



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09/05/2016

Αριθμός απόφασης:

1658

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. «.....» Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις από 08/01/2016 με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανείς προσφυγές του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της «.....» του Νικολάου, με Α.Φ.Μ. «.....» αντίστοιχα, κατοίκων «.....», οδός «.....», κατά, **1)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2001 (χρήση 1/1/2000 - 31/12/2000), **2)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2002 (χρήση 1/1/2001 - 31/12/2001), **3)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), **4)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 (χρήση 1/1/2003 -31/12/2003), **5)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 (χρήση 1/1/2005 -31/12/2005), **6)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 (χρήση 1/1/2006 -

31/12/2006), **7) α)** Της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), **β)** της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **8) της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 -31/12/2008), 9) α)** Της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 (χρήση 1/1/2009 - 31/12/2009), **β)** της υπ' αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 άρθρο 5, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **10) α)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011(χρήση 1/1/2010-31/12/2010), **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **11) α)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011) **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση , καθώς και τις από 08/12/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την ήδη εκδοθείσα από την υπηρεσία μας με αριθμό «.....» Απόφαση, επί συναφούς με την κρινόμενη υπόθεση
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί των από 08/01/2016 με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανών προσφυγών του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα **και συνεξετάζονται καθόσον αφορούν τις αυτές καταλογιστικές πράξεις** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2001 (χρήση 1/1/2000-31/12/2000), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 45.685,20 €, πλέον 54.824,75 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2002 (χρήση 1/1/2001-31/12/2001), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.065.109,88 €, πλέον 1.278.131,86 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

3. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.244.477,26 €, πλέον 1.493.372,71 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

4. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2004 (χρήση 1/1/2003-31/12/2003),

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 331.000,00 €, πλέον 397.200,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2006 (χρήση 1/1/2005-31/12/2005), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 224.242,61 €, πλέον 269.096,95 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2007 (χρήση 1/1/2006-31/12/2006), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 481.928,45 €, πλέον 578.322,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 902.808,48 €, πλέον 1.083.400,22 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

8. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2009 (χρήση 1/1/2008-31/12/2008), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 568.116,64 €, πλέον 681.739,97 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

9. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2010 (χρήση 1/1/2009-31/12/2009), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 28.573,56 €, πλέον 34.286,16 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

10. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2011 (χρήση 1/1/2010-31/12/2010), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 944.125,23 €, πλέον 1.019.656,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

11. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, Οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011), επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 19.820,25 €, πλέον 16.649,01 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

12. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 18 του ν. 37583/2009 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2008 (χρήση 1/1/2007-31/12/2007) ποσού 20.000,00 €, πλέον 24000,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

13. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη εισφορά για το οίκον έτος 2010 ποσού 854,07 €, πλέον 1.024,88 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

14. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, , επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2011 ποσού 85.058,41 €, πλέον 91.863,08 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

15. Με την υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, , επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά αλληλεγγύης για το οίκον έτος 2012 ποσού 1.229,98 €, πλέον 1.033,18 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2011, κατόπιν των υπ' αρ. «.....»και υπ' αρ' «.....» εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ που αφορούσαν τον προσφεύγοντα «.....»και την προσφεύγουσα «.....» αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάση των από 08/12/2015 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών, «.....», και «.....», προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ειδικότερα, αιτία των διενεργηθέντων ελέγχων αποτέλεσε κατ' αρχήν η με αρ. **A.B.M. : E.O.E. Σ.Σ.** «.....» παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, που αφορούσε τον προσφεύγοντα «.....» η οποία παραδόθηκε μαζί με ένα CD το οποίο εμπεριείχε τα τραπεζικά δεδομένα του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου, σε εκτέλεση της **A.B.M. E.O.E. 762/2013** Εισαγγελικής παραγγελίας.

Επειδή στον ως άνω ψηφιακό δίσκο περιλαμβανόταν και λογαριασμός στον οποίο η προσφεύγουσα «.....» ήταν συνδικαιούχος με τον σύζυγό της , «.....» στις χρήσεις 2010 έως 2012, εκδόθηκε η υπ.αριθμ. «.....» εντολή ελέγχου, συνεπεία της με αριθμό A.B.M E.O.E. Σ.Σ. «.....» παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος που περιορίστηκε στην περίοδο 1/1/2010 – 31/12/2011.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικά δεδομένα του ως άνω CD διαπίστωσε καταθέσεις μεγάλων χρηματικών ποσών για τα οποία την **30/01/2015** κοινοποίησε στον ελεγχόμενο το υπ.αριθμ. «.....» **αίτημα παροχής πληροφοριών όπως** ορίζεται από τις διατάξεις του αρ.14 παρ.1 του ν.4174/2013. Ο ελεγχόμενος μετά τη λήψη του ως άνω αιτήματος και μετά από δοθείσες παρατάσεις για το χρόνο παροχής των πληροφοριών, υπέβαλε την «.....» το με αρ. πρωτ. «.....» υπόμνημα, την «.....»το με αρ. πρωτ. «.....» υπόμνημα και την «.....»το με αρ. πρωτ «.....»υπόμνημα.

Στα ανωτέρω υπομνήματά του ο ελεγχόμενος δήλωσε ότι οι πιστώσεις του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών σε λογαριασμούς κοινούς με της μητέρα του «.....», στους οποίους για λόγους γονικής μέριμνας εκείνη όριζε κατά περίπτωση αυτόν και τα αδέρφια του ως συνδικαιούχους, αφορούν δικές της καταθέσεις και όλες οι σχετικές πληροφορίες για τις πιστώσεις αυτές θα δοθούν στον έλεγχο από εκείνη.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η μητέρα του προσφεύγοντος «.....» υπέβαλε στον έλεγχο του ΚΕΦΟΜΕΠ τα υπ. αριθ. «.....» υπομνήματα στα οποία δήλωσε ότι είναι δικαιούχος και διαχειριστής όλων των κοινών με τα παιδιά της λογαριασμών, τα οποία είναι απλά συνδικαιούχοι χωρίς δυνατότητα διαχείρισης αυτών χωρίς δική της εξουσιοδότηση και προσκόμισε στοιχεία, τα οποία επικαλέσθηκε για την απόδειξη της προέλευσης διαφόρων πιστώσεων που περιλαμβάνονται στο με αρ. πρωτ. «.....» Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα χρηματικά ποσά των τραπεζικών καταθέσεων για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσης, φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 και κατά την 01/9/2015 , εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4174/2013 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα «.....» το υπ.αριθμ. αρ. «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και στην προσφεύγουσα «.....» το υπ.αριθμ. αρ. «.....»Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό

φόρου εισοδήματος, προσωρινό προσδιορισμό έκτακτης εισφοράς και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επί των ως άνω Σημειωμάτων – διαπιστώσεων, υποβλήθηκε στο ΚΕΦΟΜΕΠ το με αριθμ. πρωτ. «.....» απαντητικό υπόμνημα του προσφεύγοντα και το υπ' αριθ. «.....» απαντητικό υπόμνημα της προσφεύγουσας το οποίο παραπέμπει στο υπόμνημα του συζύγου της «.....». Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε συγκεντρωτικά τις καταθέσεις, και κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα ανά χρήση και λογαριασμό ως ακολούθως:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ						
ΧΡΗΣΗ 2000						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	7/9/2000	132.061,63	«.....»	44.020,54 (132.061,63/3)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/10/2000	179.603,82	(ΩΣ ΑΝΩ)	59.867,94 (179.603,82/3)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000						103.888,48
ΧΡΗΣΗ 2001						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	26/10/2001	916.705,15	«.....»	458.352,58 (916.705,15/2)
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	14/12/2001	301.283,25	«.....»	150.641,63 (301.283,25/2)
3	ΑΛΡΗΑ	«.....»	28/12/2001	7.593.243,68	«.....»	1.898.310,92 (7.593.243,68/4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001						2.507.305,12
ΧΡΗΣΗ 2002						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ

				ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)		(σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	16/1/2002	140.877,01	«.....»	35.219,25 (140.877,01/4)
2	ALPHA	«.....»	19/3/2002	500.000,00	«.....»	125.000,00 (500.000,00/4)
3	ALPHA	«.....»	19/3/2002	140.000,00	«.....»	35.000,00 (140.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	19/3/2002	214.054,73	«.....»	53.513,68 (214.054,73/4)
5	ALPHA	«.....»	20/3/2002	300.000,00	«.....»	75.000,00 (300.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»	3/4/2002	6.599.840,90	«.....»	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
7	ALPHA	«.....»	7/6/2002	1.200.000,00	«.....»	300.000,00 (1.200.000,00/4)
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18/6/2002	450.000,00	«.....»	225.000,00 (450.000,00/2)
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	19/6/2002	350.000,00	«.....»	175.000,00 (350.000,00/2)
10	ALPHA	«.....»	20/12/2002	1.150.000,00		287.500,00 (1.150.000,00/4)
11	ALPHA	«.....»	23/12/2002	600.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (600.000,00/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002

3.111.193,16

ΧΡΗΣΗ 2003

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	19/2/2003	570.000,00	«.....»	142.500,00 (570.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	25/2/2003	700.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	175.000,00 (700.000,00/4)
3	ALPHA	«.....»	28/2/2003	910.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	227.500,00 (910.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	17/3/2003	1.000.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	250.000,00 (1.000.000,00/4)
5	ALPHA	«.....»	28/11/2003	130.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	32.500,00 (130.000,00/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003

827.500,00

ΧΡΗΣΗ 2005

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
-----	---------	-------------	------------	--	---------------	---

				ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)		
1	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/1/2005	13.200,00	«.....»	4.400,00 (13.200,00/3)
2	ALPHA	«.....»	28/01/2005	1.700.000,00	«.....»	425.000,00 (1.700.000,00/4)
3	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	22/4/2005	6.165,00	«.....»	2.055,00 (6.165,00/3)
4	ALPHA	«.....»	9/9/2005	510.715,24	«.....»	127.678,81 (510.715,24/4)
5	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/10/2005	1.484,84	«.....»	1.484,84
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005						560.618,65
ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	11/4/2006	334.000,00	«.....»	167.000,00 (334.000,00/2)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	19/4/2006	1.500,00	«.....»	1.500,00
3	ALPHA	«.....»	2/5/2006	426.000,00	«.....»	106.500,00 (426.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	27/6/2006	124.250,00	«.....»	31.062,50 (124.250,00/4)
5	ALPHA	«.....»	10/7/2006	198.750,00	«.....»	198.750,00
6	ALPHA	«.....»	27/10/2006	500.025,00	«.....»	500.025,00
7	ALPHA	«.....»	24/11/2006	100.000,00	«.....»	25.000,00 (100.000,00/4)
8	ALPHA	«.....»	8/12/2006	700.000,00	«.....»	175.000,00 (700.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006						1.204.837,50
ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)

1	ALPHA	«.....»	22/2/2007	35.000,00	«.....»	8.750,00 (35.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	18/7/2007	350.000,00	«.....»	87.500,00 (350.000,00/4)
3	ALPHA	«.....»	13/9/2007	2.120.000,00	«.....»	530.000,00 (2.120.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	14/9/2007	1.003.087,86	«.....»	250.771,97 (1.003.087,86/4)
5	ALPHA	«.....»	5/10/2007	70.000,00	«.....»	17.500,00 (70.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»	11/10/2007	50.000,00	«.....»	12.500,00 (50.000,00/4)
7	ALPHA	«.....»	16/10/2007	75.000,00	«.....»	18.750,00 (75.000,00/4)
8	ALPHA	«.....»	19/10/2007	2.939.476,87	«.....»	734.869,22 (2.939.476,87/4)
9	-	«.....»	31/10/2007	563.475,00	«.....»	563.475,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	4/12/2007	10.489,60	«.....»	5.244,80 (10.489,60/2)
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	4/12/2007	64.725,60	«.....»	32.362,80 (64.725,60/2)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007 2.261.723,78

ΧΡΗΣΗ 2008

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)	«.....»	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
2	ALPHA	«.....»	30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	«.....»	345.683,39 (1.382.733,56/4)
3	ALPHA	«.....»	6/10/2008	70.878,13	«.....»	17.719,53 (70.878,13/4)
4	ALPHA	«.....»	31/10/2008	10.004,77	«.....»	2.501,19 (10.004,77/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008 1.429.545,31

ΧΡΗΣΗ 2009

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
-----	---------	-------------	------------	---	---------------	---

				ΤΟΥΣ (σε ευρώ)		
1	ALPHA	«.....»	6/7/2009	341.632,21 (=477.396,85\$)	«.....»	85.408,05 (341.632,21/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009						85.408,05
ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/1/2010	71.850,00	«.....»	35.925,00 (71.850,00/2)
2	ALPHA	«.....»	20/7/2010	4.256.965,94€ (=5.500.000,00\$)	«.....»	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
3	ALPHA	«.....»	22/7/2010	100.000,00	«.....»	25.000,00 (100.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	22/7/2010	50.000,00	«.....»	12.500,00 (50.000,00/4)
5	ALPHA	«.....»	30/7/2010	3.000.000,00	«.....»	750.000,00 (3.000.000,00/4)
7	ALPHA	«.....»	23/9/2010	200.000,00	«.....»	50.000,00 (200.000,00/4)
8	ALPHA	«.....»	3/11/2010	5.000,00	«.....»	1.250,00 (5.000,00/4)
9	ALPHA	«.....»	9/11/2010	5.000,00	«.....»	1.250,00 (5.000,00/4)
10	ALPHA	«.....»	9/12/2010	500.000,00	«.....»	125.000,00 (500.000,00/4)
11	ALPHA	«.....»	17/12/2010	3.632,59	«.....»	1.816,30 (3.632,59/2)
12	ALPHA	«.....»	17/12/2010	38.000,00	«.....»	19.000,00 (38.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010						2.085.982,79
ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	23/2/2011	2.000,00	«.....»	500,00 (2.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	4/3/2011	6.000,00	«.....»	6.000,00

3	ALPHA	«.....»	31/3/2011	12.000,00	«.....»	6.000,00 (12.000,00/2)
4	ALPHA	«.....»	4/4/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
5	ALPHA	«.....»	10/5/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
6	ALPHA	«.....»	7/6/2011	2.000,00	«.....»	1.000,00 (2.000,00/2)
7	ALPHA	«.....»	10/6/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
8	ALPHA	«.....»	24/6/2011	3.500,00	«.....»	3.500,00
9	ALPHA	«.....»	30/6/2011	60.887,01 (=88.000,00\$)	«.....»	15.221,75 (60.887,01/4)
10	ALPHA	«.....»	25/7/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
11	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.586,00	«.....»	2.586,00
12	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
13	ALPHA	«.....»	28/12/2011	1.034,40	«.....»	1.034,40
14	ALPHA	«.....»	28/12/2011	2.693,73	«.....»	2.693,73
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						51.535,88

Για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 ο έλεγχος κατέληξε ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα και για τη σύζυγο του προσφεύγοντος «.....» ως συνδικαιούχο στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK οι κάτωθι πιστώσεις κατά χρήση.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΧΡΗΣΗ 2010

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/1/2010	71.850,00	«.....»	35.925,00 (71.850,00/2)
2	ALPHA	«.....»	17/12/2010	3.632,59	«.....»	1.816,30 (3.632,59/2)
3	ALPHA	«.....»	17/12/2010	38.000,00	«.....»	19.000,00 (38.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010						56.741,30

ΧΡΗΣΗ 2011

Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	31/3/2011	12.000,00	«.....»	6.000,00 (12.000,00/2)
2	ALPHA	«.....»	7/6/2011	2.000,00	«.....»	1.000,00 (2.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						7.000,00

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

Α.ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΛΗΦΘΗΣΑΝ ΥΠΟΨΗ ΑΠΟ ΑΥΤΟΝ

Α1 .ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΜΕΧΡΙ 31/12/1999

Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τις τραπεζικές καταθέσεις, που υπήρχαν την 31/12/1999 στο ύψος των 4.447.679,06 ευρώ.

