.832,42	23.798,90	43.631,32
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2006	609.513,99	238.605,60	286.326,7 2	524.932,32
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2007	1.178.755,8 2	465.022,33	558.026,8 0	1.023.049,13
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2008	53.217,56	14.200,50	17.040,60	31.241,10
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2009	179.888,64	62.995,46	75.594,55	138.590,01
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2010	62.744,32	19.815,63	21.797,19	41.612,82
.....	02.12. 2015	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Φ.Π.	01/01 - 31/12/2011	188.548,67	72.766,90	61.124,20	133.891,10
.....	02.12. 2015	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΠ Ν. 3758/2009	01/01 - 31/12/2007	1.178.755,8 2	25.000,00	30.000,00	55.000,00
.....	02.12. 2015	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΠ Ν. 3833/2010	01/01 - 31/12/2009	179.888,64	1.798,89	2.158,66	3.957,55
.....	02.12. 2015	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΠ Ν. 3986/2011	01/01 - 31/12/2010	69.938,32	2.098,15	2.224,04	4.322,19

.....	02.12. 2015	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΠ Ν. 3986/2011	01/01 - 31/12/2011	194.245,81	7.769,83	6.526,66	14.296,49
-------	----------------	--	-----------------------	------------	----------	----------	-----------

Η διαφορά φόρου καταλογίστηκε από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή η αιτία, της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994) στην συνέχεια της συνταχθείσας από 02-12-2015 έκθεσης ελέγχου, όπου διαπιστώθηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος η οποία προέκυψε κατόπιν ελέγχου εμβασμάτων και εν συνεχεία τραπεζικών καταθέσεων που διενεργήθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (και τους ορισμένους από αυτόν υπαλλήλους), στην συνέχεια της/05-09-2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, όπου διατάχτηκε η προκαταρκτική εξέταση των φυσικών προσώπων που απέστειλαν χρηματικά εμβάσματα στο εξωτερικό άνω των 100.000 ευρώ από το τέλος του 2009 έως και τον Ιούνιο του 2012, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων ο οποίος διαπιστώθηκε ότι απέστειλε τα εξής εμβάσματα:

Έτος	Πλήθος εμβασμάτων ν	Ποσό εμβασμάτων ν σε usd	Ποσό εμβασμάτων ν σε euro	Ποσό εμβασμάτων ν σε GBP	Χώρα μεγαλύτερο υ εμβάσματος
2009	6	136.065,95	6.400,00		US
2010	6	11.333,91	6.827,17		US
2011	17	1.562.148,8 6		1.500,00	US
Σύνολο	29	1.709.548,7 2	13.227,17	1.500,00	

Το συνολικό ποσό των εμβασμάτων, αφού μετατράπηκε από τον έλεγχο σε ευρώ σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες, ανήλθε για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις στα 1.265.005,57 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ & ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ** υπομνήματα, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».
2. Στην συγκεκριμένη λοιπόν περίπτωση οι ελεγχόμενες χρήσεις μέχρι και το έτος 2008 έχουν παραγραφεί και δεν μπορεί να εκδοθεί φύλλο ελέγχου και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει έλεγχος των εισοδημάτων μου μέχρι και το έτος (χρήση) 2008.
3. Επειδή σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 20 του Ν 3888/2010, όλες οι διατάξεις του Νόμου αυτού και συνακόλουθα και η προαναφερθείσα

διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του Νόμου αυτού στο ΦΕΚ (ΦΕΚ Α'175/30.9.2010) και δεν μπορούν να έχουν αναδρομική ισχύ. Ως εκ τούτου προκύπτει σαφώς ότι μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβέρνησης του Ν 3888/2010, το βάρος απόδειξης, όχι μόνο του χρόνου γένεσης αλλά και του ακριβούς ποσού της προσαύξησης περιουσίας καθώς και της προέλευσης αυτής, το φέρει η ίδια η Φορολογική Αρχή και όχι ο φορολογούμενος. Σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω τα χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε λογαριασμούς μου ή σε άλλες τοποθετήσεις μου (όπως κινητή η ακίνητη περιουσία, χρεώγραφα, καταθέσεις πάσης φύσεως , ομολογίες κλπ) , μέχρι την 30/9/2010 ημερομηνία εφαρμογής του νέου νόμου δεν υπάγονται σε φορολόγηση αφού δεν εμπίπτουν στα κριτήρια του νόμου ως εισόδημα το οποίο να μπορεί να φορολογηθεί .

4. Περαιτέρω **το βάρος της απόδειξης** για την ύπαρξη αδήλωτου φορολογητέου εισοδήματος καθώς και την αιτία ή πηγή κτήσης του έφερε μέχρι και την θέση σε ισχύ του άρθρου 15 παρ.3 του Ν. 388/2010 η φορολογική αρχή. Ήδη δε έχω προσκομίσει στην φορολογική διοίκηση και στον έλεγχο **εμβάσματα τα οποία ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 1.533.344,74 ευρώ. Μάλιστα το μεγαλύτερο μέρος εξ αυτών ήτοι ποσό 1.483.388,7 είχε εισέλθει στο λογαριασμό μου μέχρι το έτος 2005.**

5. **Αντίθετα ο έλεγχος δεν λαμβάνει καθόλου υπ'όψιν του το γεγονός ότι εισήλθαν στο λογαριασμό μου εμβάσματα από το εξωτερικό ύψους 1.533.344,74 δολλαρίων τα οποία είναι και το ποσό που εξήλθε από αυτόν και τα οποία ουδέποτε αναλώθηκαν.**

Αλλά και αν ακόμα αναλώθηκαν κατά τον χρόνο της ανάλωσης αυτών δεν είχα ουδεμία υποχρέωση τήρησης οποιουδήποτε στοιχείου σύμφωνα με τον νόμο ούτε δύναμαι σήμερα άνευ της συνδρομής της Τράπεζας να αποδείξω όλες μια προς μία τις κινήσεις του λογαριασμού μου και την προέλευση κάθε ποσού που έχει κατατεθεί σε αυτόν .

Άλλωστε πολλές φορές χρησιμοποίησα τους λογαριασμούς μου προς εξυπηρέτηση φιλικών μου προσώπων όπως αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες έγγραφες βεβαιώσεις αυτών :

α/α	ΟΝΟΜΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ
1		2006	42565 EURO
2		2012	9000 EURO
3			45522.88 USD
			29877.23 USD
4		30/7/2009	2240 EURO
		1/7/2011	2600 EURO

5	.....	2011	24500 EURO
6	.....	12/2010	58701.10 USD

Δηλαδή επειδή εγώ είχα λογαριασμό στην Ελλάδα διάφορα φιλικά μου πρόσωπα ή πελάτες μου οι οποίοι είχαν υποθέσεις στην Ελλάδα μου κατέθεταν διάφορα ποσά στον λογαριασμό μου που κινούσα σε ευρώ και εγώ τα απέδιδα εξ ιδίων στην Αμερική στους δικαιούχους τους. Η εξυπηρέτηση αυτή πελατών μου και φιλικών μου προσώπων σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ως εισόδημα μου στην Ελλάδα από ελευθέριο επάγγελμα αφού κανένα τέτοιο χαρακτηριστικό δεν είχε. Άλλωστε ο έλεγχος σε κανένα σημείο δεν παραθέτει οποιοδήποτε επιχείρημα ή οποιαδήποτε έγγραφο ή οποιαδήποτε μαρτυρία οποιουδήποτε προσώπου από το οποίο να προκύπτει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις που εμφανίζονται στους λογαριασμούς μου προέρχονται από την άσκηση επαγγέλματος στην Ελλάδα παρά μόνο επαναλαμβάνει την αόριστη έκφραση ότι δεν απέδειξα την πηγή ή την αιτία προέλευσης τους.

6. Επιπροσθέτως δε επί των ανωτέρω λεκτέα και τα εξής :Αφενός μεν σε ότι αφορά τα εμβάσματα ποσών 551.000 δολαρίων με ημερομηνία εισαγωγής 6.11.2003 και 317.399,74 δολαρίων με ημερομηνία εισαγωγής 12.12.2003 αντίστοιχα, ο έλεγχος αμφισβητεί την παραμονή τους στον λογαριασμό μου. Εκ των προσκομιζόμενων αναλυτικών καταστάσεων κίνησης λογαριασμού της alpha bank ετών 2001, 2002 και 2003 και τις λοιπές προσκομισθείσες καταστάσεις (ετών 2004 και επόμενα) προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά εισήλθαν στις αντίστοιχες ημερομηνίες στον υπ'αρ.λογαριασμό μου και παρέμειναν εκεί καθόλο το χρονικό διάστημα του ελέγχου. Συνεπώς πρόκειται για ποσά τα οποία προέρχονται από εμβάσματα εξωτερικού και τα οποία παρέμειναν στον λογαριασμό μου. Ως εκ τούτου δεν μπορούν να θεωρηθούν ως αγνώστου πηγής ή προελεύσεως και δεν μπορεί να θεωρηθεί από τον έλεγχο ότι προέκυψαν στην Ελλάδα.

Περαιτέρω από τις προσκομιζόμενες επίσης καταστάσεις προκύπτει ότι από τα προηγούμενα έτη ήτοι π.χ. από το έτος 2001 είχα ήδη καταθέσεις στον λογαριασμό μου ύψους 290.000 δολαρίων προερχόμενα από εξόφληση ομολογίας. Κατά δε το τέλος του έτους 2003 (16.9.2003) το εισερχόμενο ποσό από εξόφληση ομολογίας ανέρχεται στο ποσό των 312.000 δολαρίων. Από δε το σύνολο των εμβασμάτων μου από το εξωτερικό κατά την κρινόμενη χρονική περίοδο ανέρχονται όπως δέχεται ο έλεγχος στο ποσό των 1.533.344,74 δολλάρια.

Επιπλέον δε ποσό 810.910 δολαρίων όπως επίσης προκύπτει από την κίνηση του δολαριακού τραπεζικού μου λογαριασμού προέρχεται από κατάθεση επιταγών (σύμφωνα με την αιτιολογία της Τράπεζας). Οι επιταγές αυτές αποτελούν Τραπεζικές επιταγές Αμερικάνικης Τράπεζας (Wachovia) οι οποίες κατατίθεντο στον δολαριακό λογαριασμό μου που διατηρούσα στην Τράπεζα alpha bank. Πρόκειται δηλαδή για χρηματικά ποσά τα οποία προέρχονταν από Τραπεζικό ίδρυμα του εξωτερικού (Αμερικάνικη Τράπεζα)

και τα οποία μεταφέρονταν με επιταγή στον Ελληνικό Τραπεζικό μου λογαριασμό και μάλιστα δια της καταθέσεως της επιταγής. Στην συνέχεια η Τράπεζα του εξωτερικού εξοφλώντας την κατατεθείσα επιταγή ενέβαζε το ποσό της επιταγής στην Ελληνική Τράπεζα. Στην ουσία δε το ανωτέρω ποσό των 810.000 περίπου δολαρίων πρόκειται για εμβάσματα από Τράπεζα του εξωτερικού δια εξοφλήσεως Τραπεζικών (και όχι ιδιωτικών) επιταγών. Το ανωτέρω μπορούσε εύκολα να το διαπιστώσει ο έλεγχος προβαίνοντας σε ερώτημα προς την Τράπεζα ALPHA BANK (όπως άλλωστε είχε και την υποχρέωση αφού ο έλεγχος φέρει το βάρος απόδειξης) περί της προέλευσης των επιταγών.

Για να μπορέσει δε η Τράπεζα να μου παράσχει στοιχεία για τις ανωτέρω επιταγές στοιχεία για τις ανωτέρω επιταγές θα πρέπει να ανατρέξει στα αρχεία της προηγούμενης δεκαετίας ενέργεια η οποία ως γνωστόν απαιτεί πολύ χρόνο και δεν μπορεί να διεκπεραιωθεί εντός της προθεσμίας των 30 ημερών που είχα για να καταθέσω την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή μου και να προσκομίσω τα νέα στοιχεία αυτά.

Αντιθέτως ο έλεγχος χωρίς να προβεί σε οποιοδήποτε ερώτημα προς την Τράπεζα στην οποία και τηρούσα τον λογαριασμό λανθασμένα θεώρησε τα ανωτέρω ποσά ως προερχόμενα από άγνωστη πηγή ενώ ευχερώς θα μπορούσα να ζητήσει και ο ίδιος ο έλεγχος να του γνωρίσει η Τράπεζα την προέλευση των χρημάτων.

Συνεπώς τα ποσά τα οποία εισήλθαν στον λογαριασμό μου σε δολάρια από αμερικάνικες Τράπεζες (εισαγωγή συναλλάγματος) ανέρχονται κατά τα έτη αυτά στο ποσό των 2.300.000 δολαρίων περίπου.

Όπως δε είναι φυσικό είναι αδύνατον να διατηρώ στοιχεία όλων των παραπάνω εμβασμάτων επιταγών και συναλλαγών τις οποίες και πραγματοποίησα κατά την τελευταία δεκαπενταετία. Σε ότι δε αφορά τις επιταγές τις οποίες κατέθετα στην Τράπεζα ALPHA και οι οποίες εξοφλούνταν με εμβάσματα από το εξωτερικό αφού επρόκειτο για τραπεζικές επιταγές Αμερικάνικης Τράπεζας, δεν ήτο δυνατόν να διατηρώ στην κατοχή μου οποιοδήποτε στοιχείο αφού η Τράπεζα ALPHA παρελάμβανε την επιταγή και στην συνέχεια μου πίστωνε το ποσό της επιταγής στον λογαριασμό μου. Είμαι πάντως απολύτως βέβαιος ότι αν αναζητηθούν από τον έλεγχο τα στελέχη των Τραπεζικών επιταγών που κατατίθεντο στην Τράπεζα ALPHA θα επιβεβαιωθούν πλήρως οι ισχυρισμοί μου.

Εξάλλου και τα ποσά τα οποία αναφέρει ο έλεγχος με κωδικό 222 και με την περιγραφή προϊόν προθεσμιακής κατάθεσης και τα οποία επίσης θεωρεί ως εισόδημα κτηθέν στην Ελλάδα ως ποσά προερχόμενα από άγνωστη πηγή η αιτία, είναι ηλίου φαεινότερον ότι αποτελούν τους τόκους των προθεσμιακών μου καταθέσεων ή άλλως τους τόκους από τις ομολογίες οι οποίοι και κατατίθενται από την Τράπεζα στον λογαριασμό μου (Βλ χαρακτηριστικά σελ 11 του συμπληρωματικού σημειώματος ελέγχου)

Σε κάθε δε περίπτωση και μέχρι να ολοκληρωθεί ο έλεγχος επιφυλάσσομαι να καταθέσω τα ανωτέρω στοιχεία κατόπιν αιτήματός μου προς την Τράπεζα ALPHA.

7. Ανεξάρτητα όμως από τα ανωτέρω σε ότι αφορά τις διαπιστώσεις του ελέγχου και σύμφωνα με όσα έχει δεχθεί ο έλεγχος και κατόπιν ορθής ερμηνείας των διατάξεων του Νόμου 2238/1994 και συγκεκριμένα του άρθρου 48 τα χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε λογαριασμούς μου ή σε άλλες τοποθετήσεις μου (όπως κινητή ή ακίνητη περιουσία, χρεώγραφα, καταθέσεις πάσης φύσεως , ομολογίες κλπ) , μέχρι την 30/9/2010 ημερομηνία δεν υπάγονται σε φορολόγηση αφού δεν εμπίπτουν στα κριτήρια του νόμου ως εισόδημα το οποίο να μπορεί να φορολογηθεί.