Α2.ΛΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ από το 1987 μέχρι την 31/12/1999.

Α3.ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ

Α4. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Α5. ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ, που έχουν δηλωθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. Ετών 2001-2013 **δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.**

Β. ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ, ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Β1. ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΣΜΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Με την από 11/2/2015 βεβαίωση της Τράπεζας CITI προκύπτει ότι την «.....»κατεβλήθη ο νόμιμος φόρος του άρθρου 8 του ν. 3259/04 για τον επαναπατρισμό κεφαλαίων στο όνομα «.....» του ποσού ύψους **3.740.036,16 ευρώ**

Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΟΙΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις σε λογαριασμούς κοινούς με τη μητέρα του «.....», στους οποίους για λόγους γονικής μέριμνας εκείνη όριζε κατά περίπτωση τα παιδιά της ως συνδικαιούχους, αφορούν δικές της καταθέσεις.

Επίσης ισχυρίζεται ότι προσκομίστηκαν πλήθος αποδεικτικών στοιχείων που αποδεικνύουν τον ως άνω ισχυρισμό του.

Γ1. ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

Οι προσφεύγοντες υποβάλλουν στοιχεία προς αιτιολόγηση όλων των ποσών που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς και ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους ή ότι αυτά είτε έχουν φορολογηθεί από άλλη διάταξη είτε ότι απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη.

Στα στοιχεία αυτά περιλαμβάνονται και νέα ,καθόσον δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος σχετικά με το λογαριασμό «.....» της τράπεζας ALPHA BANK με συνδικαιούχο την «.....» και ισχυρίζονται τα εξής:

- Πίστωση ποσού **12.000,00** ευρώ την 31/3/2011 αφορά επιστροφή ποσού για AMK (ΣΥΝ 1γ)
- Πίστωση ποσού **2.000,00** ευρώ την 7/6/2011 αφορά επιστροφή ποσού για AMK (ΣΥΝ 1γ)
- Πίστωση ποσού **71.850,00** ευρώ την 28 /1/2010 αφορά είσπραξη ποσού από την «.....», ως μετόχου συνολικού ύψους 271.850,00 την 25/11/2010 (συνημμένο 2 το αναλυτικό καθολικό της Α Ε). Από το ποσόν αυτό 71.850,00 πιστώθηκε στον παραπάνω κοινό λογαριασμό την 29/1/2010. Συνημμένα η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, (συν 3)
- Πίστωση ποσού **38.000,00** ευρώ την 17/12/2010 αφορά κατάθεση επιταγής «.....» της μητέρας του για λόγους διευκόλυνσης. Συνημμένα το αντίγραφο της επιταγής και η κίνηση του λογαριασμού. (συν.4/5/)
- Πίστωση ποσού **3.632,59** ευρώ την 17/12/2010 αφορά κατάθεση επιταγής «.....». (συν5)

Δ. ΝΟΜΙΚΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ

Δ1 Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου.

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι, οι χρήσεις 2000 έως 2007 έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Όπως προκύπτει από τις εκθέσεις Τακτικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οι εντολές ελέγχου εκδόθηκαν στις 23.12.2014 για την προσφεύγουσα «.....»και στις 25.06.2015 για τον προσφεύγοντα «.....». Οι ως άνω εντολές ελέγχου εκδόθηκαν ενόψει σχετικών παραγγελιών του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος «.....». Συνεπώς ενόψει του χρονικού σημείου που δόθηκαν οι εντολές ελέγχου, είχαν υποπέσει στην παραγραφή οι χρήσεις μέχρι και το 2007.

Σε ότι αφορά δε την με αριθ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. 762/13 Παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, θα πρέπει να επισημανθεί ότι αυτή δεν αφορά συγκεκριμένα πρόσωπα, μεταξύ των οποίων και οι προσφεύγοντες , αλλά είναι όλως γενική και κυρίως προβαίνει στη σύσταση επιτροπής προκειμένου να εξετάσει συγκεκριμένο υλικό, εάν από αυτό προκύπτουν πράξεις φοροδιαφυγής. Ο τρόπος με τον οποίο προσδιορίζεται το αντικείμενο της έρευνας δεν είναι

ορισμένος αλλά όλως γενικός, έτσι ώστε να μην μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει δοθεί συγκεκριμένη εντολή ελέγχου που θα μπορούσε να οδηγήσει σε παράταση του χρόνου παραγραφής.

Ως εκ τούτου οι χρήσεις 2001 έως 2007 έχουν παραγραφεί και δεν ήταν νόμω επιτρεπτή η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για αυτές.

Δ2 Μη σύννομη η εφαρμογή της διάταξης της παρ.48 παρ.3 του ν.2238/94

α) Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή του αρ.48 παρ.3

Η αναδρομική εφαρμογή της ανωτέρω ρύθμισης, είτε κριθεί ότι αυτή καθιερώνει νέα αυτοτελή πηγή εισοδήματος, είτε θεωρηθεί ότι εισάγει τεκμήριο κτήσης εισοδήματος, τυγχάνει σε κάθε περίπτωση απαγορευμένη κατ' επιταγή του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος. Διότι στην μεν πρώτη περίπτωση δημιουργείται με αναδρομική ισχύ νέα πηγή φορολογητέου εισοδήματος, γεγονός το οποίο συνιστά επαχθή μεταβολή, αναφερόμενη σε ουσιώδες στοιχείο του φόρου, που οδηγεί σε αναδρομική επιβολή φορολογικού βάρους, στην δε δεύτερη η καθιέρωση τεκμηρίου απόκτησης τουλάχιστον ορισμένου ποσού φορολογητέου εισοδήματος συνεπάγεται την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τη συναφή νομολογία των δικαστηρίων.

β) Μη επιτρεπτή η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης

γ) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

δ) Οι καταθέσεις σε λογαριασμούς δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα

Ε. Οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν είναι εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη πηγή .

Ζ. ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Παράβαση άρθρου 64 ν. 4174/2013- Ανεπαρκής αιτιολογία.

Ειδικότερα:

α) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τις τραπεζικές καταθέσεις, που υπήρχαν την **31/12/1999**.

β) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τα αυτοτελώς φορολογηθέντα εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικον. Ετών 2001 μέχρι και του οικον. Έτους 2013 στον προσδιορισμό του φόρου.

γ) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τη μεταβίβαση μετοχών, παρόλο που υπεβλήθη το οικείο συμβόλαιο μεταβίβασης

δ) Δεν έλαβε υπόψη ο φορολογικός έλεγχος τη μεταβίβαση ακινήτου παρόλο που υπεβλήθη το οικείο συμβόλαιο μεταβίβασης,

Επίσης η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή εκτός των ως άνω κοινών λόγων , επιπλέον επικαλείται και τα εξής:

Α)ΜΗ ΣΥΝΝΟΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ΤΟΥ Ν.4174/2013

Β) ΜΗ ΣΥΝΝΟΜΗ ΕΠΙΔΟΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές εξετάστηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ και το πόρισμα επί αυτών αποτυπώνεται στις από 15/01/2016 εκθέσεις αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου αυτού , οι οποίες διαβιβάστηκαν στην υπηρεσία μας συνημμένες με τα με αρ. πρωτ. «.....»και «.....» διαβιβαστικά έγγραφα, δεν έγινε αναπομπή της υπόθεσης στο ΚΕΦΟΜΕΠ .

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

Επίσης μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας, οι προσφεύγοντες με το υπ αρ. «.....» συμπληρωματικό υπόμνημα – έγγραφες εξηγήσεις μας απέστειλαν συμπληρωματικά στοιχεία και δικαιολογητικά προς τεκμηρίωση της προέλευσης των

ελεγχόμενων ποσών ανά έτος , από το 2000 μέχρι και το 2012 που ανεβρέθηκαν στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα .

Α. ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Επειδή οι εντολές ελέγχου που αφορούν την «.....»και τον «.....», την ημερομηνία έκδοσης των οποίων επικαλούνται οι προσφεύγοντες για να τεκμηριώσουν τον ισχυρισμό τους περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την κοινοποίηση ορισμένων από τις εδώ προσβαλλόμενες πράξεις, είναι άσχετες με την κρινόμενη υπόθεση

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) 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. ».

Επειδή η Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία ρητά αφορά όλο τα φυσικά πρόσωπα που περιέχονται στα ηλεκτρονικά αρχεία, που απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία (φυσικά πρόσωπα) διακίνησαν χρηματικά ποσά μέσω τραπεζικών λογαριασμών, κατά συνέπεια η εν λόγω Εισαγγελική Παραγγελία αφορά συγκεκριμένα φυσικά πρόσωπα, δηλαδή είναι προσωποποιημένη, αφού αναφέρεται σε φυσικά πρόσωπα, δικαιούχους-συνδικαιούχους τραπεζικών λογαριασμών από τους οποίους διακινήθηκαν χρηματικά ποσά, τα στοιχεία των οποίων περιέχονται στα ως άνω ηλεκτρονικά αρχεία.

Επειδή για τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα παραγγέλθηκε, με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, να διερευνηθεί εάν τέλεσαν αδικήματα φοροδιαφυγής και άλλα οικονομικής φύσης αδικήματα. Ακολούθως, εκδόθηκαν ατομικές (προσωπικές) Εισαγγελικές Παραγγελίες, και σχηματίσθηκαν ατομικές δικογραφίες, για να διερευνηθεί, σε συνέχεια της ως άνω. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας (όπως ρητά σημειώνεται σε όλες τις ατομικές Εισαγγελικές Παραγγελίες), εάν έκαστο από τα ανωτέρω φυσικά πρόσωπα τέλεσε, μεταξύ άλλων, αδίκημα φοροδιαφυγής (βασικό αδίκημα), και αυτό συνέβη, πέραν από τους διονομικούς λόγους (ταχύτερη περαίωση κ.λπ.) και για λόγους διασφάλισης του απορρήτου (φορολογικού, τραπεζικού κ.λπ.) των

παραπάνω φυσικών προσώπων, ώστε έκαστο φυσικό πρόσωπο να λαμβάνει μόνο αντίγραφα των εγγράφων που το αφορούν από την ατομική του δικογραφία, και όχι και των εγγράφων που αφορούν τα λοιπά φυσικά πρόσωπα.

Επειδή ανεξαρτήτως από το ότι η Α.Β.Μ. ΕΟΕ 762/4-12-2013 Εισαγγελική Παραγγελία είναι προσωποποιημένη, παραθέτουμε και τα ακόλουθα :

Από το άρθρο 22 στοιχ. β ν. 4203/2013 που ορίζει ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013. παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: ...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες», από το άρθρο 87 στοιχ. β' ν. 4316/2014 που ορίζει ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε. άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014. παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις :...β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος η θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες» και από το άρθρο 22 ν. 4337/2015 που ορίζει «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενοι) ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου καν κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες». Ουδόλως συνάγεται ότι ο νομοθέτης απαιτεί οι αναφερόμενες στα άνω άρθρα εισαγγελικές παραγγελίες να είναι προσωποποιημένες, και ορθώς κατά τη γνώμη μας, αφού ενδέχεται κατά το χρόνο έκδοσης μίας εισαγγελικής παραγγελίας να μην προκύπτει η ταυτότητα ενός προσώπου από τα υπάρχοντα στοιχεία (π.χ. από την καταγγελία για φοροδιαφυγή), αλλά να ταυτοποιηθεί αργότερα από την έρευνα που θα διενεργήσει π.χ. η Φορολογική Διοίκηση, κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας. Δηλαδή, ως προς τις εισαγγελικές παραγγελίες, κρίσιμο γεγονός για την παράταση της παραγραφής είναι, σύμφωνα με τα παραπάνω άρθρα, η έκδοση εισαγγελικής παραγγελίας .

(σχετ και το με αριθμό 18008/7-3-2016 (ΔΕΔ 110627 ΕΙ 2016 ΕΜΠ) έγγραφο του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς την υπηρεσία μας)

Επειδή κατά τα ανωτέρω το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο κοινοποίησης τους, ήτοι στις 11/12/2015 και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι .

Β, ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ 3 ΤΟΥ Ν 2238/1994

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

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

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

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

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

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

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

....

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

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

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

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. **Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.**

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

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

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

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

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

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

δ) Δίνεται λύση σε περιπτώσεις που μεταφράζονται ως προσαύξηση περιουσίας οι μεταφορές χρημάτων από ένα λογαριασμό σε άλλο. Θα πρέπει να τεκμηριώνεται πλέον κατά τον έλεγχο των τραπεζικών καταθέσεων, εάν ορισμένες καταθέσεις, είναι ή όχι «πρωτογενείς καταθέσεις» ή για μεταφορές από άλλους λογαριασμούς. Αναλυτικά η εγκύκλιος προβλέπει σε αυτό το σημείο τα ακόλουθα:

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

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

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

ε) Σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου , φόρος γονικής παροχής , φόρος δωρεάς κ.λπ.).

στ) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#), και της ΠΟΛ 1095/2011, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του.(Σχ.ετ. ΣτΕ [884/2016B'](#) Τμήμα επταμ).

Γ. ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ

Επειδή με την παρ. 5 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 όπως ισχύει ορίζεται ότι « Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

Επειδή η υπηρεσία μας εξέτασε τις με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανείς προσφυγές που αφορούσαν τον «.....» του «.....» και την «.....», οι οποίοι είναι γονείς του προσφεύγοντος «.....» και συνδικαιούχοι στους περισσότερους από τους υπό κρίση τραπεζικούς λογαριασμούς και εξέδωσε τις με αρ. «.....» αποφάσεις.

Σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις η υπηρεσία μας έλαβε υπόψη τα αντίγραφα των επίμαχων κοινών λογαριασμών με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, που προσκομίστηκαν με το με αριθ. Πρωτ. «.....» Υπόμνημα – Έγγραφες Εξηγήσεις και συγκεκριμένα:

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα ALPHABANK**

1) Του με αρ. λογ/μο «.....» από 08/08/2001- 01/03/2002

2) Του με αρ. λογ/μο «.....» από 01/01/2009- 30/09/2008

Αντίγραφα λογαριασμών από **Τράπεζα Πειραιώς**

1) Του με αρ. λογ/μο «.....» από 01/07/1999 - 30/04/2001

2) Του με αρ. λογ/μο «.....» από 01/07/1999 - 01/05/2001

Αντίγραφο συνοπτικής παρουσίασης της τραπεζικής σχέσης από **Τράπεζα CITIBANK**, του με αρ. λογ/σμού «.....».

Επομένως λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση τις εκθέσεις ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των νέων στοιχείων, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στις κρινόμενες ενδικοφανείς προσφυγές καθώς επίσης και τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας με τις ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές των συνδικαιούχων των επίμαχων λογαριασμών, παρόλο ταυ δεν τα προσκόμισαν και δεν τα επικαλούνται οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, αναφέρουμε **ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής:**

ΧΡΗΣΗ 2001						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	26/10/2001	916.705,15	«.....»	458.352,58 (916.705,15/2)
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	14/12/2001	301.283,25	«.....»	150.641,63 (301.283,25/2)
3	ALPHA	«.....»	28/12/2001	7.593.243,68	«.....»	1.898.310,92 (7.593.243,68/4)

1) Σχετικά με την πίστωση ποσού 916.705,15 € με ημερομηνία 26/10/2001 στον λογαριασμό υπ.αριθμ. «.....» της τράπεζας Πειραιώς.

Σύμφωνα με την από 08/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η αρχική πίστωση για την οποία ο έλεγχος αναζητούσε την πηγή και προέλευση ανερχόταν στο ποσό των **920.997,56€** . Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω πίστωση προήλθε από μετατροπή σε ευρώ ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού 313.829.918 δρχ. την 14/12/2001 και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού ,στο οποίο φαίνεται ότι το υπόλοιπο την **26/10/2001** ανήρχετο σε **312.367.281 δρχ για το οποίο ο έλεγχος έκρινε ότι** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Η έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για το ως άνω ποσό αναφέρει τα εξής:

«Σχετικά με την πίστωση ποσού **920.997,56 €** με ημερομηνία 14/12/2001 όπως έχουμε ήδη επισημάνει στην από 7/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση των **920.997,56€** προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού 313.829.918 δρχ. την 14/12/2001 ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου αυτής , ούτε προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτή υφίστατο την 31/12/1999.

Ως προς το ποσό του αρχικού κεφαλαίου για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης αυτό προσδιορίζεται ως εξής :

Το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε περιλαμβάνει κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού από **31/01/2001 έως 31/05/2012** .Για την περίοδο από 31/01/2001 έως 14/12/2001 φαίνεται να έχουν γίνει οι παρακάτω κινήσεις:

Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Νόμισμα	Παρατηρήσεις
31/01/2001		866.247	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
28/02/2001		808.566	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/3/2001		884.322	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
30/4/2001		858.395	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
11/05/2001		15.000.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/05/2001		903.036	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
29/06/2001		874.860	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
23/07/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		750	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
25/7/2001		300	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
31/7/2001		906.590	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/7/2001		280	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
10/8/2001		335	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
22/8/2001		44.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
24/8/2001		1.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
29/8/2001		800	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
31/8/2001		909.308	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
6/9/2001		3.000	GRD	ΜΕΡΙΣΜΑ
28/9/2001		844.032	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
31/10/2001		743.066	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
22/11/2001		8.000	GRD	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ
30/11/2001		711.571	GRD	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘ.
14/12/2001		920.997,56	EURO	ΛΠΚ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Όπως έχουμε αναφέρει στην ως άνω έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η πίστωση των 15.000.000 δρχ. με ημερομηνία 11/5/2001 αφορά μέρισμα ,όπως προκύπτει από αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, περιόδου από 30/4/2001 έως 31/5/2001, στο οποίο εμφανίζεται η εν λόγω πίστωση των 15.000.000 δρχ. με αιτιολογία κατάθεσης «Μέρισμα Πειραιώς χρήσης 2000»(υπόμνημα υπ.αριθμ. «.....»).Στο ίδιο αντίγραφο κίνησης εμφανίζεται υπόλοιπο την 30/4/2001 ύψους 292.870.990 δρχ.

Όπως προκύπτει από τον ως άνω πίνακα στο υπόλοιπο των 920.997,56€ την 14/12/2001 περιλαμβάνονται τόκοι και μερίσματα συνολικού ύψους 24.376.458 δρχ. ,ήτοι 71.537,66€.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό του αρχικού κεφαλαίου για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης ανέρχεται σε **849.459,90€** (920.997,56€ μείον 71.537,66€).

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κίνηση του εν λόγω λογαριασμού για την περίοδο από 31/12/1999 έως 30/4/2001 και ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού των **849.459,90€** ,ούτε ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999.»

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ «.....» υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

- Υπόλοιπο 31/12/1999 ποσού 630.208.043 δρχ το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις 31/5/2000 στο ποσό των 647.486.013 δρχ.

- Εν συνεχεία στις 28/06/2000 γίνεται κατάθεση μετρητών 395.000.000 δρχ. Στις 01/9/2000 γίνεται κατάθεση μετρητών 200.000.000 δρχ και στις 01/9/2000 κατάθεση επιταγής 400.000.000 δρχ η οποία προέρχεται από ισόποση ανάληψη την ίδια ημερομηνία από το λογαριασμό του «.....» της τράπεζας alpha bank με αποτέλεσμα στις **31/12/2000** λαμβανομένου υπόψη λοιπών πιστωτικών τόκων και αναλήψεων για αγορά μετοχών το υπόλοιπο να δια μορφωθεί στο ποσό των 289.453.470 δρχ .

Επομένως το ποσό των 289.453.470 δρχ ή 849.459,90€ αποδεικνύεται ότι υφίσταται στις 31/12/2000 και δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2001 .

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις έτους 2000, **που δεν συμπεριλαμβάνονται στην κρινόμενη πράξη καταλογισμού του έτους 2000**, ,συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ.5 , 36 και 72 του 4174/2013.

2) Σχετικά με το ποσό 301.283,25 € με ημερομηνία 14/12/2001 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Πειραιώς.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή αφορά μετατροπή νομίσματος από δραχμές σε ευρώ ήδη υφιστάμενης προθεσμιακής κατάθεσης ποσού 102.682.269 δρχ.

Σύμφωνα το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση των 301.283,25€ προήλθε από μετατροπή ήδη υφιστάμενης κατάθεσης ποσού 102.682.269 δρχ. Ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου αυτής, ούτε προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως για την πίστωση αυτή συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04-2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ «.....»υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Υπόλοιπο 31/12/1999 ποσού 100.618.840 δρχ το οποίο αυξανόμενο μόνο κατά το ποσό των τόκων διαμορφώνεται στις 31/12/2000 στο ποσό των 106.326.926 δρχ ή **312.037,90**.

Επομένως το ποσό των 106.326.926 δρχ ή 312.037,90 αποδεικνύεται ότι προέρχεται από υπόλοιπο 31/12/1999, υφίσταται στις 31/12/2000 και μειωμένο με αναλήψεις διαμορφώθηκε στο υπό κρίση ποσό και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της χρήσης 2001 ή οποιασδήποτε άλλης ελεγχόμενης χρήσης.

3) Σχετικά με πίστωση ποσού 7.593.243,68 € στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK με ημερομηνία 2/1/2002.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή προέρχεται από επένδυση ποσού προερχομένου από προθεσμιακή κατάθεση και ότι το ποσόν αυτό ανελήφθη από μια προθεσμιακή κατάθεση ύψους 8.961.438,50 την 21/12/2001, ποσόν που υπερκαλύπτει το παραπάνω ποσόν της αρχικής επένδυσης.

Σύμφωνα το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επένδυση ποσού 7.593.243,68 € την 28/12/2001 ωστόσο, δεν αποδείχθηκε η πηγή του αρχικού κεφαλαίου, το οποίο στη συνέχεια επενδύθηκε σε REPOS ,ούτε προσκομίσθηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν ότι αυτό υφίστατο την 31/12/1999. Επομένως για το ποσό της αρχικής επένδυσης των 7.593.243,68 € δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ «.....»υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Στις 13/06/2000 γίνονται δύο καταθέσεις ποσών 2.125.031 δρχ και 450.000.000 δρχ τα οποία τοποθετούνται σε REPOS και στις 4/7/2000 διαμορφώνονται λόγω αποδόσεων στο ποσό 452.117.696 δρχ. Στις 7/ 7 /2000 δέχεται δυο πιστώσεις από εξοφλήσεις REPOS συνολικής αξίας 822.892.521 δρχ που επίσης επενδύονται σε REPOS. Στις 1/9/2000 γίνεται ανάληψη – μεταφορά στο λογαριασμό «.....» της Πειραιώς ποσού 400.000.000 δρχ και αφού στις 4/9/2000 ο λογαριασμός πιστώνεται με ποσό 107.413.161 δρχ από άγνωστη αιτία το υπόλοιπο επανεπενδύεται σε REPOS έτσι το υπόλοιπο πλέον τόκων στις **31/12/2000 ανέρχεται στο ποσό του 1.013.013.136 δρχ.**

Στις 09/01/2001 γίνεται κατάθεση 225.000.000 δρχ , στις 10/1/2001 25.000.000 δρχ , στις 21/2/2001 100.000.000 δρχ , στις 02/3/2001 ,γίνεται τοποθέτηση σε REPOS ποσού 1.300.000.000 δρχ και ανάληψη 50.000.000 δρχ . Στις 09/3/2001 γίνεται κατάθεση ποσού 469.385 δρχ , στις 13/3/2001 πίστωση προϊόντος REPOS 1.850.904.444 δρχ , το οποίο τοποθετείται συνεχώς σε REPOS μέχρι 10/8/2001. Στις 13/8/2001 γίνεται πίστωση 85.000.000 δρχ και επανατοποθετούνται συνολικά σε REPOS . Στις 29/8/2001 ο λογ/σμός πιστώνεται με απόδοση REPOS με επιπλέον ποσό 200.046.667 δρχ και η επένδυση διαμορφώνεται σε 2.213.894.375 δρχ. Στις 5/9/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.021.667 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.315.626.094 δρχ . Στις 3/10/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 40.000.000 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.362.080.554 δρχ.

Στις 17/10/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με απόδοση REPOS 100.019.169 δρχ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 2.465.241.049 δρχ. Ο λογαριασμός αυτός μετατρέπεται σε ευρώ στις 7/11/2001 στο ποσό των 58.605,73 λόγω μετατροπής υφιστάμενου υπολοίπου και 7.249.745,65 ευρώ από την επένδυση REPOS. Στις 23/11/2001 ο λογαριασμός πιστώνεται με

απόδοση REPOS 440. 243,95 ευρώ οπότε το ποσό επένδυσης διαμορφώνεται στο ποσό των 7.700.649,37 ευρώ. Στις 5/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 425.568,56 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.134.306,97 ευρώ. Στις 7/12/2001 δέχεται επιπλέον ποσό από REPOS 821.788,70 ευρώ και η συνολική επένδυση διαμορφώνεται σε 8.957.519,17 ευρώ.

Λόγω αποδόσεων REPOS στις 24/12/2001 ο λογαριασμός διαμορφώνεται σε 8.970.851,92 ευρώ.

Την ίδια ημερομηνία χρεώνεται για άγνωστη αιτία με ποσά 845.179,75 , 411.636,10 , 4.328,69 και 411.636,10 καθώς και ποσό 7.297.219,36 τοποθετείται σε REPOS. Έτσι στις 28/12/2001 το ποσό που είναι τοποθετημένο σε REPOS ανέρχεται σε 7.299.773, 39 ευρώ και το διαθέσιμο υπόλοιπο του λογαριασμού σε 60.039,42 ευρώ. Όπως εμφανίζεται από τον κίνηση του λογαριασμού του REPOS που προσκομίστηκε με το υπ. αρ. «.....»υπόμνημα των προσφευγόντων , γίνεται έναρξη REPOS στις 28/12/2001 ποσού 7.593.243,68 €.

Επομένως από το ποσό των 7.593.243,68 € αποδεικνύεται ότι δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2001 ποσό 1.013.013.136 δρχ. ή 2.972.892,55 ευρώ, καθόσον το ποσό αυτό υφίσταται στις 31-12-2000 όπως πιο πάνω αναλύουμε, και δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 για τις κατωτέρω αναφερόμενες είτε πρωτογενής καταθέσεις είτε κατάθεση από REPOS που δεν γνωρίζουμε την προέλευση τους .

TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT	ΝΟΜΙΣΜΑ		
9/01/2001	225.000.000	Π	ΔΡΧ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
10/01/2001	25.000.000	Π	ΔΡΧ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
12/02/2001	100.000.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
09/03/2001	469.385	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
13/08/2001	85.00.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
29/08/2001	200.046.667	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
05/09/2001	100.021.667	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
03/10/2001	40.000.000	Π		ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗ
17/10/2001	100.019.169	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
		Π		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΔΡΧ	875.556.888		ΔΡΧ	
ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΕΥΡΩ	2.569.499,31		ΕΥΡΩ	
23/11/2001	440. 243,95	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
5/12/2001	425.568,56	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
7/12/2001	821.788,70	Π		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ REPOS
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	4.257.100,52			

Το εάν ως προς τις ανωτέρω αναφερόμενες καταθέσεις του έτους 2000 συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

ΧΡΗΣΗ 2002						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	3/4/2002	6.599.840,90	«.....»	1.649.960,23 (6.599.840,90/4)
2	ALPHA	«.....»	7/6/2002	1.200.000,00	«.....»	300.000,00 (1.200.000,00/4)

1) Σχετικά με το ποσό 6.599.840,90 € με ημερομηνία 03/04/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BAN.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 2/4/2002 έγινε ανάληψη ποσού 6.280.303,87 προκειμένου το ποσόν αυτό να επενδυθεί την 3/4/2002. Η διαφορά των 319.537,03, που προκύπτει μεταξύ χρέωσης και πίστωσης, για την οποία διαφορά αναζητούνε στοιχεία,, θα μπορούσε -στην περίπτωση που αυτά δεν ανευρεθούν-να είναι το ποσόν για το οποίο ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΩΣ να συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 σε ένα φορολογικό έλεγχο που θα λειτουργούσε με βάση τους κανόνες της χρηστής διοίκησης.

Το πόρισμα του ελέγχου βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«Σύμφωνα με τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου που μας παραδόθηκε, η εν λόγω πίστωση φαίνεται να αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (REPOS) και να συνδέεται με τον επενδυτικό λογαριασμό υπ.αριθμ. «.....», αφού σαν αιτιολογία στη σχετική στήλη αναγράφεται «ΕΞΠΠ «.....»».

Στον εν λόγω λογαριασμό σχεδόν σε καθημερινή βάση υφίστανται χρεωπιστώσεις χρηματικών ποσών, όπου η χρέωση αφορά το χρηματικό ποσό που επενδύεται και η πίστωση την λήξη της επένδυσης, όπου η πίστωση είναι προσαυξημένη με την κάθε φορά απόδοσή της (τόκοι κλπ). Επειδή την προηγούμενη ημέρα της ως άνω πίστωσης, δηλαδή την 2/4/2002 το χρηματικό ποσό που χρεώθηκε και συνεπώς επενδύθηκε ήταν ύψους 6.280.303,87 € ενώ η πίστωση στις 3/4/2002 ήταν ύψους 6.599.840,90€, ήτοι διαφορά 319.537,03€, ενώ προγενέστερες αποδόσεις με το ίδιο περίπου ποσό επένδυσης, μίας ή δύο ημερών, ήταν ύψους 1.000 έως 2.000€ περίπου, κρίθηκε σκόπιμο η πίστωση των 6.599.840,90€ να συμπεριληφθεί στο Αίτημα, που κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο , για να προσκομίσει στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και την αιτία προέλευσής της, δηλαδή να αποδείξει αν η πίστωση προέρχεται από την επένδυση του ποσού της προηγούμενης ημέρας ή αν προέρχεται από επένδυση διαφορετικού χρηματικού ποσού. Επειδή δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία, συντρέχει για το ποσό αυτό η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 με το υπ' αρ «.....» υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε καθώς και αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού «.....» του REPOS από την έναρξή του ο οποίος συσχετίζεται με το λογαριασμό «.....» της τράπεζας ALPHA BAN.

Επειδή έχουμε ήδη περιγράψει και κρίνει ανωτέρω τον τρόπο διαμόρφωσης υπολοίπου του λογαριασμού «.....» του REPOS ποσού **7.596.529,34 €** με ημερομηνία **2/1/2002** .

Επειδή περαιτέρω από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού «.....» της τράπεζας ALPHA BAN 'σε συνδυασμό με την αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού «.....» του REPOS προκύπτει ότι στο λογαριασμό αυτό χρεοπιστώνονται οι τοποθετήσεις και ρευστοποιήσεις REPOS και επιπλέον:

- Στις 16/1/2002 πιστώνεται ποσό 140.877,02 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

- Στις 13/3/2002 πιστώνεται ποσό 587.036,10 ως προς το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί προσαύξηση περιουσίας 586.940,58 από το λογαριασμό «.....» της τράπεζας Κύπρου με ημερομηνία κίνησης 28/2/2002.

- Στις 19/3/2002 πιστώνεται ποσά 140.000,00, 500.000,00 , 214.054,74 τα οποία έχουν ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας και

- Στις 21/3/2002 πιστώνεται ποσό 300.000,00 το οποίο έχει ήδη καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας.