Δεδομένου δε του γεγονότος ότι **ο έλεγχος δέχτηκε και αναγνώρισε κατά το έτος 2008 ως εισοδήματα προερχόμενα από προθεσμιακές καταθέσεις τουλάχιστον ποσό 1.497.269,82** (βλ. σελίδα 11 του συμπληρωματικού σημειώματος ελέγχου) έπρεπε να θεωρήσει σύμφωνα με τα παραπάνω ότι το ανωτέρω ποσό τουλάχιστον δεν υπαγόταν σε φορολόγηση καθόσον έχει προκύψει σε χρόνο πριν την έναρξη ισχύος του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 και άρα και αν ακόμα θεωρηθεί ότι με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό επήλθε προσαύξηση της περιουσίας μου , πρέπει να γίνει δεκτό από την επιτροπή σας τροποποιώντας την έκθεση ελέγχου ότι η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολόγηση.

Επιπλέον δε τούτων προσκόμισα στον έλεγχο όλες τις κινήσεις του τραπεζικού μου λογαριασμού από το έτος 2001 και έκτοτε από τις οποίες προκύπτουν οι προθεσμιακές μου καταθέσεις , η επανάληψη αυτών (λήξη και επανατοποθέτηση των προθεσμιακών καταθέσεων στον ίδιο λογαριασμό) καθώς και οι τόκοι των προθεσμιακών καταθέσεων οι οποίοι και χαρακτηρίζονται στις σχετικές κινήσεις ως προϊόντα προθεσμιακών καταθέσεων. Σε ότι αφορά τα εξερχόμενα εμβάσματα από τον υπ'άρ. τραπεζικό μου λογαριασμό επίσης της ALPHA BANK:

Προσκομίζω βεβαίωση του Γενικού Προξενείου της Ελλάδας ότι εργάζομαι ως δικηγόρος και διαμένω μόνιμα στην Φλόριδα των ΗΠΑ.

Επίσης προσκομίζω βεβαίωση του και τωνκαι δια της οποίας πιστοποιείται ότι τους εκπροσωπούσα ως Δικηγόρος στις συναλλαγές τους για την είσπραξη οφειλομένων προς αυτούς και ότι τα ποσά που εμβάστηκαν στον λογαριασμό μου τους τα απέδωσα.

8.Εντύπωση δε προξενεί το γεγονός ότι ο έλεγχος αν και του προσκομίστηκαν όλα τα στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν ότι τα ποσά τα οποία κατατέθηκαν στον λογαριασμό μου και αφορούν τις συναλλαγές οι οποίες περιγράφονται στην στο κεφάλαιο Θ παρ. 3,4,5,6 του υπ άρ. 140^A προσωρινού σημειώματος ελέγχου και επαναλαμβάνονται στην οριστική έκθεση ελέγχου δέχεται άνευ ουδεμίας αιτιολογίας ότι επειδή δεν ταυτίζονται τα ποσά που εμβάστηκαν στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στους εκάστοτε δικαιούχους συνεπώς πρόκειται για απόκρυψη φορολογητέας ύλης και μάλιστα όλου του ποσού χωρίς καν να αφαιρείται το ποσό που αποδεδειγμένα έχει εμβαστεί στους εκάστοτε δικαιούχους. Επιπλέον δε ο έλεγχος απαιτεί και την προσκόμιση εξοφλητικής απόδειξης επί των προσκομισθέντων συμβολαίων γεγονός το οποίο δεν έχει καμία έννομη συνέπεια και είναι αδιανόητος ο λόγος που το απαιτεί.

Εκτός δε της συνολικής αοριστίας που παρατηρείται στις διαπιστώσεις του ελέγχου , αφού στο συμπέρασμά του αναφέρει απλώς ότι για το έτος 2009 διαπιστώθηκε η πίστωση ποσών 133.320,75 για το έτος 2010 η πίστωση ποσών 45.320,00 και για το έτος 2011 η πίστωση ποσών 132.225,56 ευρώ , ενώ σαφέστατα προκύπτει από όλα τα προσκομισθέντα έγγραφα ότι τα παραπάνω ποσά εμβάστηκαν στους πραγματικούς δικαιούχους , προκύπτει δε επίσης ότι εγώ ως δικηγόρος ΗΠΑ προέβαινα για λογαριασμό τους στην είσπραξη των ανωτέρω ποσών (δια καταθέσεως τους στον λογαριασμό μου) σε συνεργασία με Έλληνες δικηγόρους και στην συνέχεια αφού πλήρωνα για λογαριασμό τους και κατόπιν εντολής τους όλα τα έξοδα στα οποία είχε προβεί οποιοσδήποτε τρίτος στην Ελλάδα προέβαινα στην κατάθεση του υπολοίπου στον λογαριασμό τους.

Ως εκ τούτου κανένα εισόδημα δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει κτηθεί στην Ελλάδα αφού οι οποιοσδήποτε νομικές υπηρεσίες μου παρέχονταν στις ΗΠΑ τα δε ποσά παραδίδονταν στους εκάστοτε δικαιούχους

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ουδέποτε ασκήθηκε το δικαίωμα ακρόασης από τα εμένα τον προσφεύγοντα άλλως ουδέποτε μου εδόθη η δυνατότητα να ασκήσω το δικαίωμα ακρόασης μου αφού η διοίκηση και συγκεκριμένα ο έλεγχος κατά παράβαση των αρχών της καλής πίστης ουδέποτε με ενημέρωσε ή ακόμα περισσότερο μου γνωστοποίησε την ύπαρξη εισαγγελικής παραγγελίας η οποία και παρέτεινε τον χρόνο παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής φόρων .

9. 9. Σύμφωνα με το άρθρο 17 §§1 και 2 του ΚΔΔιαδ (ν.2690/1999), επιβάλλεται η αιτιολογία της ατομικής διοικητικής πράξης να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής** και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου. Ειδικότερα τα επιμέρους αυτά στοιχεία απαιτούν αναφορικά με τη:

. **Σαφήνεια:** (α) το διοικητικό όργανο οφείλει να καταγράφει με διαυγή τρόπο τις σκέψεις του, (β) ορθή γλωσσική διαμόρφωση κειμένου, (γ) να μην επαναλαμβάνει στερεότυπες εκφράσεις, (δ) η αποτύπωση της σκέψης του να μην έχει αντιφάσεις (δηλ. ενδογενή σύγκρουση σκέψεων).

. **Ειδικότητα:** (α) ποσοτική, (β) ποιοτική. Ποσοτική δηλ. να είναι πλήρης (πληρότητα της αιτιολογίας), ενώ η ποιότητα αναδεικνύει την αποδεικτική αξία των επιχειρημάτων που στηρίζουν την αιτιολογία.

Η ειδική αιτιολογία μπορεί να προκύπτει από γνωμοδοτήσεις των οργάνων που έχουν κατά νόμο συμβουλευτική αρμοδιότητα και επομένως το αποφασίζουν όργανο, εφόσον υιοθετεί τη σχετική γνωμοδότηση, την καθιστά περιεχόμενο της αιτιολογίας της τελικής πράξης.

. **Επάρκεια:** Η επάρκεια της αιτιολογίας δοκιμάζεται στο επίπεδο της υπαγωγής του πραγματικού στον εφαρμοστέο κανόνα δικαίου.

Η ορθή ερμηνεία του περιεχομένου των κανόνων δικαίου συνιστά την κρισιμότερη πτυχή της διοικητικής δράσης, καθώς προετοιμάζει το έδαφος για την

ενδεδειγμένη αντιμετώπιση των πραγματικών δεδομένων.

Η αιτιολογία μιας ατομικής διοικητικής πράξης (και του Σημειώματος παρά τον προσωρινό του χαρακτήρα) συνίσταται αφενός στην έκθεση των ρυθμιζόντων την έκδοσή της κανόνων δικαίου και της ερμηνείας αυτών, και αφετέρου στη συνδρομή των πραγματικών ή νομικών καταστάσεων καθώς και των κριτηρίων επί τη βάση των οποίων η Διοίκηση κατέληξε στην κρίση και απόφασή της.

Η ουσιαστική εκτίμηση καθώς και η αξιολόγηση των πραγματικών δεδομένων αποτελούν τη βάση επί της οποίας ερείδεται το συμπέρασμα στο οποίο καταλήγει το διοικητικό όργανο. Επομένως, η «καρδιά» της αιτιολογίας της διοικητικής πράξης συνίσταται στην παράθεση των αξιολογικών σκέψεων του διοικητικού οργάνου για το συγκεντρωθέν πραγματικό υλικό που στηρίζουν τη δοθείσα λύση.

Η παράθεση των σκέψεων του διοικητικού οργάνου, είτε στο ίδιο το σώμα της πράξης, είτε στα στοιχεία που τη συνοδεύουν, επιτρέπει στον ενδιαφερόμενο να γνωρίζει τον τρόπο με τον οποίο το διοικητικό όργανο εκτίμησε τα στοιχεία του φακέλου και την αξιολόγηση που πραγματοποίησε στη συνέχεια.

Η αιτιολογία έχει μια εσωτερική διάσταση, η οποία απευθύνεται στα διοικητικά όργανα, και αποσκοπεί στον αυτοέλεγχο της Διοίκησης κατά την άσκηση της διακριτικής της ευχέρειας καθώς και μια εξωτερική διάσταση, η οποία απευθύνεται τόσο στους άμεσα ενδιαφερόμενους όσο και στον ακυρωτικό δικαστή.

Στη δε προκειμένη περίπτωση μετά από μία στερεότυπη παράθεση πολυγραφημένων εγκυκλίων διαταγών και όχι του περιεχομένου των συγκεκριμένων διατάξεων και των νόμων που εφαρμόστηκαν και χωρίς έτερη διατύπωση ή επαγωγικό συλλογισμό κατέληξε η προσβαλλόμενη να αποφασίσει αόριστα και ανατιολόγητα τον καταλογισμό σε εμένα αδικημάτων και την επιβολή των σχετικών εννόμων συνεπειών. Μάλιστα από κανένα στοιχείο της πράξης αυτής δεν προκύπτει, ο τρόπος προσδιορισμού του φόρου και το πώς η φορολογική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα εισερχόμενα από το εξωτερικό εμβάσματα καθώς και οι λοιπές καταθέσεις μου σε συνάλλαγμα μέσω μάλιστα επιταγών προερχομένων από τράπεζες των ΗΠΑ αποτελούν εισόδημα κτηθέν στην ημεδαπή και μάλιστα εισόδημα κτηθέν στην ημεδαπή από ελευθέριο επάγγελμα. Η έκθεση απλώς αναφέρει πιστώσεις στους λογαριασμούς μου και επαναλαμβάνει την στερεότυπη έκφραση « ότι δεν προέκυψε η πηγή η η αιτία προέλευσής του κατά τον έλεγχο και μάλιστα πράττει τούτο ενώ από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο έγγραφα και από τις κινήσεις του λογαριασμού μου σαφέστατα προκύπτει ότι οι πιστώσεις στους λογαριασμούς μου προέρχονταν από ανανεώσεις προθεσμιακών μου καταθέσεων και μάλιστα όταν σαφέστατα προκύπτει από βεβαίωση της Τράπεζας ALPHA BANK αλλά και από την σχετική διαπίστωση του ελέγχου στην σελ. 17 της έκθεσης του ότι υπήρχαν εμβάσματα στον λογαριασμό μου από το εξωτερικό τα οποία ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 1.533.344,74 δολαρίων.

Ως Έλληνας δε κάτοικος εξωτερικού ο οποίος έστειλε τα λεφτά του στις Ελληνικές Τράπεζες σε μια εποχή που δεν υπήρχε υποχρέωση μου να δικαιολογώ το κάθε έμβασμα που έκανα από το εξωτερικό, ούτε και να διατηρώ στοιχεία που να αποδεικνύουν την κάθε συναλλαγή μου και την προέλευση των χρημάτων μου τα οποία και χρησιμοποιήθηκαν από τις Τράπεζες όταν το 2011 αποφάσισα να

αποσύρω τα χρήματα μου από τις Ελληνικές Τράπεζες βρίσκομαι στην δυσάρεστη θέση να είμαι υποχρεωμένος να δικαιολογήσω και να αποδείξω σήμερα την προέλευση της κάθε επιταγής που κατέθεσα στον λογαριασμό μου προ 15 και πλέον ετών και μάλιστα εντός του χρονικού διαστήματος των 30 ημερών και μάλιστα εν μέσω των εορτών των Χριστουγέννων και της Πρωτοχρονιάς όπου οι εργάσιμες ημέρες είναι σαφώς λιγότερες αλλά και η απόσταση δυσχεραίνει την οποιαδήποτε δυνατότητά μου εξεύρεσης των σχετικών στοιχείων..

10. Επειδή επίσης η προσβαλλόμενη στερείται πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, διότι: αα) Περιέχει πλημμελή νομική βάση, καθώς επικαλείται διατάξεις νομοθετικών κανόνων και αποφάσεων, χωρίς να αναγράφει επαρκώς το περιεχόμενο των κρίσιμων για την έκδοση της διατάξεων, αλλά ούτε και το λόγο επίκλησης ή εφαρμογής τους για την έκδοση της προσβαλλόμενης απόφασης. ββ) Δεν περιέχει ουσιαστική βάση, δηλαδή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά στα οποία στηρίζεται, ώστε να μου δοθεί η δυνατότητα αντικρούσεώς του. γγ) δεν προσδιορίζει με σαφήνεια και πληρότητα στις σελίδες 73 και επόμενες που αφορούν το πόρισμα του ελέγχου τους λόγους για τους οποίους καταλογίζονται σε μένα οι πιστώσεις των ποσών που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ως εισοδήματα προερχόμενα από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και δεν αναφέρει επίσης και κανένα αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προέκυψε η βεβαιότητα ή έστω η υπόνοια του ελέγχου ότι τα εισοδήματά μου αυτά προέρχονται από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος εντός της χώρας παρά στερεότυπα επαναλαμβάνει ότι για τις πιστώσεις αυτές δεν αιτιολογήθηκε η πηγή η η αιτία προέλευσης τους όταν ήδη προκύπτει και έχει δεχθεί ο έλεγχος ότι αποτελούν εμβάσματα από το εξωτερικό. Για τους ανωτέρω λόγους η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να κριθεί ακυρωτέα λόγω έλλειψης ειδικής αιτιολογίας (παράβαση κατ ουσία διάταξης νόμου) λόγος ο οποίος καθ όσον αφορά στη νομιμότητα της πράξης εξετάζεται και αυτεπαγγέλτως

Για τον 1^ο λόγο

Μη γνωστοποίηση της εισαγγελικής παραγγελίας με συνέπεια να νομίζει ο προσφεύγων ότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί.

Εν προκειμένω ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ./14.04.2014 αίτημα παροχής πληροφοριών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 Ν. 4174/2013, το οποίο επιδόθηκε στον, λογιστή, νόμιμα εξουσιοδοτημένο από τον ελεγχόμενο για την παραλαβή του, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) ημερών τα αποδεικτικά στοιχεία των εμβασμάτων, οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι τα ποσά που εμβάστηκαν στο εξωτερικό έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου καθώς και τα δικαιολογητικά των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των κρινόμενων ετών που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά. Ακολούθως τα αρχικά αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, καθώς και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος ανά ελεγχόμενο οικονομικό έτος, επιδόθηκαν στο λογιστή του προσφεύγοντος, νόμιμα εξουσιοδοτημένο για την

παραλαβή τους, στις 22.05.2015. Εν συνεχεία με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως προέκυψαν από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων ως συνημμένα του υπ' αριθμ. πρωτ./18.06.2015 εγγράφου του, σε συνδυασμό με τα αρχικώς προσκομισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ./17.10.2014 έγγραφό του καθώς και των στοιχείων που απέστειλε στην υπηρεσία μας η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και η ALPHA BANK σχετικά με τα εμβάσματα που απέστειλε στο εξωτερικό, συντάχθηκε και του κοινοποιήθηκε νέος προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρων (άρθρο 28 Ν. 4174/2013), σε αντικατάσταση του υπ' αριθμ./06.05.2015 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι αφενός ο έλεγχος είχε γνωστοποιήσει στον προσφεύγοντα ανά έτος τις διαπιστώσεις του, αφετέρου του έδωσε κάθε δυνατότητα αποδεδειγμένης αμφισβήτησης και ανταπόδειξης των διαπιστώσεων του ελέγχου. Κατά συνέπεια αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός περί της γνωστοποίησης της εισαγγελικής παραγγελίας ως κρίσιμου στοιχείου για να διενεργηθεί ο καταλογισμός, διότι η αμφισβήτηση της παραγραφής είναι προβαλλόμενος ισχυρισμός ο οποίος εξετάζεται από την ελέγχουσα Υπηρεσία κατά την απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων και εν συνεχεία από την Υπηρεσία μας και δεν αποτελεί λόγο μη προσκόμισης δικαιολογητικών και στοιχείων στον έλεγχο.