Μετά τις ανωτέρω κινήσεις ο λογαριασμός είχε ήδη υπόλοιπο 6.280.303,88 € στις 02/04/2002. Το υπόλοιπο επαναεπενδύθηκε αυξημένο κατά **319.537 €** στις 03/04/2002 και διαμορφώθηκε στο κρινόμενο ποσό των **6.599.840,90 €**

Κατά συνέπεια το μεγαλύτερο μέρος του ποσού καλύπτεται από το ήδη υπόλοιπο που προυπήρχε στις 02/04/2002 στο λογαριασμό και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 319.537 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης.

2) Σχετικά με το ποσό 1.200.000,00€ με ημερομηνία 07/06/2002 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση αυτή προέρχεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 7/6/2002 από τον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της ALPHA BANK και για το υπόλοιπο ποσό επιφυλάσσεται.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« Από το ηλεκτρονικό αρχείο φαίνεται ανάληψη ποσού 1.000.000,00€ την 7/6/2002 από τον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της ALPHA BANK ,στον οποίο είναι δικαιούχοι η «.....» και ο «.....». Η συγκεκριμένη κίνηση δε φέρει αιτιολογία .

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι η κατάθεση των 1.200.000,00€ στον ελεγχόμενο λογαριασμό προέρχεται από την ανάληψη των 1.000.000,00 € από τον υπ. αρ. «.....» της ίδιας τράπεζας. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με την προέλευση του υπολοίπου ποσού ,ήτοι 200.000,00€.

Ως εκ τούτου δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία και για την ως άνω πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή η ανάληψη του 1.000.000,00 ευρώ έγινε την ίδια μέρα από τον υπ. αρ. «.....» της ίδιας τράπεζας, και από το ηλεκτρονικό αρχείο λογαριασμών προκύπτει ότι δεν υπάρχει άλλη πρωτογενής πίστωση τη μέρα αυτή | **γίνεται δεκτό ότι μπορεί να γίνει εκ νέου κατάθεση αυτού του ποσού(σχετ. «.....»)**

Κατά συνέπεια συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 μόνο για το ποσό των 200.000,00 € για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης.

ΧΡΗΣΗ 2003						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/11/2003	130.000,00	«.....»	32.500,00 (130.000,00/4)

1) Σχετικά με το ποσό 130.000,00 € με ημερομηνία 28/11/2003 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 130.000,00 ευρώ την 28/11/2003, προέρχεται από εξόφληση επιταγής με χρεούμενο το λογαριασμό με αριθ. «.....» προσκομίζοντας αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού (συν. 66) , Αποδεικτικό εξόφλησης της επιταγής «.....» καθώς και το αντίγραφο του σώματος της επιταγής.

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 130.000, 00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νο «.....» που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ. «.....» λογαριασμό της ALFA BANK που ανήκει στον «.....» για πληρωμή σε διαταγή «.....», ο οποίος είναι πατέρας του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα «.....».

Το εάν τίθεται θέμα τυχόν δωρεάς του πατέρα επειδή δεν είναι συνδικαιούχος στον ως άνω λογαριασμό, στο γιο, ή της πηγής προέλευσης του ποσού αυτού και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 στο πρόσωπο του πατέρα, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

ΧΡΗΣΗ 2005						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/1/2005	13.200,00	«.....»	4.400,00 (13.200,00/3)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	22/4/2005	6.165,00	«.....»	2.055,00 (6.165,00/3)
5	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/10/2005	1.484,84	«.....»	1.484,84
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005						

- 1) Σχετικά με το ποσό **13.200,00€** με ημερομηνία 20/01/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Κύπρου.
- 2) Σχετικά με το ποσό **6.165,00€** με ημερομηνία 22/04/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Κύπρου.
- 3) Σχετικά με το ποσό **1.484,84€** με ημερομηνία 20/10/2005 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Κύπρου.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές επικαλούνται ότι τα ποσά **13.200,00** και **6.165,00** που πιστώθηκαν την 20/1/05 και 22/4/05 σε αυτόν το λογ/σμό είναι κατάθεση μετρητών για την εξόφληση δόσης δανείου.

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	11/4/2006	334.000,00	«.....»	167.000,00 (334.000,00/2)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	19/4/2006	1.500,00	«.....»	1.500,00
3	ΑΛΡΗΑ	«.....»	2/5/2006	426.000,00	«.....»	106.500,00 (426.000,00/4)

1) Σχετικά με το ποσό 334.000,00€ με ημερομηνία 11/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Πειραιώς.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 11/4/2006 κατετέθη επιταγή και την 13/4/06 με εντολή της μητέρας του «.....» και το ποσόν αυτό εμβάσθηκε σε μετέπειτα σε εκείνον . (συν.73)

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις πιστώσεις ποσού **334.000,00 €** με ημερομηνία 11/04/06 (υπ'αρ. 41 εγγραφή Πίνακας III) και ποσού **1.584,80 €** με ημερομηνία 13/06/08 (υπ'αρ. 47 εγγραφή Πίνακας III) του ανωτέρω λογαριασμού, με το αρ. πρωτ. «.....» **υπόμνημά** της η «.....» ισχυρίστηκε ότι αποτελούν είσπραξη μερίσματος από Τράπεζα Πειραιώς, χωρίς να προσκομίσει στοιχεία. Ως εκ τούτου δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94. »

Επειδή από το αντίγραφο του λογαριασμού υπ. αριθμ. «.....» προκύπτει ότι το ποσό **334.000,00€** με ημερομηνία 11/04/2006 προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη της 14/3/2006 από τον ίδιο λογαριασμό με έκδοση τραπεζικής επιταγής και επανακατάθεση της ίδιας επιταγής αρ. ένδειξης και για τις δυο κινήσεις «.....».

Επομένως για το ως άνω ποσό **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

2) Σχετικά με το ποσό 1.500,00€ με ημερομηνία 19/04/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας Κύπρου.

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

3. Σχετικά με το ποσό 426.000,00€ με ημερομηνία 05/05/2006 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

«...Σχετικά με τις παρακάτω πιστώσεις:

Ημερομηνία	Ποσό πίστωσης (σε ευρώ)
2/5/2006	426.000,00
27/6/2006	''''''
24/11/2006	''''''
8/12/2006	''''''

του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας ALPHA BANK, προσκομίσθηκαν αντίγραφα κίνησης του εν λόγω λογαριασμού στα οποία φαίνονται οι ως άνω πιστώσεις χωρίς να προσκομίζονται νέα στοιχεία, που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσής τους. Επομένως για τις πιστώσεις αυτές ισχύουν όσα έχουμε αναφέρει στην έκθεση ελέγχου και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι

«.....**Σχετικά με την πίστωση ποσού 426.000,00 ευρώ την 2/5/06. Για το ποσόν αυτό με το αριθ. «.....» Σημείωμα του το ΚΕΦΟΜΕΠ έκανε αποδεκτά τα στοιχεία που υποβάλλαμε ,από τα οποία αποδεικνύετε ότι το ποσόν αυτό προήρχετο από 2 επιταγές 356.000 ευρώ και 70.000 ευρώ της Τράπεζας Πειραιώς και το μόνο στοιχείο που ζητούσε ήταν αποδεικτικό κατάθεσης στην ALPHA BANK. Υποβάλλαμε αντίγραφο της κίνησης του λογ/σμού από το οποίο προκύπτει ότι την 3/5/2006 κατετέθη το ποσόν των δύο (2) επιταγών που αναφέραμε στο «.....» υπόμνημα; μας.(συν.Ι). Κατά συνέπεια και για το ποσόν αυτό αποδείχθηκε η πηγή και η προέλευση.**

Επειδή από τις προσκομιζόμενες φωτοτυπίες των ως άνω αναφερόμενων επιταγών προκύπτει η έκδοση από την τράπεζα Πειραιώς της υπ'αρ. «.....» επιταγή στις 14/03/2006 σε διαταγή «.....» ποσού 356.000,00 ευρώ από το λογαριασμό «.....» τον οποίο είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και ελέγχτηκαν οι κινήσεις του , η οποία ταυτίζεται και από την κίνηση του λογαριασμού και η με αρ. «.....» επιταγή στις 14/03/2006 ποσού 70.000, 00 ευρώ σε διαταγή «.....» από το λογαριασμό «.....» τον οποίο έχουμε στη διάθεσή μας επειδή προσκομίστηκε από τους γονείς του προσφεύγοντος με το υπ'αρ. «.....» Υπόμνημα – Έγγραφες Εξηγήσεις και εξετάστηκε .

Επειδή από το από 03/05/2006 αποδεικτικό κατάθεσης προκύπτει κατάθεση του ποσού των 426.000 ευρώ που είναι το άθροισμα των ως άνω ποσών (356.000,00 +70.000,00) γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και για το ποσό αυτό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2007

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
3	ALPHA	«.....»	13/9/2007	2.120.000,00	«.....»	530.000,00 (2.120.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	14/9/2007	1.003.087,86	«.....»	250.771,97 (1.003.087,86/4)
8	ALPHA	«.....»	19/10/2007	2.939.476,87	«.....»	734.869,22 (2.939.476,87/4)

1) Σχετικά με το ποσό 2.120.000,00€ με ημερομηνία 13/09/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι το ΚΕΦΟΜΕΠ ΑΟΡΙΣΤΩΣ ΚΑΙ ΑΒΑΣΙΜΩΣ δεν λαμβάνει υπόψη του σε καμία φορολογική περίοδο το ύψος των εισοδημάτων της οικογένειας του συνολικά - ότι παρά το γεγονός ότι προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία φαίνονται οι πιστώσεις στην αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, που υποβάλλανε, εν τούτοις αυτά δεν επαρκούν ώστε να αποδεικνύεται η πηγή και η προέλευση τους και παραπέμπει στα στοιχεία που είχαν προσκομιστεί με τα υπομνήματά του.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της από 08/12/2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών, «.....», και «.....», επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« Σχετικά με την πίστωση ποσού **2.120.000,00 €** με ημερομηνία 13/09/07 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 30 εγγραφή Πίνακας II), στο με αρ. πρωτ. «.....» **υπόμνημά** της η «.....» ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για μεταφορά χρημάτων από τον υπ'αρ. «.....» λογαριασμό της Τράπεζα Πειραιώς (ο οποίος δε συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε).

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, η «.....», με το **υπ'αρ. 47 συν/νο** του με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματός της, προσκόμισε:

- Αντίγραφο Αποδεικτικού Κατάθεσης ποσού 2.120.000,00€ με ημερομηνία 13/09/2007 στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK.

- Φωτοτυπίες των παρακάτω επιταγών:

α) Υπ.αριθμ. «.....» επιταγή της τράπεζας ALPHA BANK ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού «.....».

β) Υπ.αριθμ. «.....» επιταγή της τράπεζας ALPHA BANK ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού «.....».

γ) Υπ.αριθμ. «.....» επιταγή της τράπεζας ALPHA BANK ποσού 640.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 και αριθμό χρεούμενου λογαριασμού «.....».

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα αφενός δεν αποδεικνύεται η κατάθεση των ανωτέρω επιταγών την 13/9/2007 στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK, αφετέρου δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης των ποσών των ως άνω επιταγών.

Επομένως για την εν λόγω πίστωση των 2.120.000,00€ δεν αποδείχτηκε η πηγή ή αιτία

προέλευσης και συνεπώς, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας για ενίσχυση του ως άνω ισχυρισμού του εκτός των ως άνω αναφερομένων αντιγράφων των επιταγών οι οποίες δεν είναι της Τράπεζας ALPHA BANK αλλά της ΠΕΙΡΑΙΩΣ και αντίγραφα κίνησης των λογαριασμών από τους οποίους αναλήφθηκαν τα ποσά και εκδόθηκαν οι εν λόγω επιταγές . Συγκεκριμένα η υπ'αρ. «.....» επιταγή της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμού «.....» ο οποίος ανήκει στην «.....», αδερφή του προσφεύγοντος ,ο οποίος, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου που την αφορά, έχει ελεγχθεί, η υπ'αρ. «.....» επιταγή της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού 640.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμού «.....» ο οποίος ανήκει στην «.....» μητέρα του προσφεύγοντος, ο οποίος έχει ήδη ελεγχθεί στα πλαίσια του ελέγχου που την αφορούσε και η υπ'αρ. «.....» επιταγή της τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ ποσού 940.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2007 εκδόθηκε σε χρέωση του λογαριασμού «.....» ο οποίος ανήκει στην «.....», αδερφή του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι ελεγκτέος στα πλαίσια του ελέγχου που την αφορά. Επίσης προσκομίστηκε το από 13/09/2007 Αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού των 2.120.000,00 ευρώ από το οποίο προκύπτει συμψηφισμός των δυο ως άνω επιταγών ποσού 940.000,00 ευρώ έκαστη , και 240.000,00 ευρώ από την επιταγή των 640.000,00 ευρώ. Για τη διαφορά των 400.000,00 ευρώ έγινε κατάθεση την ίδια μέρα στο λογαριασμό «.....» που ανήκει στην εταιρεία «.....» βάσει του από 13/09/2007 Αποδεικτικού κατάθεσης .

Επειδή ο λογαριασμός «.....»της τράπεζας ALPHA BANK είναι κοινός λογαριασμός με συνδικαιούχους τη μητέρα του προσφεύγοντος «.....», και τις δυο του αδερφές «.....» και «.....» πρέπει να ληφθούν υπόψη και αναλήψεις των συνδικαιούχων ώστε να σχηματιστεί το ποσό που κατατίθεται στον εν λόγω λογαριασμό ο οποίος είναι επενδυτικός λογαριασμός .

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό των 2.120.000, 00 ευρώ αφενός δεν αφορά τον προσφεύγοντα διότι προέρχεται από τη μητέρα του και τις αδερφές και αφετέρου ότι προέρχεται από μεταφορά από άλλους λογαριασμούς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και για το ποσό αυτό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94.**

2) **Σχετικά με το ποσό 1.003.087,86€ με ημερομηνία 14/09/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.**

3) **Σχετικά με το ποσό 2.939.476,87€ με ημερομηνία 19/10/2007 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.**

Ο προσφεύγων τόσο στα υπομνήματά του όσο και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι πρόκειται για πιστώσεις από λήξη προθεσμιακών καταθέσεων .

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της από 08/12/2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτών, «.....», και «.....», επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής:

« Σχετικά με την πίστωση ποσού **1.003.087,86 €** με ημερομηνία 14/09/07 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 31 εγγραφή Πίνακας ΙΙ), στο με αρ. πρωτ. «.....» **υπόμνημά** της η

«.....» ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για ανανέωση προθεσμιακής κατάθεσης.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, η «.....» με το **υπ'αρ. 48 συν/νο** του με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματός της, προσκόμισε:

- Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας ALPHA BANK της 14/9/2007.

Από το προσκομισθέν στοιχείο δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.

- Σχετικά με την πίστωση ποσού **2.939.476,87 €** με ημερομηνία 19/10/07 του ανωτέρω λογαριασμού (**υπ'αρ. 35 εγγραφή Πίνακας II**), στα με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματά της η «.....» ισχυρίστηκε ότι αυτή προέρχεται από λήξη προθεσμιακού λογαριασμού.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού, η Καλογρίτσα Μικελίνα προσκόμισε:

A) Με το **υπ'αρ. 45 συνημμένο** του με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματός της:

- Αντίγραφο του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας ALPHA BANK με κινήσεις περιόδου από 11/10/2007 έως 10/11/2007.

- Αντίγραφο έκδοσης ομολογίας προθεσμιακής κατάθεσης επτά ημερών (από 19/10/2007 έως 26/10/2007) ποσού 2.939.476,87€ με αριθμό λογαριασμού τον «.....» της τράπεζας ALPHA BANK και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη τον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK.

B) Με τα **υπ'αρ. 39, 40, 41 συνημμένα** του με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματός της:

- Αντίγραφο Αποδεικτικού Ανάληψης της τράπεζας ALPHA BANK ποσού 2.939.476,87 € με ημερομηνία 19/10/2007 και αριθμό λογ/σμού τον «.....»

- Αντίγραφο Προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας ALPHA BANK ποσού 2.939.476,87 € με ημερομηνία 19/10/2007 και αριθμό λογ/σμού τον «.....».

- Αντίγραφο έκδοσης ομολογίας προθεσμιακής κατάθεσης επτά ημερών (από 19/10/2007 έως 26/10/2007) ποσού 2.939.476,87€ με αριθμό λογαριασμού τον «.....» της τράπεζας ALPHA BANK και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη τον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK.

Γ) Με το **υπ'αρ. 49 συνημμένο** του με αρ. πρωτ. «.....» υπομνήματός της:

- Αντίγραφο του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας ALPHA BANK με κινήσεις περιόδου από 11/10/2007 έως 10/11/2007.

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης του αρχικού κεφαλαίου των 2.939.476,87€ και συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή από το αντίγραφο του λογαριασμού «.....» ο οποίος είναι λογαριασμός που συνδέεται με επενδυτικά προϊόντα καθώς και από την κίνηση του αντίγραφου όλου του λογαριασμού του REPOS προκύπτει ότι γίνεται διακοπή του REPOS στις 26/01/2007 με ποσό 7.899.916,58 ευρώ το οποίο επανατοποθετείται σε προθεσμιακή κατάθεση και επιστρέφει στο λογαριασμό στη λήξη αυτής σε υψος 7.904.713,80 ευρώ. Την ίδια μέρα αναλαμβάνεται και το υπόλοιπο του λογαριασμού διαμορφώνεται σε 170,73 ευρώ.

Περαιτέρω από την κίνηση του λογαριασμού προκύπτουν οι εξής κινήσεις από
02/02/2007 έως και 19/10/2010:

	Αρ. Λογαριασμού	Ημερομηνία		Ποσά				Κινήσεις	Παρατηρήσεις
014	«.....»	02/02/2007		7.904.714				Π	
014	«.....»	02/02/2007		7.904.714				Χ	
014	«.....»	22/02/2007		35.000				Π	
014	«.....»	22/02/2007		35.000				Χ	
014	«.....»	05/04/2007		7.892.917				Π	
014	«.....»	05/04/2007		7.892.917				Χ	
014	«.....»	13/04/2007		7.898.805				Π	
014	«.....»	13/04/2007		7.198.976				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014	«.....»	13/04/2007		700.000				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	16/04/2007		7.200.952				Π	Λήξη προθεσμιακής
014	«.....»	17/04/2007		120.000				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	17/04/2007		41.985				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	18/04/2007		829.825				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	19/04/2007		6.209.142				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014	«.....»	20/04/2007		6.209.699				Π	Λήξη προθεσμιακής
014	«.....»	20/04/2007		6.209.699				Χ	Ανανέωση προθεσμιακής
014	«.....»	04/05/2007		1.975.050				Π	Σπάσιμο προθεσμιακής
014	«.....»	07/05/2007		1.975.050				Χ	Ανάληψη για την εταιρία ως έκθεση ελέγχου
014	«.....»	18/07/2007		350.000				Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	«.....»	06/08/2007		50.000				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	08/08/2007		100.000				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	28/08/2007		100.000				Χ	Ανάληψη
014	«.....»	31/08/2007		4.290.209				Π	Λήξη προθεσμιακής
014	«.....»	31/08/2007		100.000				Χ	Κατάθεση από προηγ. Αναλήψεις
014	«.....»	31/08/2007		4.290.000				Χ	Ανάληψη ή ανανέωση προθεσμιακής
014	«.....»	13/09/2007		2.120.000				Π	Κατάθεση από συμφωνισμό επιταγών από άλλους ατομικούς λογαριασμούς των συνδικαιούχων όπως πιο πάνω αναλύθηκε
014	«.....»	14/09/2007		1.003.088				Π	Λήξη

											προθεσμιακής
014	«.....»	14/09/2007			3.124.000					X	Ανάληψη ή ανανέωση προθεσμιακής
014	«.....»	05/10/2007			70.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	«.....»	05/10/2007			70.000					X	
014	«.....»	11/10/2007			50.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	«.....»	11/10/2007			50.000					X	
014	«.....»	16/10/2007			75.000					Π	Κατάθεση που θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας
014	«.....»	16/10/2007			75.000					X	
014	«.....»	19/10/2007			2.939.477					Π	Λήξη υπόλοιπο προθεσμιακής
014	«.....»	19/10/2007			2.939.477					X	Ανανέωση προθεσμιακής

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι στις 31/08/2007 ο λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό των 4.290.000, 00 ευρώ . Από το αναληφθέν αυτό ποσό υπήρχε η δυνατότητα τοποθέτησης μέρους αυτού για προθεσμιακή κατάθεση , η οποία με τη λήξη της στις 14/09/2007 πιστώνεται και πάλι στο λογαριασμό στο ποσό του 1.003.088, 00 ευρώ, δεδομένου ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο κίνησης λογαριασμών αλλά και από τα extreit που έχουν προσκομιστεί στην υπηρεσία μας ,δεν προέκυψαν λοιπές, πλην των ήδη καταλογισθέντων ως προσαύξηση περιουσίας πρωτογενείς καταθέσεις για το χρονικό διάστημα από 31-8-2007 μέχρι 14-9-2007 .

Επίσης στις 13/09/2007 ο λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό των 2.120.000,00 ευρώ , την προέλευση του οποίου πιο πάνω αναλύσαμε και στις 14/09/2007 με το ποσό του 1.003.088, 00 ευρώ .από τη λήξη προθεσμιακής . Ολόκληρο το ποσό των δύο ως άνω κινήσεων ύψους 3.124.000,00 ευρώ αναλαμβάνεται και πάλι . Από το αναληφθέν αυτό ποσό υπήρχε η δυνατότητα τοποθέτησης μέρους αυτού για προθεσμιακή κατάθεση , η οποία με τη λήξη της στις 19/10/2007 πιστώνεται και πάλι στο λογαριασμό στο ποσό του 2.939.477ευρώ, δεδομένου ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο κίνησης λογαριασμών αλλά και από τα extreit που έχουν προσκομιστεί στην υπηρεσία μας ,δεν προέκυψαν λοιπές, πλην των ήδη καταλογισθέντων ως προσαύξηση περιουσίας πρωτογενείς καταθέσεις για το χρονικό διάστημα από 14-9-2007 μέχρι 19-10-2007 .

Ως εκ τούτου για τα ποσά πιστώσεων ύψους 1.003.087,86 και 2.939.476,87 της 14-9-2007 και 19-10-2007 αντίστοιχα, αποδεικνύεται ότι δεν πρόκειται για πρωτογενείς καταθέσεις αλλά για αναλήψεις και επανατοποθετήσεις σε προθεσμιακές καταθέσεις και **δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»**

ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)	«.....»	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
2	ALPHA	«.....»	30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	«.....»	345.683,39 (1.382.733,56/4)

1. Σχετικά με το ποσό 4.254.564,79 € ή 6.000.000,00\$ με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

2. Σχετικά με το ποσό 1.382.733,56 € ή 1.950.000,00\$ με ημερομηνία 30/09/2008 στον λογαριασμό υπ. αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από μεταφορά από την τράπεζα CITIBANK και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας CITIBANK με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008 και στον οποίο την 29/9/2008 φαίνονται δύο αναλήψεις ποσού 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου έχει ως εξής:

«...Τα προσκομισθέντα στοιχεία ,δεν αποδεικνύουν ότι οι εν λόγω πιστώσεις έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί ,όπως επισημάναμε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων που κοινοποιήσαμε στον ελεγχόμενο. Επομένως, για αυτές τις πιστώσεις συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94..»

Επειδή βάση της από 8/5/2015 βεβαίωσης της CITIBANK που προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή από τους προσφεύγοντες βεβαιώνεται ότι στις 12/12/1999 διατηρούταν οι παρακάτω λογαριασμοί από την προσφεύγουσα.

α) «.....» λογ. Ταμειυτηρίου με υπόλοιπο την 12/12/1999 980.204 δρχ

β) «.....» επίσης λογ. ταμειυτηρίου σε δολάρια Αμερικής με υπόλοιπο την 12/12/1999 1.105.24 και

γ) προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό «.....» ποσού 1.916.717,99.

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο την 12/12/1999 ανήρχετο σε 622.297.395 δρχ (εξακόσια είκοσι δύο εκατ. διακόσιες ενενήντα επτά χιλ. τριακόσιες ενενήντα πέντε δρχ) σε ευρώ=1,826.257,95.

Επίσης βάση βεβαίωσης της ίδιας τράπεζας προκύπτει ότι οι λογ/σμοί με αυτά τα υπόλοιπα υπήρχαν και την 1/1/2000 και τα υπόλοιπα των λογαριασμών μαζί με τις αποδόσεις τους είχαν ως εξής:

Την 10/1/2000

- ο λογ. Ταμειυτηρίου «.....» μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.013.804 δρχ.**
- ο λογ. ταμειυτηρίου σε δολάρια Αμερικής «.....» μαζί με τις αποδόσεις του ανήρχετο στο ποσόν των **1.112,34 δολάρια Αμερικής** και
- προθεσμιακή κατάθεση σε δολάρια Αμερικής με αριθμό «.....» ποσού

1.916.717,99 μαζί με τις αποδόσεις της ανήρχετο στο ποσόν των

1.923.931,15 δολάρια Αμερικής.

Το συνολικό υπόλοιπο δραχμοποιημένο σύμφωνα πάντοτε με τη βεβαίωση της Τράπεζας την 10/1/2000 ανήρχετο μαζί με τις αποδόσεις στο ποσόν των **623.110.857 δρχ ήτοι εξακόσια είκοσι τρία εκ.** εκατόν δέκα χιλ οκτακόσιες πενήντα επτά δρχ σε ευρώ = **1.828.645,22**

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του ως άνω λογαριασμού από 12/10/1999 έως 30/04/2001 που προσκομίστηκε με το υπ' αρ «.....» υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού όπως πιο πάνω αναφέρουμε προκύπτουν συνοπτικά τα εξής:

Ο ως άνω λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο στις 31/12/1999 **1.112,34 δολάρια Αμερικής** σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα βάση των βεβαιώσεων της τράπεζας **CITIBANK** .

Ποσό 1.923.931,15 δολάρια Αμερικής προέρχεται από προθεσμιακή κατάθεση **τριάντα δύο ημερών 32** σε δολάρια Αμερικής με αριθμό λογαριασμού «.....» που υπήρχε 31/12/1999 και η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αυτού απεικονίζεται σε μηνιαία βάση για όσο χρονικό διάστημα υπήρχε η προθεσμιακή κατάθεση.

Από την επισκόπηση του λογαριασμού αυτού ανά μήνα και για όλα τα έτη προκύπτει ότι :

Στις 10/7/2000 υπήρχε υπόλοιπο **1.972.554,07 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων της προθεσμιακής .

Στις 10/8/2000 το ποσό αυξάνεται σε **2.449.492, 76 δολάρια Αμερικής**. Για την μεταβολή αυτή δεν προκύπτει αιτιολογία .

Το ως άνω ποσό αυξάνεται για την περίοδο 11/8/00- 12/09/04 μόνο με τόκους και ανέρχεται στο ποσό των **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής ή 2.144.965,79 ευρώ**.

Κατά την περίοδο 18/9/2004 -10/10/2004 εμφανίζεται νέα προθεσμιακή κατάθεση με αριθμό «.....» σε ευρώ ποσού **2.129.568,29 ευρώ** και παύει να υφίσταται η προηγούμενη με αριθμό «.....» η οποία είχε λήξη με ποσό **2.620.933, 70 δολάρια Αμερικής ή 2.144.965,79 ευρώ**.

Στη συνέχεια μετά από μικρή μείωση εμφανίζεται την περίοδο 11/10/2004 – 10/01/2005 στο ποσό των 2.011.767,71 ευρώ .

Βάση της από 11/02/2015 βεβαίωσης της τράπεζας CITI (CITIBANK), καθώς και αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας CITIBANK για το διάστημα από 11/01/2005 έως 10/2/2005 προκύπτει ότι στις 02/02/2005 εισήχθησαν κεφάλαια από την προσφεύγουσα σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού **4.957.403,03 Δολαρίων ΗΠΑ (USD)**, ήτοι 3.740.036,16 €, τα οποία πιστώθηκαν στον υπ' αρ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας CITIBANK, δικαιούχοι του οποίου είναι η προσφεύγουσα και ο «.....», ενώ αποδόθηκε ο αναλογούν φόρος ποσού 148.722,09 Δολαρίων ΗΠΑ (USD), ήτοι 112.201,08€ με το υπ'αρ. «.....» Διπλότυπο Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών σε χρέωση του ίδιου λογαριασμού.

Στη συνέχεια, την 10/2/2005 ποσό 4.810.000,00 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) μεταφέρθηκε από το λογαριασμό «.....» στην υπ' αρ. «.....» προθεσμιακή κατάθεση της ίδιας τράπεζας για επένδυση από 10/2/2005 έως 10/3/2005, οπότε το υπόλοιπο του λογαριασμού «.....» διαμορφώθηκε στο ποσό των 131,49 **Δολαρίων ΗΠΑ (USD)** , και του λογαριασμού «.....» προθεσμιακής κατάθεσης στο ποσό των **7.443.706, 36 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) ή 5.825.863,94 ευρώ**.

Στη συνέχεια γίνεται συνεχώς ανανέωση της ανωτέρω προθεσμιακής κατάθεσης που σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης των μηνιαίων περιόδων από περίοδο 11/03/2005- 10/12/2007 ανέρχεται στο ποσό των 8.314.222,23 Δολαρίων ΗΠΑ (USD) . Η αύξηση του ποσού προφανώς οφείλεται στην απόδοση τόκων της εν λόγω προθεσμιακής.

Η προθεσμιακή κατάθεση σύμφωνα με την μηνιαία κίνηση του εν λόγω λογαριασμού ανέρχεται στην περίοδο 11/12/2007 -10/01/2008 στο ποσό των **8.343.312,90 δολάρια Αμερικής** προφανώς από την απόδοση των τόκων και για το χρονικό διάστημα από 11/01/2008 – 10/9/2008 στο ποσό των **8.463.701,92 δολάρια Αμερικής** και κλείνει η προθεσμιακή τελικά στις 29/9/2008, σύμφωνα με το αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας CITIBANK στον οποίο η προσφεύγουσα εμφανίζεται ως συνδικαιούχος με τους «.....»,«.....»&«.....» με κινήσεις περιόδου από 11/09/2008 έως 29/9/2008, με τελικό ποσό των **8.484.587,14 δολαρίων Αμερικής** το οποίο μεταφέρεται στον υπ' αρ. «.....» **λογαριασμό ταμειευτηρίου** της τράπεζας CITIBANK.

Από το ως άνω ποσό αναλήφθηκαν την ίδια μέρα με την έκδοση τραπεζικών επιταγών τα ποσά των **4.254.564,79€ ή 6.000.000,00\$ και 1.382.733,56 € ή 1.950.000,00 \$**

Οι ως άνω επιταγές στην συνέχεια κατατέθηκαν στις 30/9/2008 στον λογαριασμό «.....» της τράπεζας ALPHA BANK και αποτελούν τα κρινόμενα ποσά.