Για τον 2° λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994 που εν προκειμένω εφαρμόζονται « 1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας ... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή [κύριων] φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ, εφόσον η μη ενάσκηση αυτού, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 **ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι , αρχικό φύλλο ελέγχου** (η περίπτωση Β της παρ. 4 τέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006) Στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν «από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου» ή όταν “η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή”.

Επειδή για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 το δικαίωμα κοινοποίησης φύλλων ελέγχου για τα συμπληρωματικά στοιχεία αυτά παραγραφόταν την 31-12-2015, την 31-12-2016 την 31-12-2017, την 31-12-2018 και την 31-12-2019 αντίστοιχα.

Επειδή για τις χρήσεις 2004 και 2005 που ήταν εκκρεμείς για έλεγχο με την ψήφιση της παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 που αντικατέστησε την παρ. 4β του άρθρου 84 του ν.2238/1994, δεν απαιτείται η διενέργεια η ύπαρξη αρχικού φύλλου ελέγχου

*προκειμένου τα στοιχεία να χαρακτηριστούν ως συμπληρωματικά και να **υφίσταται δεκαετής παραγραφή για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ήτοι έως 31-12-2015 και 31-12-2016 αντίστοιχα**, ενώ ακόμα και με τις γενικές περί παραγραφής διατάξεις το δικαίωμα έκδοσης και κοινοποίησης πράξεων για τις χρήσεις αυτές παραγράφονται την 31-12-2010 και 31-12-2011 αντίστοιχα.*

Επειδή με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006 (Φ.Ε.Κ. Α'265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από την λήξη τους, επειδή ακολούθως με το άρθρο 29 Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. Α'194) η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2009, επειδή ακόμα με το άρθρο 10 Ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. Α'143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010 (σχετ. εγκ. ΠΟΛ. 1114/09) και με το άρθρο 82 Ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/2010) η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30/6/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010. Επειδή εν συνεχεία με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...», ακολούθως, με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012....» ακολούθως, με τη διάταξη του Δεύτερου Άρθρου του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ Α 249/20.12.2012) ορίζονται τα εξής: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.» και τέλος με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις

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

Ακόμα, επειδή σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 που ορίστηκε ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ... Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.».

Επειδή εν προκειμένω διενεργείται έλεγχος στην συνέχεια της με αρ./05-09-2012 εισαγγελικής παραγγελίας, ακόμα επειδή από την επεξεργασία των στοιχείων των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντος προέκυψε απόκρυψη φορολογητέας ύλης και προσαύξηση περιουσίας και ανακρίβεια των υποβληθέντων δηλώσεων, επειδή για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01/31-12-2004, 01-01/31-12-2005, 01-01/31-12-2006, 01-01/31-12-2007, η δεκαετής προθεσμία για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών λήγει χωρίς παράταση την 31-12-2015, 31-12-2016, 31-12-2017 και 31-12-2018 αντίστοιχα και τέλος δ) επειδή ακόμα και εάν τα υπό κρίση στοιχεία κρινόταν ότι δεν είχαν τον χαρακτήρα των συμπληρωματικών στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01/31-12-2004, 01-01/31-12-2005, 01-01/31-12-2006, 01-01/31-12-2007 και 01-01/31-12-2008 ο ήδη παραταθείς μέχρι 31-12-2013 με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Φ.Ε.Κ. Α'265), του άρθρου 29 Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. Α'194), του άρθρου 10 Ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. Α'143), του άρθρου 82 Ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/2010), του άρθρου 12 παρ. 7 Ν. 3888/2010 (Φ.Ε.Κ. 175Α), του άρθρου 18 παρ. 2 Ν. 4002/2011 (Φ.Ε.Κ. 180Α), του άρθρου 2 Ν. 4098/2012 (Φ.Ε.Κ. 249Α/20-12-2012) χρόνος παραγραφής καθώς αυτός της αρχικής λήξης διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2007 παρατάθηκε για δύο έτη ήτοι έως 31-12-2015 με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013.

Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμα ισχυρίζεται ο προσφεύγων παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων καθώς για καμία εξ' αυτών δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου.

Για τον 3^ο λόγο

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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.». (το δεύτερο εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο . 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010).

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «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. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους .

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, ο προβαλλόμενος λόγος δεν εξετάζεται.

Για τον υπόλοιπους λόγους

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής, από τα υποβληθέντα έγγραφα με την από 08-01-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, και το με Α.Π. ΔΕΔΕΙ 2016 ΕΜΠ /12-02-2016 υπόμνημά του (ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΛΟΓΟΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΙ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ), ήτοι :

1. Βεβαίωση της Τράπεζας ALPHA BANK α) για τα υπόλοιπα λογαριασμών του προσφεύγοντος από την 31.12.2001 μέχρι και την 31.12.2010 β) για τα εισερχόμενα εμβάσματα στον δολαριακό λογαριασμό (σχετ.υπ αρ.1)
2. Βεβαιώσεις εισερχομένων εμβασμάτων της Τράπεζας ALPHA BANK (σχετ. υπ αρ. 2)
3. Βεβαιώσεις τόκων καταθέσεων της Τράπεζας ALPHA BANK (σχετ.3)
4. Κινήσεις του δολαριακού λογαριασμού ταμιευτηρίου με αρ.από 2001 από το αρχείο της Τράπεζας ALPHA BANK (σχετ. 4)
5. Κινήσεις λογαριασμών προθεσμιακών καταθέσεων από το 2001 από το αρχείο της Τράπεζας ALPHA BANK (σχετ. 5),

προκύπτουν τα εξής:

1. Η πίστωση ποσού 331652,77 δολ. ΗΠΑ την 07-04-2004 με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» στον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπέζης ALPHA BANK, αποτελεί τελική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK με αρχική τοποθέτηση ποσού 331.405,26 δολ. ΗΠΑ την 03-03-2004 η οποία προήλθε με χρέωση του προθεσμιακού λογαριασμούποσού 321405,26 δολ. ΗΠΑ η οποία προήλθε την ίδια ημέρα με

χρέωση του προθεσμιακού λογαριασμούποσού 321405,26 δολ. ΗΠΑ εκ συνόλου 326405,26 δολ. ΗΠΑ (τα υπόλοιπα 5000 κατατέθηκαν στον ίδιο λογαριασμό την 4-3-2004) και 10.000,00 δολ. ΗΠΑ με ανάληψη από τον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Η αρχική πίστωση του προθεσμιακού λογαριασμούήταν ποσού 326.000 δολ. ΗΠΑ την 24-12-2003 με χρέωση του με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Αντιστοίχως η χρέωση αυτή προήλθε από πίστωση ποσού 312.765,40 δολ. ΗΠΑ του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK την 24-12-2003 με αρχική τοποθέτηση 312300,00 δολ. ΗΠΑ **την 16-09-2003** από τον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 301.180,73 δολ. ΗΠΑ την 16-9-2003 με αρχική τοποθέτηση 298701,07 δολ. ΗΠΑ **την 11-09-2002**, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ. λογαριασμού ταμιευτηρίου με 500 δολ ΗΠΑ την 11-09-2002 και με χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 298201,07 δολ. ΗΠΑ την 11-9-2002 με αρχική τοποθέτηση 297982,00 δολ. ΗΠΑ **την 21-08-2002**, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 297982,00 δολ. ΗΠΑ την 20-8-2002 με αρχική τοποθέτηση 296.953,74 δολ. ΗΠΑ **την 14-05-2002**, τα οποία προήλθαν από χρέωση με 4.400 δολ ΗΠΑ του με αρ. λογαριασμού ταμιευτηρίου και με χρέωση του με αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 292553,74 δολ. ΗΠΑ την 14-05-2002 με αρχική τοποθέτηση 292103,94 δολ. ΗΠΑ **την 01-04-2002**, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 293103,94 δολ. ΗΠΑ την 01-4-2002 με αρχική τοποθέτηση 291635,00 δολ. ΗΠΑ **την 15-11-2001** από τον με αρ.....λογαριασμό ταμιευτηρίου, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 290535,54 δολ. ΗΠΑ την 15-11-2001 με αρχική τοποθέτηση 290000 δολ. ΗΠΑ **την 11-10-2001 από τον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 291065,51 δολ. ΗΠΑ την 11-10-2001 με αρχική τοποθέτηση 280.400,00 δολ. ΗΠΑ την 29-11-2000 χωρίς να παρατίθενται στοιχεία για προγενέστερες κινήσεις.** Κατά συνέπεια προκύπτει ότι, επειδή οι συγκεκριμένες κινήσεις αφορούν μεταφορά από και προς τον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK, κατά συνέπεια συνιστούν **μεταβολή της σύνθεσης** περιουσίας.

Επειδή με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) προβλέπεται ότι :«σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται **από άγνωστη** ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών **της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση**».

Επειδή σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και [ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014](#) του Υπ. Οικ. με τις οποίες δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) όπως ίσχυε στο πλαίσιο

χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

Περαιτέρω 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 κ.λ.π.(σχετ. η [ΠΟΛ. 1095/2011](#)). Επειδή από το άρθρο 3 του Κ.Φ.Ε. «χρόνος επιβολής του φόρου» προβλέπεται ότι ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουρίου και λήγει την 31^η Δεκέμβριου του ιδίου ημερολογιακού έτους. **Στην παραπάνω διάταξη θεμελιώνεται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.**

Κατά συνέπεια η πίστωση ποσού 331652,77 δολ. ΗΠΑ την 07-04-2004 με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» στον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK **δεν θεωρείται πρωτογενής κατάθεση και πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2004 όπου και καταλογίστηκε.** Εφόσον από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού αυτού (με αρ.) για τις χρήσεις 2000-2003 προκύψει πίστωση του λογαριασμού αυτού με ποσά που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, είναι δυνατόν να επανέλθει ο έλεγχος με νέο καταλογισμό.

2. Η πίστωση ποσού 949.276,34 δολ. ΗΠΑ την 28-02-2007 στον με αρ..... λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» αποτελεί τελική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης του με αρ. λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK με αρχική τοποθέτηση ποσού 921.363,47 δολ. ΗΠΑ την 05-07-2006, τα οποία προήλθαν από το άθροισμα **α)** από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 532191,13 δολ. ΗΠΑ την 5-7-2006 με αρχική τοποθέτηση 528193,08 δολ. ΗΠΑ την 2-5-2006, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 528193,08 δολ. ΗΠΑ την 2-5-2006 με αρχική τοποθέτηση 502428,50 δολ. ΗΠΑ την 6-8-2004, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 502428,50 δολ. ΗΠΑ την 6-8-2004 με αρχική τοποθέτηση 502428,50 δολ. ΗΠΑ την 5-8-2004, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 502428,50 δολ. ΗΠΑ την 5-8-2004 με αρχική τοποθέτηση 500000 δολ. ΗΠΑ **την 19-12-2003** προερχόμενη από χρέωση του αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK, και **β)** από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 389172,34 δολ. ΗΠΑ την 5-7-2006 με αρχική τοποθέτηση 386324,26 δολ. ΗΠΑ την 3-5-2006, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 386324,26 δολ. ΗΠΑ την 2-5-2006 με αρχική

τοποθέτηση 367572,66 δολ. ΗΠΑ την 6-8-2004, τα οποία προήλθαν από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 367572,66 δολ. ΗΠΑ την 6-8-2004 με αρχική τοποθέτηση 367572,66 δολ. ΗΠΑ την 5-8-2004, τα οποία προήλθαν από αναληφθέντα μετρητά 25.000 δολ ΗΠΑ την 5-8-2004 από τον με αρ.....λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK, πλέον από χρέωση του με αρ.προθεσμιακού λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK ποσού 342572,66 δολ. ΗΠΑ την 5-8-2004 με αρχική τοποθέτηση 341.652,77 δολ. ΗΠΑ την 7-4-2004, τα οποία προήλθαν με χρέωση του με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Αντιστοίχως από τις διαπιστώσεις της παρ. 1 της παρούσης προκύπτει ότι το ποσό των 341.652,77 δολ ΗΠΑ την 7-4-2004 προήλθε από την πίστωση ποσού 331652,77 δολ. ΗΠΑ την 07-04-2004 με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας». Κατά συνέπεια προκύπτει ότι, επειδή οι συγκεκριμένες κινήσεις αφορούν μεταφορά από και προς τον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK, κατά συνέπεια συνιστούν μεταβολή της σύνθεσης περιουσίας.

Επειδή με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) προβλέπεται ότι :«σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή σε συνέχεια των εγκυκλίων διαταγών [ΠΟΛ 1033/21.2.2013](#) και [ΠΟΛ.:1228 /15.10.2014](#) του Υπ. Οικ. με τις οποίες δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) όπως ίσχυε στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που απέστειλαν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011 με τις οποίες παρασχέθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις σύμφωνα με τις οποίες προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

Περαιτέρω 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 κ.λ.π.(σχετ. η [ΠΟΛ. 1095/2011](#)). Επειδή από το άρθρο 3 του Κ.Φ.Ε. «χρόνος επιβολής του φόρου» προβλέπεται ότι ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουρίου και λήγει την 31^η Δεκέμβριου του ιδίου ημερολογιακού έτους. **Στην παραπάνω διάταξη θεμελιώνεται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.**

Κατά συνέπεια δεν θεωρείται πρωτογενής κατάθεση και πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2007 όπου και

καταλογίστηκε. Εφόσον από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού αυτού (με αρ.) για τις χρήσεις 2000-2003 προκύψει πίστωση του λογαριασμού αυτού με ποσά που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, είναι δυνατόν να επανέλθει ο έλεγχος με νέο καταλογισμό.

3. Η πίστωση ποσού 504038,54 δολ. ΗΠΑ την 02-03-2007 στον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» αποτελεί τελική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης του με αρ. λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK με αρχική τοποθέτηση ποσού 500.000 δολ. ΗΠΑ την 29-12-2006, τα οποία προήλθαν με χρέωση του με αρ. λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Περαιτέρω όμως διαπιστώνεται ότι η συγκεκριμένη προθεσμιακή κατάθεση προήλθε από τέσσερις διαδοχικές καταθέσεις επιταγών (120) στις 15-12-2006 ποσών 100.000 δολ ΗΠΑ, 200.000 δολ ΗΠΑ, 200.000 δολ ΗΠΑ και 108.907,55 δολ ΗΠΑ οι οποίες ελέγχθηκαν αυτοτελώς και καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας. Κατά συνέπεια ορθώς υποστηρίζει ο προσφεύγων ότι το ποσό αυτό αποτελεί διπλό καταλογισμό. Δεδομένου δε, ότι για τις συγκεκριμένες πιστώσεις δεν προέκυψε η πραγματική πηγή ή αιτία κατάθεσης τους και αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως ερμηνεύτηκε και ισχύει με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/2011 απόφασης του Υπ. Οικ. προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει και φορολογείται στην Ελλάδα βάσει της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, δεδομένου ότι κατατέθηκαν σε Ελληνικό Τραπεζικό Ίδρυμα και δεν προκύπτει με παραστατικά στοιχεία η πηγή απόκτησής του στο εξωτερικό από τον προσφεύγοντα που τυγχάνει φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής.

Λεκτέο είναι ότι, η πίστωση ποσού 1.474.794,82 δολ. ΗΠΑ την 28-01-2008 στον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» αποτελεί τελική λήξη (26-11-2008) προθεσμιακής κατάθεσης του με αρ. λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK με αρχική τοποθέτηση ποσού 1.454.005,00 δολ. ΗΠΑ την 02-03-2007 η οποία προέκυψε μετά την πίστωση του λογαριασμού με το ποσό των 949.276,34 δολ. ΗΠΑ την 28-02-2007 (βλ. παρ. 2) και του ποσού 504038,54 δολ. ΗΠΑ την 02-03-2007 (βλ. παρ. 3) στον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK, τα οποία επανατοποθετήθηκαν την 26-11-2008 στον με αρ. λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης τραπεζής ALPHA BANK και εν συνεχεία την 28-11-2008 πιστώθηκαν στον με αρ. λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK.

Για το ποσό 1.474.794,82 δολ. ΗΠΑ διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι «Επιπλέον, τα εξελθόντα τη διαχειριστική αυτή περίοδο (2011) εμβάσματα και συγκεκριμένα, από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό ποσού 1.513.544,27 usd και από τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό ποσού 60.892,66 ευρώ καλύπτονται από την προσαύξηση περιουσίας που προέκυψε για μεν τις πιστώσεις του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού από τις διαπιστώσεις για το οικονομικό έτος 2008 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1 – 31/12/2007) και συγκεκριμένα το άθροισμα των πιστώσεων των ποσών των 949.276,34 usd στις 28.02.2007 και 504.038,53 usd στις 02.03.2007 τα οποία κατά την πίστωσή τους το έτος 2007

θεωρήθηκαν αγνώστου προελεύσεως, για δε τον υπ' αριθμ. τραπεζικό λογαριασμό, καλύπτονται από την προσαύξηση περιουσίας που προέκυψε από τις πιστώσεις που περιγράφηκαν ανωτέρω για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής τους.».

Κατά συνέπεια δοθέντων των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υπηρεσίας μας προέκυψε ότι όσον αφορά τον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου, μόνον για την πίστωση ποσού 949.276,34 δολ. ΗΠΑ την 28-02-2007 είναι δυνατόν να αναζητηθεί η πηγή προέλευσης **στις χρήσεις 2000-2003** και εφόσον προκύψει πίστωση του λογαριασμού αυτού με ποσά που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, είναι δυνατόν να επανέλθει ο έλεγχος με νέο καταλογισμό.

4. Για τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας βάσει του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι:

Νο λογαριασμού		
Υπόλοιπο 31/12/2008: 500,16 ευρώ		
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
23.01.2009	1.444,00	-
23.02.2009	300,00	-
18.03.2009	305,00	-
19.03.2009	455,07	-
11.05.2009	3.572,00	-
05.06.2009	500,00	-
09.06.2009	421,63	-
05.06.2009	6.540,92	ACCOUNT TRANSER
07.07.2009	1.198,80	.....
14.07.2009	1.900,00	-
27.07.2009	2.240,00	.....
13.08.2009	2.000,00	-
02.09.2009	3.500,00	-
20.10.2009	700,00	.....
02.12.2009	104.615,00	.....
08.12.2009	2.800,00	.....
14.12.2009	128,33	-
24.12.2009	700,00	-
Σύνολο πιστώσεων 2009	133.320,75	

Νο λογαριασμού
Υπόλοιπο 31/12/2009: 403,48 ευρώ

Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
02.02.2010	3.541,00	.....
16.02.2010	1.026,00	-
13.03.2010	700,00	-
22.03.2010	3.400,00	.....
23.03.2010	700,00	.....
23.03.2010	1.000,00	-
31.03.2010	400,00	.....
22.04.2010	4.730,00	.....
26.05.2010	300,00	-
02.09.2010	26.818,00	.....
14.09.2010	2.737,00	-
Σύνολο πιστώσεων 2010	45.352,00	

No λογαριασμού		
Υπόλοιπο 31/12/2010: 0,54 ευρώ		
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
19.01.2011	2.500,00	.....
08.02.2011	5.700,00	.....
08.02.2011	5.700,00	.....
08.02.2011	17.170,00	.....
15.02.2011	40.365,00	.....
15.03.2011	1.981,56	.....
15.03.2011	50,00	.....
19.04.2011	2.524,00	.....
17.06.2011	1.500,00	.....
21.06.2011	24.500,00	.....
05.07.2011	750,00	.....
27.07.2011	19.650,00	.....

18.08.2011	5.000,00	.....
19.08.2011	2.600,00	.....
09.09.2011	475,00	.....
05.10.2011	1.000,00	.....
15.12.2011	760,00	.....
Σύνολο πιστώσεων 2011	132.225,56	.....

Α. Για τις παρακάτω κινήσεις από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Από τα προσκομισθέντα με τον φάκελο Α, προέκυψαν τα εξής:

Με το υπ' αριθμ. 72/08.12.2008 πληρεξούσιο, η, διορίζει ειδικούς αυτής πληρεξούσιους, αντιπροσώπους και αντικλήτους της τους: 1.....του και της, συμβολαιογράφο, κάτοικο της πόλης Βηθλεέμ της πολιτείαςτων ΗΠΑ, με αριθμό ελληνικού διαβατηρίου ΑΑ/18.08.2006, 2. τηδικηγόρο Αθηνών και 3. τηνιδ. Υπάλληλο, δίνοντάς τους την εντολή να πωλούν, παραχωρούν, μεταβιβάζουν και παραδίδουν σε οποιονδήποτε με οποιουσδήποτε όρους και συμφωνίες εγκρίνουν το ακίνητο ιδιοκτησίας της εντολέος τους ήτοι, το αγροτεμάχιο που βρίσκεται στη θέση "Τα" της αγροτικής περιοχής "Λη" της κτηματικής περιφέρειας Κοινότητας Κ..... Ηλείας και της διώροφης οικοδομής που υπάρχει εντός του προπεριγραφόμενου αγροτεμαχίου.

Ακολουθώντας με το υπ' αριθμ./08.12.2008 πληρεξούσιο, η, διορίζει ειδικούς αυτής πληρεξούσιους, αντιπροσώπους και αντικλήτους της τις: 1. τηκαι 2. τηνιδ. Υπάλληλο, όπως αντί αυτής και για λογαριασμό της 1. Να αποδεχτούν οποιοδήποτε κληρονομικό μερίδιο αντιστοιχεί στην εντολέα από οποιαδήποτε κληρονομική περιουσία του πατρός τηςκαι 2. Να προβαίνουν σε ανάληψη οποιουδήποτε ποσού από τους κάτωθι τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ο κληρονομούμενος πατέραςστην ΕΤΕ, ήτοι 1. Τον υπ' αριθμ./λογαριασμό ταμειυτηρίου σε ευρώ και 2. Τον υπ' αριθμ./λογαριασμό ταμειυτηρίου σε usd.

Με την υπ' αριθμ./29.07.2009 δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, ημέσω της πληρεξούσιου τηςαποδέχθηκε ρητά και ανεπιφύλακτα την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομιά του αποβιώσαντος πατέρα της.

Εν συνεχεία με τα υπ' αριθμ./09.11.2009 και/09.11.2009 συμβόλαια πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών μεταβίβασε τα κληρονομιαία με την ανωτέρω δήλωση αποδοχής κληρονομιάς, αντί συνολικού τιμήματος 115.000,00 ευρώ.

Το τίμημα και των δύο (2) συμβολαίων συμφωνήθηκε να καταβληθεί εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία σύνταξής τους. Πληρεξούσια, αντιπρόσωπος και ενεργούσα για λογαριασμό τηςκατά τη σύνταξη των ανωτέρω συμβολαίων παρουσιάστηκε η Ειρήνη θυγατέρα του Παναγιώτη και τηςδικηγόρος που κατοικεί στην Αμαλιάδα Ηλείας.

Για καμία από τις δύο οριζόντιες ιδιοκτησίες δεν προσκομίσθηκε εξοφλητική απόδειξη του τιμήματος, ή γραμμάτιο σύστασης παρακαταθήκης του Ταμείου

Παρακαταθηκών και Δανείων, ή σχετικό τραπεζικό παραστατικό ή παραστατικό του Ο.Ε.Κ., τα οποία, σύμφωνα με τα ανωτέρω συμβόλαια, μόνο αυτά αποδεικνύουν την εξόφληση του τιμήματος, καθώς και στοιχεία σχετικά με το ποιος εισέπραξε για λογαριασμό τηςτο τίμημα των ανωτέρω συμβολαίων.

Προσκομίσθηκε αποδεικτικό μεταφοράς της 01.12.2009 ποσού 104.615,00 ευρώ από τηπρος τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK με δικαιούχο τον

Επιπλέον προσκομίσθηκε αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 3.541,00 ευρώ με ημερομηνία 01.02.2010 από τηπρος τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK με δικαιούχο τον

Τέλος, προσκομίσθηκε αντίγραφο "δοσοληψίας-εφοδιασμού" της Ε.Τ.Ε. με ημερομηνία 01.02.2010, ποσού 4.241,00 ευρώ και στοιχεία πελάτη

Από τα στοιχεία που εστάλησαν στην υπηρεσία μας από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με τα χρηματικά ποσά που ο ελεγχόμενος μετέφερε στο εξωτερικό, σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. πρωτ./30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK με τα αναλυτικά στοιχεία των σταλθέντων στο εξωτερικό εμβασμάτων, προέκυψε ότι στις 03.12.2009 μετέφερε από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό της ALPHA BANK, το ποσό των 132.065,95 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 87.810,27 ευρώ), με αποδέκτη τηνκαι στις 02.02.2010 μετέφερε από τον ίδιο λογαριασμό το ποσό των 3.000,00 ευρώ με αποδέκτη τηνS.

Αναλυτικά, οι πραγματοποιηθείσες πιστώσεις στον λογαριασμό του ελεγχόμενου, σε συνδυασμό με το τίμημα των υπ' αριθμ./09.11.2009 και/09.11.2009 συμβολαίων, καθώς και του εμβάσματος που απέστειλε στο εξωτερικό με αποδέκτη την, αποτυπώνονται σχηματικά στον πίνακα που ακολουθεί:

	Ποσό	Διαφορά
Τίμημα συμβολαίων	115.000,00	
Πίστωση στον λογαριασμό του ελεγχόμενου	104.615,00	10.385,00
Έμβασμα στο εξωτερικό	87.810,27	16.804,73

Από τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, δεν αποδεικνύεται η ταύτιση του ποσού των 132.065,95 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 87.810,27 ευρώ) που μετέφερε ο ελεγχόμενος στο εξωτερικό με αποδέκτη τη, με το ποσό που κατέθεσε ηστο λογαριασμό του (104.615,00 ευρώ) και του ποσού των 115.000,00 ευρώ που αποτέλεσε το συνολικό τίμημα της μεταβίβασης των οριζοντίων ιδιοκτησιών βάσει των υπ' αριθμ./09.11.2009 και/09.11.2009 συμβολαίων πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών, για το οποίο όπως αναφέραμε δεν προσκομίσθηκε εξοφλητική απόδειξη, ούτε στοιχεία για το ποιος εισέπραξε το τίμημα, καθώς και στοιχεία που να αιτιολογούν τις ανωτέρω διαφορές.»

Δεδομένων των διαπιστώσεων του ελέγχου, προκύπτει ότι μόνο το ποσό της διαφοράς, ήτοι ποσό 16.804,73 € αποτελεί διαπιστωμένη προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα και γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ως προς το υπόλοιπο ποσό.

Ακολουθως, αναφέρει ο έλεγχος, : «δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχεία από το οποίο να προκύπτει η σχέση της πίστωσης ύψους 3.541,00 ευρώ που

πραγματοποιήθηκε στις 02.02.2010 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK, που διατηρεί ο ελεγχόμενος, με αιτιολογία '....., με το ποσό των 3.000,00 ευρώ που εμβάστηκε στο εξωτερικό στις 02.02.2010 με αποδέκτη την και του ποσού των 4.241,00 ευρώ που αναγράφεται στο παραστατικό "δοσοληψίας – εφοδιασμού" με στοιχεία πελάτη»

Ομοίως για ποσό των 3.541,00 ευρώ που πραγματοποιήθηκε στις 02.02.2010 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και καταλογίζεται ως διαπιστωμένη προσαύξηση περιουσίας η διαφορά των 541,00€

Η αιτιολόγηση του ελέγχου της προσαύξησης του ποσού των 4.241,00 ευρώ που αναγράφεται στο παραστατικό "δοσοληψίας – εφοδιασμού" με στοιχεία πελάτη του Γεωργίου. προκύπτει επαρκώς αιτιολογημένη.

Β. Για τις παρακάτω κινήσεις από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Από τα προσκομισθέντα με το φάκελο Β, προέκυψαν τα εξής:

Με τα υπ' αριθμ./11.03.2010 και/11.03.2010 πληρεξούσια, ηκαι ο αντίστοιχα, διορίζουν ειδικές πληρεξούσιες, αντικλήτους και αντιπροσώπους τους, τιςκαι, προκειμένου να προβαίνουν σε ανάληψη οιοδήποτε χρηματικού ποσού, που αντιστοιχεί στο κληρονομικό μερίδιό τους, από την κληρονομιά που κατέλειπε η αποβιώσασα στις 15.06.2008, από τους Τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε η κληρονομούμενη στην Ε.Τ.Ε., ήτοι:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Προσκομίσθηκαν επίσης:

➤ Φωτοαντίγραφα των κάτωθι ενταλμάτων πληρωμής με ημερομηνία 06.09.2010:

- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α παραστατικού 82 και ΑΡ. ΛΟΓ.USD ΠΟΣΟΥ 3.252,38 usd (2.483,97 ευρώ)
- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 83 και ΑΡ. ΛΟΓ.USD ΠΟΣΟΥ 1.626,19 (1.241,98 ευρώ)

- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α παραστατικού 84 και ΑΡ. ΛΟΓ. USD ΠΟΣΟΥ 1.192,06 (910,42 ευρώ)
- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α παραστατικού 85 και ΑΡ. ΛΟΓ.USD ΠΟΣΟΥ 596,03 (455,21 ευρώ)

➤ Φωτοαντίγραφα των κάτωθι γραμματίων είσπραξης:

- ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ/06.09.2010 ΠΟΣΟΥ 60,00 ΕΥΡΩ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥΚΑΙ ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ, με αιτιολογία “απόδοση κληρονομιάς” και στοιχεία πελάτη ‘.....’.
- ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ/06.09.2010 ΠΟΣΟΥ 60,00 ΕΥΡΩ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥΚΑΙ ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ, με αιτιολογία “απόδοση κληρονομιάςκαι στοιχεία πελάτη “Π.”.

➤ Φωτοαντίγραφο της από 30/08/2010

- Νο ΓΓΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΣΟΥ 10.614,82 ευρώ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ
- Νο ΓΓΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΟΣΟΥ 19.939,65 ευρώ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ

Επιπλέον προσκομίσθηκε φωτοαντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 33.940,00 ευρώ στο λογαριασμό της με ημερομηνία 31.08.2010.