Επειδή από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι τα κρινόμενα ποσά των 1.950.000,00\$ και 6.000.000,00\$ συσχετίζονται πλήρως με το υπόλοιπο του υπ' αρ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας CITIBANK στις 31/12/1999, ποσού **1.972.554,07 δολαρίων Αμερικής** καθώς και με τα επαναπατρισθέντα κεφάλαια στις 02/02/2005 σύμφωνα με το **άρθρο 38 του Ν.3259/2004**, συνολικού ποσού 3.740.036,16 € ή **4.957.403,03 Δολαρίων** **προσαυξημένα με τους αναλογούντες τόκους των προθεσμιακών καταθέσεων** δεν προκύπτει προσαύξηση περιουσίας **το έτος 2008** και δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Σε περίπτωση που κριθεί σκόπιμο, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου ως προς την τήρηση ή μη των προϋποθέσεων του Ν 3842/2010(3259) για τον γενόμενο από την «.....» επαναπατρισμό κεφαλαίων κατά τη χρήση 1/1/2005-31/12/2005 και σε περίπτωση μη τήρησης τους, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ 3 ή του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 2238/1994, λαμβανομένων υπ όψιν και των διατάξεων των άρθρων 84 παρ 4 και 68 παρ 2 του ιδίου νόμου.

Επίσης ως προς το εάν για το ποσό των 476.938,69 usd , κατά το οποίο αυξάνεται ο λογαριασμός «.....» της CITIBANK το χρονικό διάστημα μεταξύ 10/7/2000 και 10-8-2000, και για το οποίο δεν προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας ελέγχου ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ 3 ή του άρθρου 2 παρ 1 του Ν 2238/1994, λαμβανομένων υπ όψιν και των διατάξεων των άρθρων 84 παρ 4 και 68 παρ 2 του ιδίου νόμου

ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	6/7/2009	341.632,21 (=477.396,85\$)	«.....»	85.408,05 (341.632,21/4)

Σχετικά με πίστωση 477.396,85\$ με ημερομηνία 30/9/2008 στο λογαριασμό «.....»της Τράπεζας ALPHA BANK .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για το ποσόν αυτό μεταφέρθηκε από το λογαριασμό «.....»Από την κίνηση του λογαριασμού «.....» προκύπτουν οι εξής κινήσεις από 30/09/2008 έως και 31/12/2009:

ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT		ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
«.....»	30/09/2008	1.950.000	Π	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	30/09/2008	6.000.000	Π	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	31/12/2008	190	Π	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2008	19	Χ	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	13/01/2009	14.054	Π	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	13/01/2009	1.405	Χ	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	19/02/2009	233.488	Χ	USD	ΕΔΚΞ	
«.....»	24/02/2009	2.101.088	Χ	USD	ΕΔΚΞ	
«.....»	24/02/2009	2.820.000	Χ	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	25/02/2009	2.350.000	Π	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	30/06/2009	300	Π	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	30/06/2009	30	Χ	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	06/07/2009	477.397	Π	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	08/07/2009	17.026	Χ	USD	ΚΑΜΞ	
«.....»	31/12/2009	286	Π	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2009	29	Χ	USD	ΚΤΒΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι στο λογαριασμό έρχεται ένα υπόλοιπο ποσού 7.950.190 \$ (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) του οποίου την προέλευση αναλύσαμε στην προηγούμενη χρήση.

- Στη συνέχεια για το ποσό της πίστωσης ποσού **2.350.000,00 \$** (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) με ημερομηνία 25/02/09 , ο έλεγχος αναφέρει τα εξής :

«.....» η «.....»ισχυρίστηκε ότι αφορά δάνειο που ελήφθη από την τράπεζα ALPHA BANK, χωρίς όμως να **προσκομίσει αποδεικτικά** στοιχεία.

Στη συνέχεια, με το **υπ'αρ. 6 συνημμένο** του με αρ. πρωτ. «.....»**υπομνήματός** της, προσκόμισε:

- Αντίγραφο της από 24/02/09 Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως μεταξύ της τράπεζας ALPHA BANK και της «.....».

Από την ως άνω σύμβαση προκύπτει ότι βάσει της υπ'αρ. «.....» σύμβασης με ημερομηνία 24/02/09, χορηγήθηκε από την ALPHA BANK στη «.....» προσωπικό δάνειο ποσού 2.350.000,00\$ με κατάθεση από την ίδια υπέρ της τράπεζας δικαιώματος ενεχύρου επί της απαιτήσεώς της, η οποία απορρέει από την Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης με αριθμό «.....» ποσού 2.820.000,00\$, για την οποία τηρείται ο υπ.αριθμ. «.....» προθεσμιακός λογαριασμός (ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε).

Από το ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε προκύπτει ότι την 24/02/2009 έγινε ανάληψη ποσού 2.820.000,00\$ από τον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK

και την 25/2/2009 ο λογαριασμός πιστώθηκε με το ποσό των 2.350.000,00\$.

Από τα παραπάνω **προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση των 2.350.000,00\$ αφορά δάνειο για το οποίο δόθηκε ως ενέχυρο το ποσό των 2.820.000,00\$,** το οποίο δεν ελέγχεται καθόσον για το σχηματισμό του έχουν συμπεριληφθεί στο Αίτημα που κοινοποιήσαμε στον ελεγχόμενο οι υπ.αριθμ. 61-62 πιστώσεις του Πίνακα ΙΙ με ημερομηνία 30/09/2008 συνολικού ύψους 7.950.000,00\$.

Επομένως για το ποσό αυτό αποδείχθηκε ότι πρόκειται για λήψη δανείου από την τράπεζα ALPHA BANK.

Σχετικά με την πίστωση ποσού **477.396,85 \$** (ΔΟΛΛΑΡΙΩΝ ΗΠΑ) με ημερομηνία 06/07/09 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'αρ. 64 εγγραφή Πίνακας ΙΙ), με το αρ. πρωτ. «.....» **υπόμνημά** της η «.....» ισχυρίστηκε ότι αποτελεί μεταφορά συναλλάγματος από τον υπ'αρ. «.....» λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της τράπεζας ALPHA BANK και συγκεκριμένα το υπόλοιπο αυτού μετά την κατάθεση ως ενεχύρου ποσού 2.820.000,00\$ για τη λήψη δανείου ποσού 2.350.000,00\$ την 24/2/2009.

Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού η «.....» προσκόμισε:

- Αντίγραφο της από 24/02/09 **Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως** μεταξύ της τράπεζας ALPHA BANK και «.....» (υπ'αρ. 6 **συνημμένο** του με αρ. πρωτ. «.....»υπομνήματός της). Από την ως άνω σύμβαση προκύπτει ότι βάσει της υπ'αρ. «.....» σύμβασης με ημερομηνία 24/02/09, χορηγήθηκε από την ALPHA BANK στη «.....» προσωπικό δάνειο ποσού 2.350.000,00\$ με κατάθεση από την ίδια υπέρ της τράπεζας δικαιώματος ενεχύρου επί της απαιτήσεώς της, η οποία απορρέει από την Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης με αριθμό «.....»ποσού 2.820.000,00\$, για την οποία τηρείται ο υπ.αριθμ. «.....» προθεσμιακός λογαριασμός.

- Αντίγραφο κατάθεσης συναλλάγματος με ημερομηνία 6/7/2009, ποσού 477.396,86\$ και πιστούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ. «.....» της τράπεζας ALPHA BANK (υπ'αρ. 10 **συνημμένο** του με αρ. πρωτ. «.....»υπομνήματός της)

Από τα προσκομισθέντα δεν αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση προήλθε από μεταφορά από τον υπ.αριθμ. «.....» προθεσμιακό λογαριασμό (ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε), καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία με τις κινήσεις του λογαριασμού αυτού. Ως εκ τούτου, δεν προσκομίσθηκαν ικανοποιητικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94.»

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι έγινε ανάληψη ποσού 2.820.000,00\$ στις 24/02/2009 και το ποσό αυτό τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση η οποία δόθηκε ως ενέχυρο για τη λήψη δανείου ύψους 2.350.000,00\$ από την ALPHA BANK βάσει της **Σύμβασης παροχής ενεχύρου – Εκχωρήσεως απαιτήσεων από σύμβαση καταθέσεως** μεταξύ της τράπεζας ALPHA BANK και της «.....». Η διαφορά μεταξύ της προθεσμιακής κατάθεσης στη λήξη της και του δανείου ανέρχεται στο ποσό των 470.000,00 ευρώ και προφανώς με τους τόκους στο ποσό των 477.396,86 ευρώ που ξαναπιστώνεται στο κρινόμενο λογαριασμό .

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και για το εν λόγο ποσό δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94

ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/1/2010	71.850,00	«.....»	35.925,00 (71.850,00/2)
2	ALPHA	«.....»	20/7/2010	4.256.965,94€ (=5.500.000,00\$)	«.....»	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
3	ALPHA	«.....»	22/7/2010	100.000,00	«.....»	25.000,00 (100.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	22/7/2010	50.000,00	«.....»	12.500,00 (50.000,00/4)
5	ALPHA	«.....»	30/7/2010	3.000.000,00	«.....»	750.000,00 (3.000.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»	23/9/2010	200.000,00	«.....»	50.000,00 (200.000,00/4)
9	ALPHA	«.....»	17/12/2010	3.632,59	«.....»	1.816,30 (3.632,59/2)
10	ALPHA	«.....»	17/12/2010	38.000,00	«.....»	19.000,00 (38.000,00/2)

1) Σχετικά με την πίστωση ποσού 71.850,00€ με ημερομηνία 28/1/2010

Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά ποσό που εισέπραξε από την εταιρία «.....» Α.Ε, ως μέτοχος, συνολικού ύψους 271.850,00 και προσκόμισε αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού Μέτοχος : «.....» (43.00.00.0001) της ως άνω εταιρίας (Συνημμένο 3γ), στο οποίο φαίνεται ότι την 25/01/2010 ο ως άνω λογαριασμός χρεώθηκε με το ποσό των 271.850,00€ .

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου καθώς και της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων έχει ως εξής:

«....Όπως αναλυτικά έχουμε αναφέρει στην από 7/12/2015 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ,ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφο της από 29/4/2015 έκθεσης Τακτικού ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ στην εταιρία «.....»Α.Φ.Μ: «.....», για τα οικονομικά έτη 2006 έως 2010, από την οποία προέκυψαν τα εξής:

Οι μέτοχοι της ως άνω εταιρίας ,ήτοι «.....»,«.....»,«.....»και «.....» κατά τη χρήση 2007 κατέθεσαν χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας με την αιτιολογία «για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου » και στη συνέχεια κατά τη χρήση 2008 μέρος αυτών των χρημάτων επεστράφησαν στους μετόχους.

Παραθέτουμε τις λογιστικές εγγραφές που έγιναν από την ως άνω εταιρία σχετικά με τις επιστροφές στον προσφεύγοντα και στην αδελφή του «.....».

Μέτοχος : «.....» (43.00.00.0001)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0001	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00

Υπόλοιπο την 31/12/2008		271.850,00
-------------------------	--	-------------------

Μέτοχος : «.....» (43.00.00.003)

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση
Υπόλοιπο την 01/01/2008			971.850,00
21/01/2008	43.00.00.0003	700.000,00	
21/01/2008	38.03.03.0001		700.000,00
Υπόλοιπο την 31/12/2008			271.850,00

Όπως έχουμε αναφέρει στην ως άνω έκθεση, πίστωση ποσού **271.850,00€ με ημερομηνία 29/1/2010** στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK, για την οποία προσκομίσθηκε στον έλεγχο αντίγραφο της υπ.αριθμ. «.....» επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK, εκδόσεως της εταιρείας «.....», ποσού **271.850,00€ με ημερομηνία 25/01/2010** σε διαταγή «.....» και αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού Μέτοχος : «.....» (43.00.00.0001) της ως άνω εταιρίας, έγινε δεκτό από τον έλεγχο με βάσει τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι αφορά επιστροφή ποσού από την εταιρία «.....» στον προσφεύγοντα .

Σχετικά με την ελεγχόμενη πίστωση των 71.850,00 € την 28/1/2010 στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της ALPHA BANK δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης. Ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 .»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ ως βάσιμο και πλήρης αιτιολογημένο το ως άνω ποσό αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2010.

2) Σχετικά με πίστωση 5.500.000,00\$ με ημερομηνία 22/7/2010 στο λογαριασμό «.....» της Τράπεζας ALPHA BANK

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ότι αυτή μεταφέρθηκε από την τράπεζα CITIBANK σε προθεσμιακή κατάθεση και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού.(Συνημμένο 50).

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής :

«.....Καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από την τράπεζα CITIBANK(οι λογαριασμοί της οποίας δε συμπεριλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο που μας παραδόθηκε) ,τα οποία να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης της ως άνω πίστωσης συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. »

Επειδή στην υπηρεσία μας έχει προσκομιστεί το αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού που τηρείται στην τράπεζα CITIBANK από 12/10/1999 έως σήμερα με το υπ' αρ «.....» υπόμνημα των συνδικαιούχων του λογαριασμού και εξετάστηκε από την υπηρεσία μας όπως πιο πάνω αναφέρουμε στη χρήση 2008 και στη χρήση 2009 , επιβεβαιώθηκε και αιτιολογήθηκε η μεταφορά των πιστώσεων από το λογαριασμό που τηρείται στην τράπεζα CITIBANK στον υπό κρίση λογαριασμό «.....» **της Τράπεζας ALPHA BANK**

Από την κίνηση του λογαριασμού «.....» προκύπτουν αναλυτικά οι εξής κινήσεις από 30/09/2008 έως και 31/12/2010:

ACCOUNT_NO	TRANS_DATE	TRANS_AMOUNT			ΥΠΟΛΟΙΠΑ		
«.....»	30/09/2008	1.950.000	Π	USD		KAMΞ	ΜΤΦ ΑΠΟ CΙΤΙΒΑΝΚ
«.....»	30/09/2008	6.000.000	Π	USD	7.950.000	KAMΞ	ΛΟΓ «.....» ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2008
«.....»	31/12/2008	190	Π	USD	7.950.190	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2008	19	Χ	USD	7.950.171	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	13/01/2009	14.054	Π	USD	7.964.225	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	13/01/2009	1.405	Χ	USD	7.962.820	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	19/02/2009	233.488	Χ	USD	7.729.332	ΕΔΚΞ	
«.....»	24/02/2009	2.101.088	Χ	USD	5.628.244	ΕΔΚΞ	
«.....»	24/02/2009	2.820.000	Χ	USD	2.808.244	KAMΞ	
«.....»	25/02/2009	2.350.000	Π	USD	5.158.244	KAMΞ	
«.....»	30/06/2009	300	Π	USD	5.158.544	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	30/06/2009	30	Χ	USD	5.158.514	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	06/07/2009	477.397	Π	USD	5.635.911	KAMΞ	
«.....»	08/07/2009	17.026	Χ	USD	5.618.885	KAMΞ	
«.....»	31/12/2009	286	Π	USD	5.619.171	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2009	29	Χ	USD	5.619.142	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2009	29	Χ	USD	5.619.142	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	30/06/2010	283	Π	USD	5.619.425	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	30/06/2010	28	Χ	USD	5.619.397	KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	14/07/2010	5.500.000	Χ	USD	119.397	ΕΚΕΞ	«.....»
«.....»	20/07/2010	5.500.000	Π	USD	5.619.397	ΚΑΕΞ	
«.....»	20/07/2010	5.500.130	Χ	USD	119.267	ΕΔΚΞ	
«.....»	31/12/2010	27	Π	USD		KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2010	27	Π	USD		KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2010	3	Χ	USD		KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ
«.....»	31/12/2010	3	Χ	USD		KTBΞ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΚΩΝ ΕΞΑΜΗ

Από την ανάλυση του λογαριασμού προκύπτει ότι το υπόλοιπο στις 30/06/2010 ανερχόταν στο ποσό των 5.619.397 \$. Στις 20/07/2010 χρεώθηκε ο λογαριασμός με το ποσό των 5.500.000 \$ και τοποθετήθηκε σε προθεσμιακή κατάθεση σύμφωνα και με την αιτιολογία της τράπεζας.