Τέλος προσκομίσθηκε φωτοαντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 26.818,00 ευρώ στο λογαριασμό του με καταθέτη τη, με ημερομηνία 01.09.2010. Από την αξιολόγηση των προσκομισθέντων δεν προκύπτει πια είναι τα κληρονομικά μερίδια που αντιστοιχούν στουςκαι από την κληρονομιά που κατέλειπε η αποβιώσασα στις 15.06.2008

Επιπλέον, τα κάτωθι εντάλματα πληρωμής,

- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α παραστατικού 82 και ΑΡ. ΛΟΓ.USD ΠΟΣΟΥ 3.252,38 usd (2.483,97 ευρώ)
- ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ Νο με Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ 83 και ΑΡ. ΛΟΓ.USD ΠΟΣΟΥ 1.626,19 (1.241,98 ευρώ)

πραγματοποιήθηκαν από χρεώσεις του λογαριασμού, ο οποίος δεν αναφέρεται στα ανωτέρω περιγραφέντα πληρεξούσια έγγραφα ως λογαριασμός ο οποίος τηρούνταν από την αποβιώσασα και αποτελεί κληρονομιαίο στοιχείο από τους και ο).

Ακολούθως, τα γραμμάτια είσπραξης Νο/06.09.2010 ΠΟΣΟΥ 60,00 ΕΥΡΩ και/06.09.2010 ΠΟΣΟΥ 60,00 ΕΥΡΩ, φέρεται να πιστώθηκαν στονλογαριασμό και όχι να εισπράχθηκαν σε μετρητά.

Τέλος οι τραπεζικές επιταγές,

- No ΓΓΠΟΣΟΥ 10.614,82 ευρώ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ
- No ΓΓΠΟΣΟΥ 19.939,65 ευρώ ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ

δεν αποδεικνύεται αν προήλθαν από την κληρονομιά της αποβιώσας και αν εισπράχθηκαν για λογαριασμό τηςκαι του από τιςή/και

Από τα στοιχεία που εστάλησαν στον έλεγχο από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με τα χρηματικά ποσά που ο ελεγχόμενος μετέφερε στο εξωτερικό, σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. πρωτ. /30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK με τα αναλυτικά στοιχεία των σταλθέντων στο εξωτερικό εμβασμάτων, προέκυψε ότι στις 15.02.2011 μετέφερε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK, το ποσό των 22.211,18 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 16.548,00 ευρώ) με αποδέκτη την, ενώ δεν υπάρχει καμία μεταφορά χρημάτων στο εξωτερικό με αποδέκτη τον

Αναλυτικά, οι πραγματοποιηθείσες πιστώσεις στον λογαριασμό του ελεγχόμενου, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα με τον φάκελο Β, καθώς και του εμβάσματος που ο ελεγχόμενος απέστειλε στο εξωτερικό με αποδέκτη την, αποτυπώνονται σχηματικά στον πίνακα που ακολουθεί:

	Ποσό	Διαφορά
Εισπραχθέν ποσό (φάκελος Β)	-	
Πίστωση σε λογαριασμό της	33.940,00	
Πίστωση από τη στον λογαριασμό	26.818,00	7.122,00
Έμβασμα στο εξωτερικό	16.548,00	10.270,00

Από τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, αφενός δεν προκύπτει το ύψος του ποσού που εισπράχθηκε για λογαριασμό της, ώστε να ελεγχθεί αν ταυτίζεται με το ποσό που μετέφερε ο ελεγχόμενος στο εξωτερικό με αποδέκτη την ίδια και αφετέρου δεν προκύπτει το ύψος του ποσού που εισπράχθηκε για λογαριασμό και του (.....), για τον οποίο δεν προέκυψε να έχει πραγματοποιηθεί μεταφορά χρημάτων με αποδέκτη αυτόν. Επιπλέον δε προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αιτιολογούν τις ανωτέρω διαφορές καθώς και τη σχέση του ελεγχόμενου με τις παραπάνω περιγραφείσες συναλλαγές.

Σημειωτέον ότι, και τα προσκομισθέντα με τον φάκελο Γ' που ακολουθεί, αφορούν το έμβασμα των 16.548,00 ευρώ, διότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. /30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK, ο ελεγχόμενος έχει αποστείλει μόνο ένα έμβασμα ποσού 22.211,18 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 16.548,00 ευρώ) με αποδέκτη την».

Δεδομένων των διαπιστώσεων του ελέγχου, προκύπτει ότι μόνο το ποσό της διαφοράς, ήτοι ποσό 10.270,00 € αποτελεί διαπιστωμένη προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα και γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ως προς το υπόλοιπο ποσό.

Γ. Για τις παρακάτω κινήσεις από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Από τα προσκομισθέντα με το φάκελο Γ, προέκυψαν τα εξής:

Με το υπ' αριθμ. /30.12.2010 συμβόλαιο πώλησης οριζοντίων ιδιοκτησιών, μεταβιβάστηκαν οριζόντιες ιδιοκτησίες αντί συνολικού τιμήματος 161.460,06 ευρώ, από τις οποίες είχαν στην πλήρη, άμεση και αποκλειστική κυριότητά τους, ο τα 6/36 και η τα 3/36.

Ειδική πληρεξουσία, αντιπρόσωπος και αντίκλητός τους είχε οριστεί η, η οποία ενήργησε ως αντιπρόσωπος και αντίκλητος των ανωτέρω κατά τη σύνταξη του εν λόγω συμβολαίου.

Το τίμημα από την μεταβίβαση, βάσει του ανωτέρω συμβολαίου, συμφωνήθηκε να καταβληθεί εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία σύνταξης αυτού, χωρίς να προσκομισθεί στην υπηρεσία μας η σχετική εξοφλητική απόδειξη, ή βεβαίωση του οργανισμού που θα έχει χορηγήσει το δάνειο, ή με γραμμάτιο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, τα οποία σύμφωνα με τα ανωτέρω συμβόλαια μόνο αυτά αποδεικνύουν την εξόφληση του τιμήματος, καθώς και στοιχεία σχετικά με το ποιος εισέπραξε για λογαριασμό της και του το τίμημα του ανωτέρω συμβολαίου.

Προσκομίσθηκε το από 15.02.2011 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 40.365,00 ευρώ από τη στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του

Από τα στοιχεία που εστάλησαν στην υπηρεσία μας από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με τα χρηματικά ποσά που ο ελεγχόμενος μετέφερε στο εξωτερικό, σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. πρωτ. /30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK με τα αναλυτικά στοιχεία των σταλθέντων στο εξωτερικό εμβασμάτων, προέκυψε ότι στις 15.02.2011 μεταφέρθηκε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK, το ποσό των 22.211,18 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 16.548,00 ευρώ) με αποδέκτη την

Αναλυτικά, οι πραγματοποιηθείσες πιστώσεις στον λογαριασμό του ελεγχόμενου, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα με τον φάκελο Γ και του εμβάσματος που ο ελεγχόμενος απέστειλε στο εξωτερικό με αποδέκτη την, αποτυπώνονται σχηματικά στον πίνακα που ακολουθεί:

	Ποσό	Διαφορά
Εισπραχθέν τίμημα από το υπ' αριθμ. /30.12.2010 συμβόλαιο (φάκελος Γ)	40.365,00	
Πίστωση από στον λογαριασμό	40.365,00	
Έμβασμα στο εξωτερικό	16.548,00	23.817,00

Από τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, δεν αποδεικνύεται η ταύτιση του ποσού που μετέφερε στο εξωτερικό με αποδέκτη την (16.548,00 ευρώ), με τα ποσά που αντιστοιχούν στους πωλητές των οριζοντίων ιδιοκτησιών βάσει του 14932/30.12.2010 συμβολαίου, και συγκεκριμένα για την ποσού 13.455,00 ευρώ ($161.460,06 \times 3/36 = 13.455,00$) και τον ποσού 26.910,01 ευρώ ($161.460,06 \times 6/36 = 26.910,01$). Επισημαίνουμε ότι για την ανωτέρω μεταβίβαση δεν προσκομίσθηκε εξοφλητική απόδειξη, καθώς και στοιχεία που να αιτιολογούν τις ανωτέρω διαφορές και τη σχέση του ελεγχόμενου με τις παραπάνω περιγραφείσες συναλλαγές.

Σημειωτέον ότι, και τα προσκομισθέντα με τον φάκελο Β' που περιγράψαμε ανωτέρω, αφορούν το έμβασμα των 16.548,00 ευρώ, διότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. /30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK, ο ελεγχόμενος έχει αποστείλει μόνο ένα έμβασμα ποσού 22.211,18 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 16.548,00 ευρώ) με αποδέκτη την

Δεδομένων των διαπιστώσεων του ελέγχου, τα στοιχεία που ο προσφεύγων προσκόμισε, καθώς το έμβασμα των 16548,00 ευρώ έχει ήδη ληφθεί υπόψη αφαιρετικά, προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης του λογαριασμού 40.365,00 € αποτελεί διαπιστωμένη προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα και δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του.

Δ. Για τις παρακάτω κινήσεις από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Από τα προσκομισθέντα με το φάκελο Δ, προέκυψαν τα εξής:

Με το υπ' αριθμ. /17.06.2011 συμβόλαιο πώλησης οριζόντιας ιδιοκτησίας, μεταβιβάστηκε ένα διαμέρισμα ιδιοκτησίας, αντί τιμήματος 31.161,00 ευρώ. Ειδική πληρεξουσία, αντιπρόσωπος και αντίκλητός του είχε οριστεί η, η οποία ενήργησε ως αντιπρόσωπος και αντίκλητος του ανωτέρω κατά τη σύνταξη του συμβολαίου.

Το τίμημα από την μεταβίβαση, όπως αναφέρεται στο υπ' αριθμ. /17.06.2011 συμβόλαιο, παραδόθηκε ενώπιον της συμβολαιογράφου στην πληρεξουσία του πωλητή και συγκεκριμένα ποσό 21.000,00 ευρώ με τη με αριθμό ισόποση επιταγή της ΕΤΕ εκδοθείσα στις 17.06.2011, ενώ το υπόλοιπο ποσό ύψους 10.161,00 ευρώ, με μετρητά.

Προσκομίσθηκε επίσης το από 21.06.2011 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 24.500,00 ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχο τη, καθώς και το από 21.06.2011 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 24.500,00 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του, από τη

Από τα στοιχεία που εστάλησαν από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σχετικά με τα χρηματικά ποσά που ο ελεγχόμενος μετέφερε στο εξωτερικό, σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ. πρωτ. /30.01.2015 έγγραφο της ALPHA BANK με τα αναλυτικά στοιχεία των σταλθέντων στο εξωτερικό εμβασμάτων, προέκυψε ότι στις 04.07.2011 (13 ημέρες μετά την πίστωση του λογαριασμού του, από τη με το ποσό των 24.500,00 ευρώ) μεταφέρθηκε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ALPHA BANK, το ποσό των 31.020,00 usd (σύμφωνα με τις ισχύουσες ισοτιμίες 21.393,10 ευρώ) με αποδέκτη τον

Αναλυτικά, οι πραγματοποιηθείσες πιστώσεις στον λογαριασμό του ελεγχόμενου, σε συνδυασμό με το τίμημα του υπ' αριθμ. /17.06.2011 συμβολαίου και του εμβάσματος που απέστειλε στο εξωτερικό με αποδέκτη τον, αποτυπώνονται σχηματικά στον πίνακα που ακολουθεί:

	Ποσό	Διαφορά
Τίμημα συμβολαίου	31.161,00	
Πίστωση στον λογαριασμό του ελεγχόμενου	24.500,00	6.661,00
Έμβασμα στο εξωτερικό	21.393,10	3.106,90

Από τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, δεν αποδεικνύεται η ταύτιση του ποσού που μετέφερε ο ελεγχόμενος στο εξωτερικό με αποδέκτη τον

(21.393,10 ευρώ), με το ποσό που κατέθεσε ηστο λογαριασμό του (24.500,00 ευρώ), καθώς και με το ποσό που εισπράχθηκε για λογαριασμό του από την πληρεξουσία του (31.161,00 ευρώ) και αποτέλεσε το τίμημα της μεταβίβασης της οριζόντιας ιδιοκτησίας βάσει του υπ' αριθμ. /17.06.2011 συμβολαίου, διότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αιτιολογούν τις ανωτέρω διαφορές, καθώς και τη σχέση του ελεγχόμενου με τις παραπάνω περιγραφείσες συναλλαγές. Επιπλέον η προσκομισθείσα πίστωση του ποσού των 24.500,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από τηστον λογαριασμό και το έμβασμα προς τονπραγματοποιήθηκε από τον λογαριασμό.»

Δεδομένων των διαπιστώσεων του ελέγχου, τα στοιχεία που ο προσφεύγων προσκόμισε, προκύπτει ότι μόνο το ποσό της διαφοράς, ήτοι ποσό 3.106,90 € αποτελεί διαπιστωμένη προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα και γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ως προς το υπόλοιπο ποσό.

Περαιτέρω, επειδή για τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας βάσει του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού και δεδομένου ότι, α) ο έλεγχος είχε στην διάθεσή του την κίνηση του λογαριασμού αυτού μόνον την περίοδο 2009 έως και 2011,

β) η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης που προκύπτει από τις πιστώσεις του λογαριασμού με αρ. υπερβαίνει το ποσό των εξελθόντων εμβασμάτων από τον λογαριασμό αυτόν, αφού αφαιρεθούν τα ποσά που εμβάστηκαν με αποδέκτη την και με αποδέκτη τηνκαθώς και τις αναλήψεις την 03-09-2009 1807,14 δολ. ΗΠΑ και 10.000 ευρώ την 15-12-2009,

γ) για το διάστημα 2009-2011 δεν διαπιστώθηκαν άλλες κινήσεις μεταξύ των δύο λογαριασμών (**Αρ. λογαριασμού** και αρ. λογαριασμού) πλην αυτής με αποδέκτη τονκαι την 03-09-2009 όπου έγινε ανάληψη 1807,14 δολ. ΗΠΑ και 10.000 ευρώ την 15-12-2009 (βλ. παρακάτω).

δ) δεν προκύπτουν εισερχόμενα εμβάσματα εξωτερικού στον λογαριασμό με Αρ. (βλ. πίνακα σελ 26-27 έκθεσης),

Η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας καταλογίζεται σύμφωνα με τις διαπιστώσεις επί των πιστώσεων (καταθέσεων) των ανωτέρω λογαριασμών όπως παρακάτω αναλύονται:

No λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2008: 500,16 ευρώ			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Προσαύξηση ΔΕΔ (βλ. παρακάτω αιτιολόγηση)
23.01.2009	1.444,00	-	1.444,00
23.02.2009	300,00	-	300,00
18.03.2009	305,00	-	305,00
19.03.2009	455,07	-	455,07
11.05.2009	3.572,00	-	3.572,00
05.06.2009	500,00	-	500,00
09.06.2009	421,63	-	421,63

05.06.2009	6.540,92	.....	6.540,92
07.07.2009	1.198,80	.....	1.198,80
14.07.2009	1.900,00	-	1.900,00
27.07.2009	2.240,00	.....	2.240,00
13.08.2009	2.000,00	.....	2.000,00
02.09.2009	3.500,00	.....	3.500,00
20.10.2009	700,00	.....	700,00
02.12.2009	104.615,00	.....	16.804,73 €
08.12.2009	2.800,00	.....	2.800,00
14.12.2009	128,33	-	128,33
24.12.2009	700,00	-	700,00
Σύνολο πιστώσεων 2009	133.320,75		45.510,48€
Νο λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2009: 403,48 ευρώ			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Προσαύξηση ΔΕΔ (βλ. παρακάτω αιτιολόγηση)
02.02.2010	3.541,00	.....	541,00€
16.02.2010	1.026,00	.....	1.026,00
13.03.2010	700,00	.....	700,00
22.03.2010	3.400,00	.....	3.400,00
23.03.2010	700,00	.....	700,00
23.03.2010	1.000,00	.....	1.000,00
31.03.2010	400,00	.....	400,00
22.04.2010	4.730,00	.....	4.730,00
26.05.2010	300,00	.....	300,00
02.09.2010	26.818,00	.....	10.270,00€
14.09.2010	2.737,00	.....	2.737,00
Σύνολο πιστώσεων 2010	45.352,00		25.804,00 €

No λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2010: 0,54 ευρώ			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Προσαύξηση ΔΕΔ (βλ. παρακάτω αιτιολόγηση)
19.01.2011	2.500,00	.....	2.500,00
08.02.2011	5.700,00	.....	5.700,00
08.02.2011	5.700,00	.....	5.700,00
08.02.2011	17.170,00	.....	17.170,00
15.02.2011	40.365,00	.....	40.365,00€
15.03.2011	1.981,56	.....	1.981,56
15.03.2011	50,00	.....	50,00
19.04.2011	2.524,00	.....	2.524,00
17.06.2011	1.500,00	.....	1.500,00
21.06.2011	24.500,00	.....	3.106,90€
05.07.2011	750,00	-	750,00
27.07.2011	19.650,00	.....	19.650,00
18.08.2011	5.000,00	.....	5.000,00
19.08.2011	2.600,00	.....	2.600,00
09.09.2011	475,00	.....	475,00
05.10.2011	1.000,00	.....	1.000,00
15.12.2011	760,00	.....	760,00
Σύνολο πιστώσεων 2011	132.225,56		110.832,46

Και συγκεντρωτικά:

Αρ. λογαριασμού				
Έτος	Ποσό εμβασμάτων σε ευρώ	Αιτιολογημένα εμβάσματα	Μη αιτιολογημένα εμβάσματα	Διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας κατόπιν της παρούσης βάσει των μη αιτιολογημένων καταθέσεων

2009	95.013,27	87.810,27	7203,00	45.510,48€
2010	12.351,14	3.000,00	9351,14	25.804,00 €
2011	60.892,66			110.832,46€

5. Για τα ποσά που θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας του με αρ.
λογαριασμού ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK:

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας	Πηγή προέλευσης κατόπιν της παρούσης
27.06.2007	1.310,83	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
05.07.2007	1.501,04	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
12.07.2007	1.310,83	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
19.07.2007	1.310,83	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
26.07.2007	1.310,83	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
02.08.2007	1.313,41	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
09.08.2007	1.313,41	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
16.08.2007	1.308,25	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
23.08.2007	1.437,26	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
30.08.2007	1.334,05	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
06.09.2007	1.341,79	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
13.09.2007	1.424,37	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού

20.09.2007	1.393,40	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
27.09.2007	1.303,08	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
04.10.2007	1.256,64	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
11.10.2007	1.254,06	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
18.10.2007	1.236,00	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
25.10.2007	1.215,35	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
01.11.2007	1.197,29	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
08.11.2007	1.174,07	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
15.11.2007	1.148,26	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
23.11.2007	1.303,87	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
30.11.2007	1.174,07	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
07.12.2007	1.197,29	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
14.12.2007	1.202,45	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
21.12.2007	1.096,66	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
28.12.2007	1.078,60	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
Σύνολα	34.447,99usd ή 24.507,98€		

Από την κίνηση του με αρ.λογαριασμού ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK σε συνδυασμό με τον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, προκύπτει ότι τα παραπάνω ποσά ήταν τόκοι, μείον το αντίστοιχο φόρο τους, τα οποία προέκυπταν μεν στον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό, ωστόσο προσαύξαναν τον με αρ.λογαριασμού ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Κατά συνέπεια αποδεικνύεται ότι για τις συγκεκριμένες καταθέσεις είναι γνωστή και φορολογημένη η πηγή προέλευσής τους. Κατά συνέπεια δεν θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας όχι όμως από την εισφορά του άρθρου 18 του ν.3758/2009.

6. Για τα ποσά που θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας του με αρ.λογαριασμού ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK:

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας	Πηγή προέλευσης κατόπιν της παρούσης
04.01.2008	1.259,22	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
11.01.2008	1.106,98	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
18.01.2008	1.068,27	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
25.01.2008	1.055,37	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
01.02.2008	846,36	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
08.02.2008	792,17	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
15.02.2008	771,53	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
22.02.2008	750,89	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
29.02.2008	763,78	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού

			λογαριασμού
07.03.2008	758,63	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
14.03.2008	756,04	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
26.03.2008	1.269,54	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
02.04.2008	639,93	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
09.04.2008	717,34	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
16.04.2008	683,80	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
23.04.2008	660,57	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
30.04.2008	678,64	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
07.05.2008	665,74	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
14.05.2008	627,03	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
21.05.2008	567,68	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
28.05.2008	570,26	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
04.06.2008	547,04	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
11.06.2008	580,58	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
18.06.2008	552,19	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
25.06.2008	549,62	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον

		κατάθεσης)	φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
02.07.2008	650,25	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
09.07.2008	588,32	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
16.07.2008	585,75	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
23.07.2008	575,42	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
30.07.2008	565,10	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
06.08.2008	580,58	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
13.08.2008	578,01	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
20.08.2008	575,42	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
27.08.2008	585,75	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
03.09.2008	578,01	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
10.09.2008	572,84	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
17.09.2008	565,10	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
24.09.2008	598,64	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
01.10.2008	944,41	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού
08.10.2008	959,89	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. .....λογαριασμού

15.10.2008	970,22	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
22.10.2008	1.135,36	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
29.10.2008	655,42	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
05.11.2008	513,49	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
12.11.2008	224,49	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
19.11.2008	162,57	222 (προϊόν προθ. κατάθεσης)	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
Σύνολα	32404,24 usd ή 21.859,29 ευρώ		

Από την κίνηση του με αρ.....λογαριασμού ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK σε συνδυασμό με τον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, προκύπτει ότι τα παραπάνω ποσά ήταν τόκοι, μείον το αντίστοιχο φόρο τους, τα οποία προέκυπταν μεν στον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό, ωστόσο προσαύξαναν τον με αρ.λογαριασμό ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Κατά συνέπεια αποδεικνύεται ότι για τις συγκεκριμένες καταθέσεις είναι γνωστή και φορολογημένη η πηγή προέλευσής τους. Κατά συνέπεια δεν θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας.

7. Για τα ποσά που θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας:

Νο λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2008: 313,53 usd			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Πηγή προέλευσης κατόπιν της παρούσης
27.02.2009	11.181,60	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
27.05.2009	6.379,25	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
27.08.2009	4.371,06	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
27.11.2009	4.371,06	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού

Σύνολα	26302,97 usd ή 19.398,57 ευρώ		
---------------	-------------------------------------	--	--

Από την κίνηση του με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK σε συνδυασμό με τον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, προκύπτει ότι τα παραπάνω ποσά ήταν τόκοι, μείον το αντίστοιχο φόρο τους, τα οποία προέκυπταν μεν στον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό, ωστόσο προσαύξαναν τον με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Κατά συνέπεια αποδεικνύεται ότι για τις συγκεκριμένες καταθέσεις είναι γνωστή και φορολογημένη η πηγή προέλευσής τους. Κατά συνέπεια δεν θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας όχι όμως από την εισφορά του άρθρου 5 του ν.3833/2010.

8. Για τα ποσά που θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας:

Νο λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2009: 50,03 usd			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Πηγή προέλευσης κατόπιν της παρούσης
26.02.2010	4.472,64	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
26.05.2010	5.103,40	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
01.09.2010	7.891,30	-	Κατάθεση τόκων μείον φόρου του με αρ. ....λογαριασμού
01.12.2010	7.307,30	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού
Σύνολα	24774,64 usd ή 19.205,56 ευρώ		

Από την κίνηση του με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK σε συνδυασμό με τους με αρ.,καιπροθεσμιακούς λογαριασμούς της ίδιας τράπεζας, προκύπτει ότι τα παραπάνω ποσά ήταν τόκοι, μείον το αντίστοιχο φόρο τους, τα οποία προέκυπταν μεν στους με αρ., καιπροθεσμιακούς λογαριασμούς, ωστόσο προσαύξαναν τον με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Κατά συνέπεια αποδεικνύεται ότι για τις συγκεκριμένες καταθέσεις είναι γνωστή και φορολογημένη η πηγή προέλευσής τους. Κατά συνέπεια δεν θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας όχι όμως από την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011.

9. Για τα ποσά που θεωρήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας:

No λογαριασμού			
Υπόλοιπο 31/12/2010: 4.291,62 usd			
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις	Πηγή προέλευσης κατόπιν της παρούσης
01.03.2011	8030 usd ή 5832,36 ευρώ	Ανανέωση ομολογίας	Κατάθεση τόκων μείον φόρου τόκων του με αρ. ....λογαριασμού

Από την κίνηση του με αρ.λογαριασμού ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK σε συνδυασμό με τον με αρ.προθεσμιακό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, προκύπτει ότι τα παραπάνω ποσά ήταν τόκοι, μείον το αντίστοιχο φόρο τους, τα οποία προέκυπταν μεν στον με αρ. προθεσμιακό λογαριασμό, ωστόσο προσαύξαναν τον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK. Κατά συνέπεια αποδεικνύεται ότι για τις συγκεκριμένες καταθέσεις είναι γνωστή και φορολογημένη η πηγή προέλευσής τους. Κατά συνέπεια δεν θεωρούνται πρωτογενείς καταθέσεις και πρέπει να εξαιρεθούν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας όχι όμως από την έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011.

10. Για τις παρακάτω πιστώσεις του υπ' αριθμ.λογαριασμού της ALPHA BANK:

No λογαριασμού

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. Αιτιολογίας Τραπέζης
04.03.2004	5.000,00	101 (κατάθεση)
04.06.2004	2.310,76	101 (κατάθεση)
16.12.2004	106.486,75	101 (κατάθεση)
Σύνολο	113.797,51	

No λογαριασμού

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας
11.04.2005	435,50	120 (κατάθεση επιταγών)
11.04.2005	546,00	120 (κατάθεση επιταγών)
12.04.2005	65.529,23	101 (κατάθεση)
29.03.2005	1.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
30.03.2005	1.000,00	101 (κατάθεση)
14.04.2005	12.580,00	120 (κατάθεση επιταγών)
Σύνολο	81.090,73	
Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας

11.01.2006	8.450,00	101 (κατάθεση)
19.01.2006	43.000,00	101 (κατάθεση)
21.03.2006	6.953,00	120 (κατάθεση επιταγών)
21.03.2006	2.000,00	101 (κατάθεση)
23.03.2006	397,00	101 (κατάθεση)
22.03.2006	50.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
22.03.2006	25.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
24.03.2006	25.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
20.07.2006	3.977,16	120 (κατάθεση επιταγών)
20.07.2006	5.110,93	120 (κατάθεση επιταγών)
18.10.2006	5.500,00	120 (κατάθεση επιταγών)
15.12.2006	100.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
15.12.2006	200.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
15.12.2006	200.000,00	120 (κατάθεση επιταγών)
15.12.2006	108.907,55	120 (κατάθεση επιταγών)
Σύνολο	784.295,64	

Νο λογαριασμού

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας
17.04.2007	400,00	120 (κατάθεση επιταγών)
29.05.2007	60.000,00	101 (κατάθεση)
17.07.2007	7.500,00	120 (κατάθεση επιταγών)
29.08.2007	8.800,00	120 (κατάθεση επιταγών)
Σύνολο	76.700,00	

Νο λογαριασμού

Ημερομηνία	Ποσό σε usd	Κωδ. αιτιολογίας
16.04.2008	45.472,32, 45368,41	101(κατάθεση)
11.07.2008	200,00	101 (κατάθεση)
12.08.2008	4.000,00	120 (κατάθεση)

		επιταγών)
Σύνολο	49.672,32	

No λογαριασμού		
Υπόλοιπο 31/12/2008: 313,53 usd		
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
09.06.2009	3.000,00	Κατάθεση επιταγής
03.07.2009	620,00	-
03.09.2009	2.530,00	Για έκδοση τραπεζικής επιταγής
15.12.2009	14.472,00	-
14.12.2009	18.796,11	-
Σύνολο		

No λογαριασμού		
Υπόλοιπο 31/12/2009: 50,03 usd		
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
21.05.2010	3.500,00	-
04.06.2010	3.100,00	-
Σύνολο		

No λογαριασμού		
Υπόλοιπο 31/12/2010: 4.291,62 usd		
Ημ/νία συναλλαγής	Ποσό πίστωσης	Παρατηρήσεις
21.04.2011	24.756,50	-
27.06.2011	17.520,00	-
30.06.2011	30.991,00	-
Σύνολο		

ο προσφεύγων με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/ 18-4-2016 και ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/ 22-4-2016 υπομνήματά του (νέα στοιχεία) επικαλείται τα παρακάτω, τα οποία ανά περίπτωση εξετάζονται:

Οικονομικό έτος 2005 – χρήση 1.1.-31.12.2004

«1. Όπως προκύπτει από το υπ'αρ. 1 σχετικό προσκομιζόμενο από το ποσό των 326.405,26 που υπήρχε στον υπ'αρ. προθεσμιακό μου λογαριασμό μεταφέρεται ποσό 5.000 δολαρίων υπ'αρ. λογαριασμό δολαρίων και το υπόλοιπο ποσό των 321.405,26 δολαρίων επανατοποθετούνται σε προθεσμιακή κατάθεση (προκύπτει και από την κατάσταση κινήσεων των προθεσμιακών μου καταθέσεων την οποία και σας έχω προσκομίσει καθώς και από τις αναλυτικές

κινήσεις των προθεσμιακών μου καταθέσεων τις οποίες επίσης σας έχω προσκομίσει).»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αποδεδειγμένος βλ. παραπάνω εξέταση πίστωσης ποσού 331652,77 δολ. ΗΠΑ την 07-04-2004 με αιτιολογία «εξόφληση ομολογίας» στον με αρ.λογαριασμό ταμειευτηρίου.

«2. Όπως προκύπτει από το υπ'αρ. 2 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό 2.130,76 δολαρίων κατατέθηκε απότο οποίο και αφορά επιστροφή δαπανών μου οι οποίες έγιναν από εμένα για λογαριασμό πελατών μου, που βρίσκονταν στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο των «δαπανών» και αποδεικτικά εξόφλησής τους από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«3. Όπως προκύπτει από το υπ'αρ. 3 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των 106.486,75 δολαρίων μεταφέρεται από τον υπ'αρ. λογαριασμό δολαρίων της αλλοδαπής εταιρείας, λόγω επιστροφής ποσών από δάνειο το οποίο είχε γίνει προς την ως άνω εταιρεία. Σε περίπτωση, που ζητηθεί από την υπηρεσία σας, μπορούν να προσκομιστούν και τα σχετικά έγγραφα.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του «δανείου» και αποδεικτικά χορήγησής του από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου όπως εν προκειμένω (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

Οικονομικό έτος 2006 – χρήση 1.1.-31.12.2005

«4. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 4 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των 435,50 δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας του εξωτερικού και συγκεκριμένα της Τράπεζαςτων Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής με αποδέκτη την εταιρεία από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν

να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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» (ΠΟΛ 1130/2002).

«5. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 5 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **546,00 δολαρίων** αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας του εξωτερικού και συγκεκριμένα της Τράπεζαςτων Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής με αποδέκτη την εταιρεία από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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» (ΠΟΛ 1130/2002).