Στις 20/07/2010 πιστώνεται ο λογαριασμός με το ίδιο ποσό , προφανώς από τη λήξη της προθεσμιακής και τελικώς αναλαμβάνεται εξ ολοκλήρου την ίδια μέρα .

Το ποσό αυτό κατατίθεται στις 22/07/2010 και πάλι στο με αριθ. «.....» λογαριασμό ταμειυτηρίου της τράπεζας CITIBANK.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται η προέλευση του υπό κρίση ποσού των 5.500.000 \$ και δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94

3) Σχετικά με πίστωση 100.000,00€ με ημερομηνία 20/7/2010 στο λογαριασμό «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 100.000,00 ευρώ την 20/07/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ. «.....» επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK, εκδόσεως «.....» και είναι είσπραξη ποσού από «.....». Προσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ. «.....» επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK, εκδόσεως «.....», ποσού 100.000,00€, με ημερομηνία 20/7/2010 σε διαταγή «.....», με τελευταία οπισθογράφο την «.....» και αποδεικτικό κατάθεσης αυτής στον ελεγχόμενο λογαριασμό (Συν.13/14).

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «..Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 100.000,00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νο «.....» που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ. 014 «.....» λογαριασμό της ALFA BANK που ανήκει στον «.....» για πληρωμή σε διαταγή «.....», ο οποίος είναι πατέρας του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα «.....» και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο..

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στον πατέρα του προσφεύγοντος και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτόν είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

4) Σχετικά με πίστωση 50.000,00€ με ημερομηνία 22/7/2010 στο λογαριασμό «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 50.000,00 ευρώ την 22/07/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ. «.....» τραπεζικής επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK, εκδόσεως «.....» και είναι είσπραξη ποσού από «.....»

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «.. Σχετικά με πίστωση ποσού 50.000,00 22/7/2010 (Πίνακας ΙΙ εγγραφή 45) ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία. Ωστόσο, από το υπ.αριθμ.115 Συνημμένο του υπ.αριθμ.πρωτ. «.....» υπομνήματος ,το οποίο υπέβαλε η «.....» ,η οποία είναι συνδικαιούχος του εν λόγω λογαριασμού ,προέκυψαν τα εξής:

Προσκομίσθηκαν:

Αντίγραφο του από 22/7/2010 αποδεικτικού κατάθεσης επιταγής ποσού 50.000,00 € στον υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK .

Αντίγραφο της υπ.αριθμ. «.....» τραπεζικής επιταγής της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 50.000,00€, με ημερομηνία 23/9/2010 σε διαταγή «.....» ,οπισθογραφημένη κατά σειρά από τον ίδιο και την «.....».

Αντίγραφο κίνησης του υπ.αριθμ. «.....» λογαριασμού της τράπεζας ALPHA BANK περιόδου από 5/7/2010 έως 30/7/2010.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης και επομένως συντρέχει η εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 100.000,00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νο «.....» που εκδόθηκε με χρέωση λογαριασμό που ανήκει στον «.....» για πληρωμή σε διαταγή «.....»,οπισθογραφημένη κατά σειρά από τον

ίδιο και την «.....», η οποία είναι μητέρα του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα «.....»και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο..

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στη μητέρα του προσφεύγοντος και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτήν είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

5) Σχετικά με πίστωση 3.000.000,00€ με ημερομηνία 30/7/2010 στο λογαριασμό «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 3.000.000,00 ευρώ την 30/07/2010, αφορά ποσό που ανήκει στη μητέρα του, «.....». Για απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού του προσκόμισε στην υπηρεσία μας, α) Το από 30/07/2010 Αποδεικτικό Αναλήψεως της Τράπεζας **ALPHA BANK ποσού 3.000.000,00 ευρώ από το λογαριασμό «.....» και β) Το από 30/07/2010 αποδεικτικό καταθέσεως της Τράπεζας ALPHA BANK ποσού 3.000.000,00 ευρώ, στον υπό κρίση λογαριασμό «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK.**

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «...Σχετικά με την πίστωση ποσού **3.000.000,00 €** με ημερομηνία 30/07/10 του ανωτέρω λογαριασμού (υπ'άρ. 46 εγγραφή Πίνακας II), με το με αρ. πρωτ. «.....» υπόμνημά του ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι αφορά ποσό που ανήκει στη μητέρα του, «.....».

Ωστόσο, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσής του ανωτέρω ποσού και επομένως, συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94..»

Επειδή από τα ως άνω προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό των 3.000.000,00 ευρώ αναλήφθηκε από το λογαριασμό «.....» της Τράπεζας **ALPHA BANK την ίδια μέρα.**

Επειδή ο λογαριασμός «.....» της Τράπεζας ALPHA BANK από τον οποίο έγινε η ανάληψη είναι κοινός και ανήκει σε τρεις δικαιούχους οι οποίοι είναι η μητέρα του προσφεύγοντος «.....»και οι δύο του αδερφές «.....»και «.....», ενώ οι όποιες πρωτογενείς καταθέσεις έγιναν σε αυτόν από 19-11-2008 και μετά που υπάρχουν στο ηλεκτρονικό αρχείο τα σχετικά στοιχεία, έχουν ήδη ελεγχθεί και έχει ήδη καταλογιστεί στους ανωτέρω δικαιούχους του η όποια προσαύξηση περιουσίας διαπιστώθηκε .

Επειδή επιπλέον από τα ως άνω αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό των 3.000.000,00 € με ημερομηνία 30/07/10 δεν αφορά τον προσφεύγοντα «.....» **δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο.**

6) Σχετικά με πίστωση 200.000,00€ με ημερομηνία 23/09/2010 στο λογαριασμό «.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 200.000,00 ευρώ την 23/09/2010, προέρχεται από εξόφληση της υπ.αριθμ. «.....»επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK,εκδόσεως «.....»και είναι είσπραξη ποσού από «.....».

Προσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ. «.....» επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK,εκδόσεως «.....» ,ποσού 200.000,00€ ,με ημερομηνία 23/09/2010 σε διαταγή «.....».

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό και αναφέρει τα εξής : «...Σχετικά με την πίστωση των **200.000,00€** με ημερομηνία 23/9/2010 από τα προσκομισθέντα δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής της, ούτε ότι αυτή έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου και επομένως για αυτή την πίστωση συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 .»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού των 200.000,00 ευρώ αφορά την επιταγή με Νο «.....» που εκδόθηκε με χρέωση του με αριθ. «.....» λογαριασμού της ALFA BANK που ανήκει στον «.....» για πληρωμή σε διαταγή «.....», ο οποίος είναι πατέρας του προσφεύγοντος. Επομένως αποδεικνύεται ότι το υπό κρίση ποσό δεν αφορά τον προσφεύγοντα «.....»και **δεν συντρέχει** περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 για τον ίδιο.

Το εάν τίθεται θέμα διερεύνησης της αιτίας ή της πηγής που δόθηκε το υπό κρίση ποσό στον πατέρα του προσφεύγοντος και εάν τυχόν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/94 σε αυτόν , επίσης εάν συντρέχει θέμα δωρεάς διότι ο πατέρας δεν είναι συνδικαιούχος στο λογαριασμό είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής λαμβανομένου υπόψη των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 5 και 36 του 4174/2013.

7) Σχετικά με πίστωση ποσού 38.000,00€ με ημερομηνία 17/12/2010

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση επιταγής από τη μητέρα του για λόγους διευκόλυνσης και προσκόμισε αντίγραφο της υπ.αριθμ. «.....» επιταγής της τράπεζας ALPHA BANK ,εκδόσεως «.....», ποσού 38.000,00 με ημερομηνία 11/12/2010,με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ.αριθμ. «.....» ατομικό λογαριασμό της «.....» στην ίδια τράπεζα και αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού (Συνημμένα 4/ 5)

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων έχει ως εξής:

«..Καθόσον ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκε το παραπάνω ποσό ελέγχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου βάσει της υπ.αριθμ. «.....»εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με ελεγχόμενη την «.....» **δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 για την ελεγχόμενη πίστωση.**»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ , το ως άνω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση της χρήσης 2010.

8) Σχετικά με πίστωση ποσού 3.632,59€ με ημερομηνία 17/12/2010

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση επιταγής και προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του εν λόγω λογαριασμού (Συνημμένο 5)

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού βάσει της από 08/12/2015 έκθεσης ελέγχου καθώς και της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης . Ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 .»

Επειδή το ως άνω ποσό είναι μικρό σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)

				ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)		
1	ALPHA	«.....»	23/2/2011	2.000,00	«.....»	500,00 (2.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	4/3/2011	6.000,00	«.....»	6.000,00
3	ALPHA	«.....»	31/3/2011	12.000,00	«.....»	6.000,00 (12.000,00/2)
4	ALPHA	«.....»	4/4/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
5	ALPHA	«.....»	10/5/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
6	ALPHA	«.....»	7/6/2011	2.000,00	«.....»	1.000,00 (2.000,00/2)
7	ALPHA	«.....»	10/6/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
8	ALPHA	«.....»	24/6/2011	3.500,00	«.....»	3.500,00
10	ALPHA	«.....»	25/7/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
11	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.586,00	«.....»	2.586,00
12	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
13	ALPHA	«.....»	28/12/2011	1.034,40	«.....»	1.034,40
14	ALPHA	«.....»	28/12/2011	2.693,73	«.....»	2.693,73

1) Σχετικά με τα ως άνω ποσά του πίνακα με αύξοντα αρ. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 και 14.

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των ως άνω ποσών έχει ως εξής:

«...δεν αποδεικνύεται η πηγή και αιτία προέλευσης των ως άνω πιστώσεων και συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.»

Επειδή τα ως άνω ποσά είναι μικρά σε σχέση με την ταμειακή δυνατότητα των προσφευγόντων δεν συντρέχει η εφαρμογή του αρ.48 παρ.3 του Ν.2238/94.

2)Σχετικά με δύο πιστώσεις ποσού 12.000,00€ με ημερομηνία 31/3/2011 και 2.000,00 € με ημερομηνία 7/6/2011

Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν επιστροφή ποσού ,το οποίο είχε δοθεί για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και προσκόμισε αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 43.00.00.0000 «.....»της εταιρίας «.....»περιόδου από 27/7/2010-31/12/2011(Συνημμένο 1γ) .

Το πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί του ως άνω ισχυρισμού βάσει της έκθεσης αιτιολογημένων απόψεων μετά την εξέταση του ως άνω στοιχείου που κρίθηκε ως νέο με την ενδικοφανή προσφυγή και δεν ήταν δυνατό να το λάβει υπόψη της κατά την έκδοση των πράξεων οριστικού προσδιορισμού του φόρου έχει ως εξής:

«.....Ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορούν επιστροφή ποσού ,το οποίο είχε δοθεί για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και προσκόμισε αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 43.00.00.0000 «.....»της εταιρίας «.....» περιόδου από 27/7/2010-31/12/2011(Συνημμένο 1γ) . το οποίο παραθέτουμε:

«.....»

Μέτοχος : «.....» (43.00.00.0000)

Χρονική περίοδος 27/7/2010-31/12/2011

Ημερομηνία	Αιτιολογία κίνησης	Χρέωση	Πίστωση
25/01/2011	«.....»		2.000,00
28/01/2011	«.....»		10.000,00
7/2/2011	«.....»		37.250,00
31/3/2011	«.....»ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΟΣΟΥ ΠΡ.ΓΙΑ ΑΜΚ	12.000,00	
17/5/2011	«.....»ΕΝ.ΜΕΛΛ.ΑΜΚ		2.000,00
7/6/2011	«.....»ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΟΣΟΥ ΠΡ.ΓΙΑ ΑΜΚ	2.000,00	
01/11/2011	«.....»ΕΝ.ΜΑΜΚ		10.000,00
01/11/2011	«.....»ΕΝ.ΜΕΛΛ.ΑΜΚ		10.000,00
31/12/2011	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 53.14.00.0000 ΓΙΑ ΤΑΚΤ.ΛΟΓ.	57.250,00	
		71.250,00	71.250,00

Από το προσκομισθέν στοιχείο προκύπτει πράγματι ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις αφορούν επιστροφή ποσών ,τα οποία είχαν δοθεί στην εταιρία για μελλοντική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου .Όσον αφορά στην προέλευση των ποσών που κατέθεσε ο προσφεύγων στην εταιρία ,από το ηλεκτρονικό αρχείο φαίνεται ότι έχουν γίνει αναλήψεις από τον εν λόγω λογαριασμό ποσού 2.000,00 € την 25/01/2011 και 11.000,00 € την 28/01/2011. Σχετικά με τα υπόλοιπα ποσά που φαίνεται από το προσκομισθέν στοιχείο ότι κατέθεσε ο προσφεύγων στην εταιρία ,αυτά δεν συσχετίστηκαν με αναλήψεις από λογαριασμούς που περιλαμβάνονται στο ηλεκτρονικό αρχείο.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 του ν.2238/94 για τις εν λόγω πιστώσεις .»

Επειδή από την υπηρεσία μας γίνεται δεκτό το ως άνω πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ, τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση της χρήσης 2011.

Επειδή η προσφεύγουσα και ο προσφεύγων σύζυγός της δηλώνουν ως διεύθυνση κύριας κατοικίας στις Δηλώσεις Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικονομικών ετών 2010-2013 τη διεύθυνση «.....», ορθώς επιδόθηκε από τη φορολογική αρχή η υπ.αριθμ.«.....»εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με το υπ.αριθμ. «.....» Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου την 01/9/2015 με θυροκόλληση αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις το άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και αβασίμως και αλυσιστελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός από την προσφεύγουσα για μη σύννομη επίδοση της εντολής ελέγχου.

Επειδή στο ν 4174/2013, ορίζονται, πέραν των άλλων και τα εξής:

Άρθρο 25

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο.

Άρθρο 34

Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα

Άρθρο 36

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Άρθρο 63

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. ...

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς..... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Άρθρο 64

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου

Άρθρο 66

1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση:

α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη...

3.Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών:

α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή

β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος:

αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή

ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση.

Άρθρο 72

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα...

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987) διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή ως εκ τούτου, παρόλο που, κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και βάση των υπαρχόντων στοιχείων το ύψος της προσαύξησης περιουσίας των προσφευγόντων πιθανώς να είχε αυξηθεί, γεγονός που θα οδηγούσε σε ανάλογη

αύξηση της προκύπτουσας φορολογικής υποχρέωσης των προσφευγόντων για τις χρήσεις αυτές σε σύγκριση με τις κρινόμενες αντίστοιχες πράξεις, και μάλιστα ως συνέπεια εξέτασης των ασκηθείσων ενδικοφανών προσφυγών, πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος και στα πλαίσια της παρούσας, η προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων να περιοριστεί στο ύψος αυτής που καταλογίστηκε με την κάθε προσβαλλόμενη πράξη και η Υπηρεσία μας δεν είναι αρμόδια να διαπιστώσει και να καταλογίσει τυχόν επιπλέον προσαύξηση περιουσίας που μπορεί να προκύπτει από το σύνολο των στοιχείων αυτών.

Επειδή η προσκόμιση τυχόν νέων στοιχείων και η επίκληση τυχόν νέων πραγματικών περιστατικών από τους υπόχρεους προσφεύγοντες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 μπορούσε να γίνει μόνο με την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, οπότε και παρέχονταν σε αυτούς η δυνατότητα να αναπτύξουν τους προβαλλόμενους με την Ενδικοφανή Προσφυγή λόγους τους και τα συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα της Προσφυγής τους νέα πραγματικά περιστατικά (βλ. και Πολ. 1002/2013), νομμένης της δυνατότητας να προσκομιστούν συμπληρωματικώς, δηλαδή μετά την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, νέα στοιχεία από αυτούς και να γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, μόνο εάν αυτά είχαν ανακύψει οφισγενώς και δεν ήταν δυνατόν να είναι σε γνώση αυτών κατά την άσκηση των Ενδικοφανών Προσφυγών τους.