«6. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 6 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **1.000,00 δολαρίων** αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας του εξωτερικού και συγκεκριμένα της τράπεζας των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα ούτε η επιταγή. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

« 7. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 7 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **1.000,00 δολαρίων** αποτελεί κατάθεση συναλλάγματος (εισαγωγή συναλλάγματος) από εμένα τον ίδιο στον Τραπεζικό μου λογαριασμό (ΠΟΛ 1130 /17.4.2002).»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προκύπτει από τραπεζική βεβαίωση η εισαγωγή του συναλλάγματος που κατέθεσε σε μετρητά ο προσφεύγων. (ΠΟΛ 1130/2002)

«8. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 8 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των 12.580 δολαρίων παραδώθηκε με επιταγή από τον κο σε μένα και κατατέθηκε στον λογαριασμό μου. Το ποσό αυτό εισπράχθηκε από εμένα και στην συνέχεια καταβλήθηκε από εμένα για λογαριασμό του κουως προκαταβολή σε εταιρεία με έδρα τις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής για να αγοραστεί στο όνομά του σκάφος από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής γεγονός το οποίο και έλαβε χώρα. Το υπόλοιπο ποσό αγοράς του σκάφους καταβλήθηκα απ ευθείας από τον ίδιο στην Αμερικάνικη εταιρεία.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο καταβολής από τον προσφεύγοντα του ποσού για λογαριασμό του κου Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου όπως εν προκειμένω (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«9. Το ποσό των **65.529,23** δολαρίων μεταφέρεται από τον υπ'αρ. λογαριασμό δολαρίων της αλλοδαπής εταιρείαςλόγω επιστροφής ποσών από δάνειο το οποίο είχε γίνει προς την ως άνω εταιρεία. Σε περίπτωση, που ζητηθεί από την υπηρεσία σας, μπορούν να προσκομιστούν και τα σχετικά έγγραφα.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του «δανείου» και αποδεικτικά χορήγησής του από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου όπως εν προκειμένω (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

Οικονομικό έτος 2007 – χρήση 1.1.-31.12.2006

«10. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 10 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **8.450,00** δολαρίων προέρχεται από κατάθεση χαρτονομισμάτων (δολαρίων των ΗΠΑ), τα οποία είχα στην κατοχή μου και τα οποία κατέθεσα στον λογαριασμό μου.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προκύπτει από τραπεζική βεβαίωση η εισαγωγή του συναλλάγματος που κατέθεσε σε μετρητά ο προσφεύγων. (ΠΟΛ 1130/2002)

«11. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 11 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **43.000,00** δολαρίων εισήλθε και εξήλθε ταυτόχρονα από τον λογαριασμό μου λόγω του ότι δόθηκε εντολή stop payment επιταγής (η επιταγή είχε χαθεί από την πληρώτρια Τράπεζα) – στην συνέχεια ακολούθησε τραπεζικός συμψηφισμός»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι από την τραπεζική κίνηση του λογαριασμού και τα τραπεζικά έγγραφα προκύπτει ο ποσό εισήλθε την 19-01-2006 και εξήλθε την 21-01-2006 με αιτιολογία stop payment (payee – δικαιούχος πληρωμής-), κατά συνέπεια, δεδομένου ότι δεν πραγματοποιήθηκε η πληρωμή, το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και ο ισχυρισμός πρέπει να γίνει δεκτός.

«12. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 12 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **6.953,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας του εξωτερικού και συγκεκριμένα της Τράπεζας, η.α των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής με αρ. επιταγής

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

«13 -14 . Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 13 και 14 σχετικά προσκομιζόμενα το ποσό των **2.000,00** δολαρίων προέρχεται από μετατροπή ποσού 1.668,75 ευρώ από τον λογαριασμό μου (υπ'αρ. σε ευρώ) και στην συνέχεια κατάθεση από εμένα

τον ίδιο στον λογαριασμό μου σε δολάρια. Το ίδιο ακριβώς συμβαίνει και για το ποσό των 331,25 ευρώ, τα οποία μετατρέπονται σε δολάρια ήτοι **397 δολάρια**. Τα ανωτέρω ποσά (6.953,00 +1668,75 +397,00 usd =10.000,00) χρησιμοποιήθηκαν για πληρωμή μου στο εξωτερικό.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι ΔΕΝ προκύπτει βάσιμος διότι προσκομίστηκαν μεν οι αναλήψεις από τον υπ'αρ. λογαριασμό σε ευρώ, χωρίς ωστόσο να προσκομιστεί η κίνηση του λογαριασμού αυτού για την χρήση 2006 με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατόν να αποφανθούμε για την χρήση που προέκυψε η κατάθεση του αναληφθέντος ποσού και η προέλευσή του.

«15-16-17. Όπως προκύπτει από τα υπ' αρ. 15,16 και 17 σχετικά προσκομιζόμενα το ποσό των **100.000,00** usd εισπράχθηκε από εμένα σε εξόφληση τριών επιταγών και συγκεκριμένα των τραπεζικών επιταγών με αρ.ποσών **25.000, 50.000 και 25.000** Δολαρίων. Το ανωτέρω ποσό αποτελεί υπόλοιπο τιμήματος ακινήτου (στο Αργοστόλι Κεφαλληνίας) το οποίο και εισπράχθηκε από εμένα ως εξυπηρέτηση στην φίλη μου πωλήτριακαθόσον διέμενα προσωρινώς για διακοπές την εποχή εκείνη στην Κεφαλονιά (Οθωνούς), όπου είχα αγοράσει και σπίτι, και στην συνέχεια παραδόθηκε από μένα στην δικαιούχο πωλήτρια»

Επί του ισχυρισμού αυτού (για τον οποίο κατετέθη και η με αρ. ΔΕΔΕΙ 2016 ΕΜΠ ένορκη βεβαίωση της «.....» σε φωτοαντίγραφο και μετάφραση) αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος διότι και οι τρεις επιταγές που επικαλείται ο προσφεύγων εκδόθηκαν σε διαταγή του και όχι της «.....», ενώ δεν προκύπτει η σύνδεσή τους με το επικαλούμενο «υπόλοιπο τιμήματος ακινήτου» καθώς δεν προσκομίστηκε ούτε σχετική πράξη εξόφλησης ούτε σχετικό συμβόλαιο, ούτε προκύπτει η παράδοση του τιμήματος στην «.....» όπως επικαλείται. Επιπλέον δεν προκύπτει ούτε ο πληρωτής εν προκειμένω σύμφωνα με τον ισχυρισμό η «.....» Για τους λόγους αυτούς δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«18. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 18 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **3.977,16** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζας Eurobank με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής Ελληνικής Τράπεζας από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«19. Όπως προκύπτει από το υπό αρ. 19 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **5.110,93** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζας Eurobank με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής Ελληνικής Τράπεζας από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση

περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«20. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 20 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **5.500,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζας με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

«21. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 21 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **100.000,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

«22. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 22 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **200.000,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

«23. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 23 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **200.000,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

«24. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 24 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **108.907,55** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεσθε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής από τον προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

Οικονομικό έτος 2008 – χρήση 1.1.-31.12.2007

«25. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 25 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **400,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής της ALPHA BANK από την εταιρεία εξωτερικού με αρ. επιταγής»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεσθε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης της επιταγής Ελληνικής Τράπεζας από τον προσφεύγοντα, με ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ την εταιρεία «.....». Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«26. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 26 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **60.000,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής

27. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 27 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **7.500,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής

28. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 28 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **8.800,00** δολαρίων αποτελεί εξόφληση επιταγής Τράπεζας και συγκεκριμένα της Τράπεζαςμε αρ. επιταγής

Επί των ισχυρισμών αυτών αποφαινόμεσθε ότι προκύπτουν αναπόδεικτοι καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης των

επιταγών από τον προσφεύγοντα. Τα ποσά αυτά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκαν στην Ελλάδα και ελλείψει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

Οικονομικό έτος 2009 – χρήση 1.1.-31.12.2008

«29. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 29 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **45.472,32** δολαρίων αποτελεί προϊόν προθεσμιακής μου κατάθεσης και συγκεκριμένα της υπ'αρ. (εξόφληση προθεσμιακού λογαριασμού).»

Επειδή πράγματι προκύπτει η πίστωση τουτην 16-04-2008 με το ποσό τον 45472,32 δολ. ΗΠΑ με χρέωση του λογαριασμού.....προθεσμιακού, προκύπτει όμως ότι ο λογαριασμός αυτός δημιουργήθηκε με κεφάλαιο 45368,41 δολ. ΗΠΑ την 11-3-2008 χωρίς όμως να προκύπτει η προέλευση του ποσού κατάθεσης στον λογαριασμό αυτόν στην ίδια χρήση 2008. Κατά συνέπεια η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να τροποποιηθεί στο ποσό των 45368,41 δολ. ΗΠΑ διαπιστωθείσα την 11-3-2008.

«30. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 30 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **200,00** δολαρίων αποτελεί κατάθεση σ τον λογαριασμό μου χαρτονομισμάτων τα οποία και μετέτρεψα σε ευρώ για προσωπικά μου έξοδα.»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμεστε ότι προκύπτει αναπόδεικτος καθώς δεν προκύπτει από τραπεζική βεβαίωση ή εισαγωγή του συναλλάγματος που κατέθεσε σε μετρητά ο προσφεύγων. (ΠΟΛ 1130/2002)

«31. για την συγκεκριμένη συναλλαγή ποσού **4.000** δολαρίων η Τράπεζα δεν μπόρεσε να **μου παραδώσει τα σχετικά έγγραφα λόγω φυσικών καταστροφών** (σύμφωνα με απαντητική επιστολή της Τράπεζας ALPHA BANK της 8.3.2016).»

Επειδή εφόσον διαπιστώνεται προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώνεται στην Ελλάδα, το βάρος της απόδειξης ότι δεν προκύπτει από φορολογητέα στην Ελλάδα πηγή φέρει ο προσφεύγων, δεν αποτελεί λόγο μη καταλογισμού ή χορήγηση από την τράπεζα των δικαιολογητικών της κατάθεσης.

Οικονομικό έτος 2010 – χρήση 1.1.-31.12.2009

“32. Όπως προκύπτει από το υπ’ αρ. 32 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **3.000,00** δολαρίων αποτελεί προϊόν εξόφλησης τσεκ (TRAVELERS CHEQUES) της αμερικάνικης Τράπεζας AMERICAN EXPRESS.”

Τα TRAVELERS CHEQUES της αμερικάνικης Τράπεζας AMERICAN EXPRESS με αρ. GAτα οποία επισυνάπτονται της κατάθεσης αποτελούν νόμιμη μεταφορά συναλλάγματος από κάτοικο εξωτερικού και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας

«33. Για την συγκεκριμένη συναλλαγή ποσού **620 ,00** δολαρίων η Τράπεζα δεν μπόρεσε **να μου παραδώσει τα σχετικά έγγραφα λόγω φυσικών καταστροφών** (σύμφωνα με απαντητική επιστολή της Τράπεζας ALPHA BANK της 8.3.2016).»

Εφόσον διαπιστώνεται προσαύξηση περιουσίας που διαπιστώνεται στην Ελλάδα, το βάρος της απόδειξης ότι δεν προκύπτει από φορολογητέα στην Ελλάδα πηγή φέρει ο προσφεύγων.

«34. Όπως προκύπτει από το υπ’ αρ. 34 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **2.530,00** δολαρίων αποτελεί προϊόν μετατροπής ποσού 1.807,14 από τον λογαριασμό τον οποίο και διατηρούσα σε ευρώ και συγκεκριμένα από τον υπ’αρ. λογαριασμό μου.

35. Όπως προκύπτει από το υπ’ αρ. 35 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **14.472,00** δολαρίων αποτελεί προϊόν μετατροπής ποσού 10.000,00 ευρώ από τον λογαριασμό τον οποίο και διατηρούσα σε ευρώ και συγκεκριμένα από τον υπ’αρ. λογαριασμό μου.»

Επειδή από τα κατατεθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, και οι δύο καταθέσεις αυτές στον με αρ λογαριασμού.....δολ ΗΠΑ έγιναν με χρέωση του λογαριασμού λογαριασμού σε ευρώ, του οποίου την κίνηση για το διάστημα 01-01-2009 έως 31-12-2009 είχε ο έλεγχος, στον οποίον για το διάστημα έως την 03-09-2009 όπου έγινε ανάληψη 1807,14 δολ. ΗΠΑ και 10.000 ευρώ την 15-12-2009 έχει καταλογιστεί μεγαλύτερο ποσό προσαύξησης περιουσίας (βλ. παραπάνω), ενώ δεν διαπιστώθηκαν μεγαλύτερα ποσά εμβασμάτων του καταλογισμού με βάση τις πρωτογενείς καταθέσεις από τον λογαριασμό αυτόν. Για τους λόγους αυτούς προκύπτει ότι, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να γίνει δεκτός.

«36. Όπως προκύπτει από το υπ’ αρ. 36 σχετικό προσκομιζόμενο καθώς και από την κίνηση του υπ’ αρ. USD (έχει ήδη προσκομιστεί) το συγκεκριμένο ποσό των **18.796,11** δολαρίων έχει χρεωθεί και πιστωθεί ισόποσα στον λογαριασμό μου από την τράπεζα, αφορά **λογιστική πράξη αντιλογισμού** και συνεπώς δεν προσauξάνει το υπόλοιπό του.»

Επειδή από την κίνηση του λογαριασμού και το παραστατικό της εγγραφής προκύπτει ότι στις 14-12-2009 έγινε χρέωση του λογαριασμού υπ’ αρ. USD με το ποσό 18796,11 δολ. ΗΠΑ για την έκδοση επιταγής λόγω συναλλάγματος με έξοδα 128,33 ευρώ με χρέωση του με αρ. λογαριασμού, την ίδια ημέρα με κωδ. 219 έγινε πίστωση των λογαριασμών με τα ίδια ποσά με αιτιολογία «αντιλογισμός έκδοσης επιταγής με τον ίδιο αρ. «139» και εν συνεχεία εκ νέου χρέωση του λογαριασμού υπ’ αρ.USD με το ποσό 18796,11 δολ. ΗΠΑ για την έκδοση

επιταγής λόγω συναλλάγματος με αρ. 140 με έξοδα 18,00 ευρώ με χρέωση του με αρ. λογαριασμού. Οι αρχικές κινήσεις αποδίδονται σε λανθασμένη χρέωση λόγω λάθους (χρέωσης εξόδων-προμήθειας), ενώ η πίστωση του ποσού 18796,11 δολ. ΗΠΑ του υπ' αρ.USD δεν συνιστά πρωτογενή κατάθεση και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

Οικονομικό έτος 2011 – χρήση 1.1.-31.12.2010

«37. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 37 σχετικό προσκομιζόμενο καθώς και από την κίνηση του υπ' αρ. USD (έχει ήδη προσκομιστεί) το συγκεκριμένο ποσό των **3.500,00** δολαρίων έχει χρεωθεί και πιστωθεί ισόποσα στον λογαριασμό μου από την τράπεζα, αφορά **λογιστική πράξη αντιλογισμού** και συνεπώς δεν προσauζάνει το υπόλοιπό του.»

Επειδή από την κίνηση του λογαριασμού και το παραστατικό της εγγραφής προκύπτει ότι στις 20-05-2010 έγινε πίστωση του λογαριασμού υπ' αρ. USD με το ποσό 3500 δολ. ΗΠΑ με ανάληψη από τον λογαριασμό δικαιούχου , την ίδια ημέρα με κωδ. 904 έγινε χρέωση υπ' αρ. USD λογαριασμού με το ίδιο ποσό με αιτιολογία «αντιλογισμός», ενώ η πίστωση του ποσού 3500,00 δολ. ΗΠΑ του υπ' αρ. USD δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας και δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.

«38. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 38 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **3.100,00** δολαρίων αποτελεί προϊόν μεταφοράς από τρίτο (κάτοικο εξωτερικού) στον λογαριασμό μου»

Επί του ισχυρισμού αυτού αποφαινόμαστε ότι προκύπτει αναπόδεικτο ότι το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο του λόγου κατάθεσης τρίτου σε λογαριασμό του προσφεύγοντα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός. Το ποσό αυτό δεν είναι δυνατόν να κριθεί ως εισαγωγή συναλλάγματος καθώς το ποσό δεν προκύπτει από βεβαίωση της αρμόδιας τράπεζας και «Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994](#), 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.» (ΠΟΛ 1130/2002).

Οικονομικό έτος 2012 – χρήση 1.1.-31.12.2011

«39. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 39 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **24.756,50** δολαρίων αποτελεί προϊόν μετατροπής ποσού ευρώ 17.476,00.»

Επειδή το ποσό αποτελεί πρωτογενή κατάθεση διότι δεν προκύπτει ανάληψη του ποσού αυτού από λογαριασμό γνωστό στην φορολογική διοίκηση στην Ελλάδα. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

«40.Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 40 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **17.520,00** δολαρίων αποτελεί προϊόν μετατροπής ποσού 12.351,00 ευρώ από τον λογαριασμό τον οποίο και διατηρούσα σε ευρώ και συγκεκριμένα από τον υπ'αρ. λογαριασμό μου.»

Επειδή από τα κατατεθέντα στοιχεία προκύπτει ότι, η κατάθεση αυτή στον με αρ λογαριασμούδολ ΗΠΑ έγινε με χρέωση του λογαριασμού σε ευρώ ποσού 12351,95, του οποίου την κίνηση για το διάστημα 01-01-2011 έως 31-12-2011 είχε ο έλεγχος, στον οποίον για το διάστημα έως την 23-06-2011 όπου έγινε ανάληψη 12391,95 ευρώ έχει καταλογιστεί μεγαλύτερο ποσό προσαύξησης περιουσίας (βλ. παραπάνω), ενώ δεν διαπιστώθηκαν μεγαλύτερα ποσά εμβασμάτων του καταλογισμού με βάση τις πρωτογενείς καταθέσεις από τον λογαριασμό αυτόν. Για τους λόγους αυτούς προκύπτει ότι, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να γίνει δεκτός.

«41. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 41 σχετικό προσκομιζόμενο το ποσό των **30.991,00** δολαρίων αποτελεί κατόπιν εμβάσματος πίστωση στον λογαριασμό μου από το εξωτερικό.»

Επειδή η κίνηση αφορά πρωτογενή κατάθεση ποσού 30991,00 δολ. ΗΠΑ στον υπ' αρ. USD λογαριασμό. Το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας – φορολογητέο εισόδημα στην Ελλάδα καθώς κατατέθηκε στην Ελλάδα σε λογαριασμό που τηρείται στην Ελλάδα και ελλείπει άλλου αποδεικτικού στοιχείου ότι το εισόδημα αυτό προέκυψε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή ή ότι εξαιρείται του φόρου (των οποίων το βάρος της απόδειξης έχει ο προσφεύγων) , δεν είναι δυνατόν να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός.

Σημειώνεται ότι για όσες εκ των ανωτέρω περιπτώσεων δεν προέκυψε η πραγματική πηγή ή αιτία κατάθεσης τους και αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως ερμηνεύτηκε και ισχύει με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/2011 απόφασης του Υπ. Οικ. προσαύξηση περιουσίας, οι διαφορές θεωρούνται εισόδημα που προκύπτει και φορολογείται στην Ελλάδα βάσει της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, δεδομένου ότι κατατέθηκαν σε Ελληνικό Τραπεζικό Ίδρυμα και δεν προκύπτει με παραστατικά στοιχεία η πηγή απόκτησής του στο εξωτερικό από τον προσφεύγοντα που τυγχάνει φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής.

11. Επειδή από τον έλεγχο προκύπτει ότι ο προσφεύγων (κάτοικος εξωτερικού) είχε εισάγει στο εσωτερικό εμβάσματα συνολικού ποσού 1.533.344,74 usd στον με αρ.λογαριασμό ταμιευτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK (που απέδωσαν σημαντικό ποσό τόκων όπως παραπάνω αναλύεται), ενώ από τον παρακάτω πίνακα προκύπτει ότι τα εξερχόμενα εμβάσματά του υπολείπονται των εισερχομένων, με αποτέλεσμα ο καταλογισμός του ελέγχου να θεμελιώνεται αποκλειστικά στις διενεργούμενες μη δικαιολογημένες πιστώσεις του λογαριασμού αυτού που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας.

Αρ. λογαριασμού		
Έτος	Ποσό εμβασμάτων σε usd	Ισοτιμία σε ευρώ
2009	4.015,14	3.198,04
2010	3.015,89	2.274,43
2011	1.513.544,27	1.094.778,29
Σύνολο	1.520.575,30	1.100.250,76

12. Επειδή για τις προσδιορισθείσες διαφορές που δεν εξετάστηκαν ή που έγιναν δεν αποδεκτοί οι προβαλλόμενοι λόγοι με την παρούσα, γίνονται αποδεκτές οι θέσεις του ελέγχου ως αληθείς, βάσιμες και επαρκώς αιτιολογημένες. Επειδή για τις περιπτώσεις που δεν έγιναν δεκτοί οι προβαλλόμενοι λόγοι του προσφεύγοντος, με σαφήνεια και πληρότητα αναφέρονται από τον έλεγχο τα πραγματικά περιστατικά και προκύπτουν πλήρως αιτιολογημένες στην οικεία έκθεση οι προκύπτουσες διαφορές –ποσά καταλογισμού, εν συνεχεία γίνεται η υπαγωγή τους στις ισχύουσες διατάξεις και προκύπτει το συνταχθέν πόρισμα. Επειδή για τις περιπτώσεις αυτές, ο έλεγχος φέροντας αρχικά το βάρος της απόδειξης, ότι ένα ποσό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, απέδειξε το γεγονός αυτό παρέχοντας επαρκή αιτιολογία, εν συνεχεία όμως, εναπόκειται στον προσφεύγοντα να αποδείξει – ανταποδείξει- ότι το ποσό αυτό φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάσσεται από τον φόρο προκειμένου να μην φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και τούτο συνιστά νόμιμη αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

13. Επειδή οι επικαλούμενοι λόγοι οι οποίοι δεν συνδέονται με συγκεκριμένες πιστώσεις ή δεν συνοδεύονται από αποδεικτικά στοιχεία κρίνονται ως αόριστοι και δεν λαμβάνονται υπόψη.

14. Επειδή ως προς τα προσκομισθέντα στοιχεία με την προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ & ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ υπομνήματα , δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση του προσφεύγοντος για ακρόαση

Για τους λόγους αυτούς,

Αποφασίζουμε

Να γίνει μερικώς δεκτή η από 08-01-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα: α1) να γίνει δεκτή ως προς την διαγραφή εκ της καταλογισθείσας φορολογητέας προσαύξησης

περιουσίας από τον με αρ. λογαριασμό ταμειυτηρίου της τραπεζής ALPHA BANK: των ποσών των προθεσμιακών καταθέσεων 331652,77 δολ. ΗΠΑ ή 274.070,54 ευρώ την 07-04-2004, 949.276,34 δολ. ΗΠΑ την 28-02-2007 και 504038,54 δολ. ΗΠΑ την 02-03-2007 , καθώς και των τόκων προθεσμιακών καταθέσεων ποσών την διαχειριστική περίοδο 2007 ποσού 34.447,99 δολ. ΗΠΑ και συνολικά διαγραφή 1.122.143,67 ευρώ το 2007, την διαγραφή των τόκων προθεσμιακών καταθέσεων ποσού 32.404,24 δολ. ΗΠΑ ή 21.859,29 ευρώ το 2008, την διαγραφή των τόκων προθεσμιακών καταθέσεων ποσού 26.302,97 δολ. ΗΠΑ ή 19.205,56 ευρώ το 2009, την διαγραφή των τόκων προθεσμιακών καταθέσεων ποσού 24.774,64 δολ. ΗΠΑ ή 19.205,56 ευρώ το 2010 , την διαγραφή των τόκων προθεσμιακών καταθέσεων ποσού 8.030,00 δολ. ΗΠΑ ή 5.832,36 ευρώ το 2011, την διαγραφή εκ της καταλογισθείσας φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας των ποσών κατάθεσης 5.000,00δολ.ΗΠΑ ή 4098,70 ευρώ την 04.03.2004, 43.000,00 δολ. ΗΠΑ ή 35.566,58 ευρώ την 19.01.2006, διαφοράς ποσού 103,91 δολ. ΗΠΑ ή 65,19 ευρώ εκ της κατάθεσης 45.472,32 δολ ΗΠΑ την 16.04.2008, 2.530,00 δολ. ΗΠΑ ή 1774,72 ευρώ την 03.09.2009, 14.472,00 δολ. ΗΠΑ ή 9952,55 ευρώ την 15.12.2009, 18.796,11 δολ. ΗΠΑ ή 12.823,98 ευρώ την 14.12.2009, 3.500,00 δολ. ΗΠΑ ή 2784,19 ευρώ την 21.05.2010, 17.520,00 δολ. ΗΠΑ ή 12.242,33 ευρώ την 27.06.2011 καθώς και α2) διαγραφή εκ της καταλογισθείσας φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας από τον με αρ. λογαριασμό της διαφοράς: i. εκ της κατάθεσης ποσού 104.615,00 την 2/9/2009 του ποσού των 87.810,27€ που εμβάστηκε στην, ii. εκ της κατάθεσης ποσού 26.818,00 την 02/09/2010 του ποσού των 16.548,00€ που εμβάστηκε στην, iii. εκ της κατάθεσης ποσού 24.500,00 την 21/06/2011 του ποσού των 21.393,31€ που εμβάστηκε στονκαι β) να απορριφθεί για όλους τους άλλους λόγους.

Διαφορές για καταλογισμό με βάση την παρούσα απόφαση.

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2004	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. .....λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK			
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπεζής ALPHA BANK	113.797,51usd ή 85471,63€ πλέον 331.652,77usd ή 274.070,54€	5.000,00 usd ή 4.098,70€ πλέον 331.652,77usd ή 274.070,54€	108.797,51usd ή 81.372,93€
Σύνολο	359.542,17 €	278.169,24 €	81.372,93 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2005	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
--	---	---	--

Βάσει του με αρ. .....λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK			
Βάσει του με αρ..... λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	81.090,73usd ή 62581,06€	0	81.090,73usd ή 62581,06€
Σύνολο	62.581,06 €	0	62.581,06 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2006	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK			
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	784.295,64usd ή 609.513,99€	43.000,00 usd ή 35.566,58€	741.295,64usd ή 573.947,41€
Σύνολο	609.513,99 €	35.566,58€	573.947,41 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2007	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK			
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	76.700,00usd ή 56.612,15€ πλέον 1.487.762,87usd ή 1.122.143,67€	1.487.762,87usd ή 1.122.143,67€	76.700,00usd ή 56.612,15€
Σύνολο	1.178.755,82 €	1.122.143,67 €	56.612,15 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2008	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. .....λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK			

Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	49.672,32usd ή 31.358,27€ πλέον 32404,24usd ή 21859,29€	103,91 usd ή 65,19€ πλέον 32.404,24 usd ή 21859,29€	49.568,41usd ή 31.293,08€
Σύνολο	53.217,56 €	21.924,48 €	31.293,08 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2009	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. .....λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	133.320,75 €	87.810,27 €	45.510,48 €
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	65.721,08usd ή 46.567,89€	62.101,08usd ή 43.949,92€	3620,00usd ή 2617,97€
Σύνολο	179.888,64 €	131.760,19 €	48.128,45 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2010	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	45.352,00 €	16.548 €	28.804,00 €
Βάσει του με αρ..... λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	31.374,64usd ή 24.586,32€	28.274,64usd ή 21.989,75€	3100,00usd ή 2.596,57€
Σύνολο	69.938,32 €	38.537,75 €	31.400,57 €

Διαχειριστική περίοδος 01-01/31-12-2011	Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	Ποσά που εξαιρέθηκαν βάσει της παρούσης	Προσαύξηση περιουσίας βάσει της παρούσης
Βάσει του με αρ. λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	132.225,56 €	21393,10 €	110832,46
Βάσει του με αρ. .....λογαριασμού της τραπέζης ALPHA BANK	81.297,50usd ή 56.323,11€	25550,00usd ή 18.074,69€	55.747,50usd ή 38.248,42€
Σύνολο	188.548,67 €	39.467,79 €	149.080,88 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	359.542,17€	81.372,93 €
Διαφορά φόρου	138.626,87	27.359,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	166.352,24	32.831,01
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	304.979,11€	60.190,18€

Οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	62.581,06 €	62.581,06 €
Διαφορά φόρου	19832,42	19832,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	23798,90	23798,90
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	43.631,32€	43.631,32€

Οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	609.513,99 €	573.947,41 €
Διαφορά φόρου	238605,60	224.378,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	286326,72	269.254,76
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	524.932,32€	493.633,72€

Οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	1.178.755,82 €	56.612,15 €
Διαφορά φόρου	465.022,33	16.348,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	558.026,80	19.618,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.023.049,13€	35.967,22€

Οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	53.217,56 €	31.293,08 €
Διαφορά φόρου	14.200,50	6.088,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	17.040,60	7.306,13
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.241,10€	13.394,57€
Οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	179.888,64 €	48.128,45 €
Διαφορά φόρου	62.995,46	11.594,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	75.594,55	13.913,95
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	138.590,01	25.508,91€

Οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική	Ποσά ελέγχου σε	Ποσά Παρούσης
--	------------------------	----------------------

περίοδος 01/01-31/12/2010)	ευρώ	Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	69.938,32 €	31.400,57 €
Διαφορά φόρου	19815,63	5.168,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (110% = 55 μήνες: από 3-5-2011 έως 2-12-2015 X 2%)	21797,19	5.685,33
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	41.612,82€	10.853,81€

Οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994	188.548,67 €	149.080,88 €
Διαφορά φόρου	72.569,06	55.006,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (84% = 42 μήνες: από 30-6-2012 έως 2-12-2015 X 2%)	61.124,20	46.205,37
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	133.693,26€	101.211,77€

Οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Εισόδημα επιβολής έκτακτης εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009	1.178.755,82 €	56.612,15 € + 24.507,98€ = 81.120,13€
Διαφορά εισφοράς	25.000	2000,00
Πρόσθετος εισφορά λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	30.000	2400,00
Πρόσθετος εισφορά λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.000€	4.400,00€

Οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Εισόδημα επιβολής έκτακτης εισφοράς άρθρου 5 ν.3833/2010	179.888,64 €	48.128,45 € + 19398,57€ = 67.527,02€
Διαφορά εισφοράς	1798,89	0,00
Πρόσθετος εισφορά λόγω ανακρίβειας (ανώτατο 120%)	2158,66	0,00
Πρόσθετος εισφορά λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3957,55€	0,00€

Οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011	69.938,32 €	31.400,57 € + 19205,56€ = 50.606,13€
Διαφορά εισφοράς	2098,15	1518,18
Πρόσθετος εισφορά λόγω ανακρίβειας (53 μήνες Χ 2% ως έλεγχος)	2224,04	1609,27
Πρόσθετος εισφορά λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.322,19€	3.127,45€

Οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011)	Ποσά ελέγχου σε ευρώ	Ποσά Παρούσης Απόφασης σε ευρώ
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011	194.245,81€	149.080,88 € + 5832,36 + 5697,14=160.610,38
Διαφορά εισφοράς	7769,83	6.424,41
Πρόσθετος εισφορά λόγω ανακρίβειας (84% = 42 μήνες: από	6526,69	5.396,51

30-6-2012 έως 2-12-2015 X 2%)		
Πρόσθετος εισφορά λόγω μη δήλωσης		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.296,49€	11.820,92€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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