Επειδή ωστόσο η Διοίκηση και συνεπώς και η Υπηρεσία μας, δεσμευόμενη από τις αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, να μην υποχρεούται, αφενός μεν να λάβει υπ' όψιν της και να αξιολογήσει κατά το δυνατόν το σύνολο των στοιχείων, πληροφοριών και πραγματικών και νομικών περιστατικών, παλαιών και νέων, που τέθηκαν υπ' όψιν της, στα πλαίσια εξέτασης της Ενδικοφανούς Προσφυγής, πλην όμως οι προσφεύγοντες, στο πλαίσιο εξέτασης της κρινόμενης Ενδικοφανούς Προσφυγής, με το με αριθμό πρωτ. «.....» **ΕΜΠ** συμπληρωματικό υπόμνημα – έγγραφες εξηγήσεις προσκόμισαν ενώπιον της υπηρεσίας μας τα αναφερόμενα σε αυτό νέα στοιχεία και δικαιολογητικά προς τεκμηρίωση της προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών ανά έτος, από το 2000 μέχρι και το 2012 που ανεβρέθηκαν στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα με τρόπο ώστε τα προσκομιζόμενα να διαφοροποιούν ή και να αναιρούν τα συμπεράσματα του ελέγχου που προέκυπταν από τα προηγούμενα στοιχεία και σε χρόνο που κατέστησαν εξαιρετικά δυσχερή αν όχι αδύνατη τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων στο ελάχιστο χρονικό διάστημα που απέμενε από την ημερομηνία προσκόμισής τους μέχρι την καταληκτική ημερομηνία για την κατά νόμο έκδοση της απόφασης επί της κρινόμενης προσφυγής.

Επειδή στα πλαίσια αυτά η Υπηρεσία μας έλαβε υπόψιν της, τις αρχικές εκθέσεις ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των νέων στοιχείων, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων όπως αυτοί αναφέρονται στις κρινόμενες ενδικοφανείς προσφυγές και αποκλειστικά και μόνον όσα στοιχεία ενισχύουν τις διατυπωμένες με τις Προσφυγές αυτές απόψεις, καθώς επίσης και τα στοιχεία που εξετάστηκαν και λήφθηκαν υπόψη από την υπηρεσία μας με τις ασκηθείσες ενδικοφανείς προσφυγές των συνδικαιούχων των επίμαχων λογαριασμών, παρόλο που δεν τα προσκόμισαν και δεν τα επικαλούνται οι προσφεύγοντες με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, και δεν ελήφθη καθόλου υπόψη, το με αριθμό πρωτ. «.....» συμπληρωματικό υπόμνημα – έγγραφες εξηγήσεις καθόσον αφενός υπήρχε η δυνατότητα στους Προσφεύγοντες και συνεπώς, κατά τα προεκτεθέντα, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, αυτοί όφειλαν να προσκομίσουν τα νέα αυτά στοιχεία και να επικαλεστούν τα νέα πραγματικά περιστατικά, με την άσκηση της Ενδικοφανούς Προσφυγής τους, αφετέρου και σε κάθε περίπτωση για την ουσιαστική αξιολόγηση του συνόλου των νέων αυτών στοιχείων, απαιτείτο πλήθος πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων ερευνών και διασταυρώσεων, τις οποίες ήταν χρονικά και πρακτικά ανέφικτο να διενεργήσει η Υπηρεσία μας.

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

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΧΡΗΣΗ 2001						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	26/10/2001	916.705,15	«.....»	458.352,58 (916.705,15/2)
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	14/12/2001	301.283,25	«.....»	150.641,63 (301.283,25/2)
3	ALPHA	«.....»	28/12/2001	3.336.143,16	«.....»	834.035,79 (2.972.892,55 /4)
ΣΥΝΟΛΑ						1.443.030,00
ΧΡΗΣΗ 2002						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	3/4/2002	6.280.303,90	«.....»	1.570.075,98 (6.599.840,90 /4)
2	ALPHA	«.....»	7/6/2002	1.000.000,00	«.....»	250.000,00 (1.200.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ						1.820.075,98
ΧΡΗΣΗ 2003						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/11/2003	130.000,00	«.....» «.....»	32.500,00 (130.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΑ						32.500,00

ΧΡΗΣΗ 2005

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/1/2005	13.200,00	«.....»	4.400,00 (13.200,00/3)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	22/4/2005	6.165,00	«.....»	2.055,00 (6.165,00/3)
5	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/10/2005	1.484,84	«.....»	1.484,84
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005						7.939,84

ΧΡΗΣΗ 2006						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	11/4/2006	334.000,00	«.....»	167.000,00 (334.000,00/2)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	19/4/2006	1.500,00	«.....»	1.500,00
3	ΑΛΡΗΑ	«.....»	2/5/2006	426.000,00	«.....»	106.500,00 (426.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006						275.000,00

ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΑΛΡΗΑ	«.....»	13/9/2007	2.120.000,00	«.....»	530.000,00 (2.120.000,00/4)
2	ΑΛΡΗΑ	«.....»	14/9/2007	1.003.087,86	«.....»	250.771,97 (1.003.087,86/4)
3	ΑΛΡΗΑ	«.....»	19/10/2007	2.939.476,87	«.....»	734.869,22 (2.939.476,87/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007						1.515.641,19

ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)

1	ALPHA	«.....»	30/9/2008	4.254.564,79 (=6.000.000,00\$)	«.....»	1.063.641,20 (4.254.564,79/4)
2	ALPHA	«.....»	30/9/2008	1.382.733,56 (=1.950.000,00\$)	«.....»	345.683,39 (1.382.733,56/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008	1.409.324,59
---------------------------	---------------------

ΧΡΗΣΗ 2009

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	6/7/2009	341.632,21 (=477.396,85\$)	«.....»	85.408,05 (341.632,21/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009	85.408,05
---------------------------	------------------

ΧΡΗΣΗ 2010

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
2	ALPHA	«.....»	20/7/2010	4.256.965,94€ (=5.500.000,00\$)	«.....»	1.064.241,49 (4.256.965,94/4)
3	ALPHA	«.....»	22/7/2010	100.000,00	«.....»	25.000,00 (100.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	22/7/2010	50.000,00	«.....»	12.500,00 (50.000,00/4)
5	ALPHA	«.....»	30/7/2010	3.000.000,00	«.....»	750.000,00 (3.000.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»	23/9/2010	200.000,00	«.....»	50.000,00 (200.000,00/4)
9	ALPHA	«.....»	17/12/2010	3.632,59	«.....»	1.816,30 (3.632,59/2)
10	ALPHA	«.....»	17/12/2010	38.000,00	«.....»	19.000,00 (38.000,00/2)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010	1.922.557,79
---------------------------	---------------------

ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	23/2/2011	2.000,00	«.....»	500,00 (2.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	4/3/2011	6.000,00	«.....»	6.000,00
3	ALPHA	«.....»	31/3/2011	12.000,00	«.....»	6.000,00 (12.000,00/2)
4	ALPHA	«.....»	4/4/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
5	ALPHA	«.....»	10/5/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
6	ALPHA	«.....»	7/6/2011	2.000,00	«.....»	1.000,00 (2.000,00/2)
7	ALPHA	«.....»	10/6/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
8	ALPHA	«.....»	24/6/2011	3.500,00	«.....»	3.500,00
10	ALPHA	«.....»	25/7/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
11	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.586,00	«.....»	2.586,00
12	ALPHA	«.....»	2/12/2011	2.600,00	«.....»	2.600,00
13	ALPHA	«.....»	28/12/2011	1.034,40	«.....»	1.034,40
14	ALPHA	«.....»	28/12/2011	2.693,73	«.....»	2.693,73
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						36.314,13

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ						
ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	17/12/2010	3.632,59	«.....»	1.816,30 (3.632,59/2)
2	ALPHA	«.....»	17/12/2010	38.000,00	«.....»	19.000,00 (38.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010						20.816,30
ΧΡΗΣΗ 2011						

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	31/3/2011	12.000,00	«.....»	6.000,00 (12.000,00/2)
2	ALPHA	«.....»	7/6/2011	2.000,00	«.....»	1.000,00 (2.000,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						7.000,00

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

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ						
ΧΡΗΣΗ 2000						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	7/9/2000	132.061,63	«.....»	44.020,54 (132.061,63/3)
2	ΚΥΠΡΟΥ	«.....»	20/10/2000	179.603,82	«.....»	59.867,94 (179.603,82/3)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000						103.888,48
ΧΡΗΣΗ 2001						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
3	ALPHA	«.....»	28/12/2001	4.257.100,52	«.....»	1.064.275,13 (4.620.351,13 /4)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001						1.064.275,13
ΧΡΗΣΗ 2002						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	16/1/2002	140.877,01	«.....»	35.219,25 (140.877,01/4)
2	ALPHA	«.....»	19/3/2002	500.000,00	«.....»	125.000,00 (500.000,00/4)
3	ALPHA	«.....»	19/3/2002	140.000,00	«.....»	35.000,00 (140.000,00/4)

4	ALPHA	«.....»	19/3/2002	214.054,73	«.....»	53.513,68 (214.054,73/4)
5	ALPHA	«.....»	20/3/2002	300.000,00	«.....»	75.000,00 (300.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»		319.537	«.....»	79.884,25 (319.537/4)
7	ALPHA	«.....»	7/6/2002	200.000,00	«.....»	50.000,00 (1.200.000,00/4)
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	18/6/2002	450.000,00	«.....»	225.000,00 (450.000,00/2)
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	19/6/2002	350.000,00	«.....»	175.000,00 (350.000,00/2)
10	ALPHA	«.....»	20/12/2002	1.150.000,00		287.500,00 (1.150.000,00/4)
11	ALPHA	«.....»	23/12/2002	600.000,00	ΩΣ ΑΝΩ	150.000,00 (600.000,00/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2002
1.291.117,18
ΧΡΗΣΗ 2003

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	19/2/2003	570.000,00	«.....»	142.500,00 (570.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	25/2/2003	700.000,00	«.....»	175.000,00 (700.000,00/4)
3	ALPHA	«.....»	28/2/2003	910.000,00	«.....»	227.500,00 (910.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	17/3/2003	1.000.000,00	«.....»	250.000,00 (1.000.000,00/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2003
795.000,00
ΧΡΗΣΗ 2005

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
2	ALPHA	«.....»	28/01/2005	1.700.000,00	«.....»	425.000,00 (1.700.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	9/9/2005	510.715,24	«.....»	127.678,81 (510.715,24/4)

ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2005
552.678,81
ΧΡΗΣΗ 2006

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	27/6/2006	124.250,00	«.....»	31.062,50 (124.250,00/4)
2	ALPHA	«.....»	10/7/2006	198.750,00	«.....»	198.750,00
3	ALPHA	«.....»	27/10/2006	500.025,00	«.....»	500.025,00
4	ALPHA	«.....»	24/11/2006	100.000,00	«.....»	25.000,00 (100.000,00/4)
4	ALPHA	«.....»	8/12/2006	700.000,00	«.....»	175.000,00 (700.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006						929.837,50
ΧΡΗΣΗ 2007						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	22/2/2007	35.000,00	«.....»	8.750,00 (35.000,00/4)
2	ALPHA	«.....»	18/7/2007	350.000,00	«.....»	87.500,00 (350.000,00/4)
5	ALPHA	«.....»	5/10/2007	70.000,00	«.....»	17.500,00 (70.000,00/4)
6	ALPHA	«.....»	11/10/2007	50.000,00	«.....»	12.500,00 (50.000,00/4)
7	ALPHA	«.....»	16/10/2007	75.000,00	«.....»	18.750,00 (75.000,00/4)
9	-	«.....»	31/10/2007	563.475,00	«.....»	563.475,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	4/12/2007	10.489,60	«.....»	5.244,80 (10.489,60/2)
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	«.....»	4/12/2007	64.725,60	«.....»	32.362,80 (64.725,60/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2007						746.082,59
ΧΡΗΣΗ 2008						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)

				ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)		
3	ALPHA	«.....»	6/10/2008	70.878,13	«.....»	17.719,53 (70.878,13/4)
4	ALPHA	«.....»	31/10/2008	10.004,77	«.....»	2.501,19 (10.004,77/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2008						20.220,72
ΧΡΗΣΗ 2009						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2009						00,00
ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/1/2010	71.850,00	«.....»	35.925,00 (71.850,00/2)
8	ALPHA	«.....»	3/11/2010	5.000,00	«.....»	1.250,00 (5.000,00/4)
9	ALPHA	«.....»	9/11/2010	5.000,00	«.....»	1.250,00 (5.000,00/4)
10	ALPHA	«.....»	9/12/2010	500.000,00	«.....»	125.000,00 (500.000,00/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010						163.425,00
ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ (σε ευρώ)
9	ALPHA	«.....»	30/6/2011	60.887,01 (=88.000,00\$)	«.....»	15.221,75 (60.887,01/4)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						15.221,75

Για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, δηλαδή λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα και για τη σύζυγο του προσφεύγοντος «.....» ως συνδικαιούχο στον υπ.αριθμ.

«.....» λογαριασμό της τράπεζας ALPHA BANK οι κάτωθι πιστώσεις κατά χρήση.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.2238/94 ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ						
ΧΡΗΣΗ 2010						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
1	ALPHA	«.....»	28/1/2010	71.850,00	«.....»	35.925,00 (71.850,00/2)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2010						35.925,00
ΧΡΗΣΗ 2011						
A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥΣ (σε ευρώ)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ (σε ευρώ)
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2011						0,00

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη μερική αποδοχή των με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανών προσφυγών του «.....» με ΑΦΜ «.....» και της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και **την επικύρωση 1)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2001 (χρήση 1/1/2000 -31/12/2000) και την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2002 (χρήση 1/1/2001 - 31/12/2001), **2)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2003 (χρήση 1/1/2002-31/12/2002), **3)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2004 (χρήση 1/1/2003 -31/12/2003), **4)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2006 (χρήση 1/1/2005 -31/12/2005), **5)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 (χρήση 1/1/2006 -31/12/2006), **6)** α) Της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 (χρήση 1/1/2007- 31/12/2007), **β)** της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων (άρθρο 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007), **7)** της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009 (χρήση 1/1/2008 -31/12/2008), **8)** α) Της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 (χρήση 1/1/2009 -31/12/2009), **β)** της υπ' αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 άρθρο 5, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009), **9)** α) της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011(χρήση 1/1/2010-31/12/2010), **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,

οικονομικού έτους 2011(διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010), **10**) α) της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. Έτους 2012 (χρήση 1/1/2011-31/12/2011) **β)** της υπ' αριθ. της αριθ. «.....» πράξης οριστικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011,οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσας :

Χρήση	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα		Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης	
	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥ ΓΟΥΣΑ	ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ
2000	103.888,48		-		103.888,48	
2001	2.507.305,12		1.443.030,00		1.064.275,13 ή 362.651.750	
2002	3.111.193,16		1.820.075,98		1.291.117,18 ή 439.948.179	
2003	827.500,00		32.500,00		795.000,00	
2005	560.618,65		7.939,84		552.678,81	
2006	1.204.837,50		275.000,00		929.837,50	
2007	2.261.723,78		2.079.116,19		746.082,59	
2008	1.429.545,31		1.409.324,59		20.220,72	
2009	85.408,05		85.408,05		0,00	
2010	2.085.982,79	56.741,30	1.922.557,79	20.816,30	163.425,00	35.925,00
2011	51.535,88	7.000,00	36.314,13	7.000,00	15.221,75	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης Σε δραχμές		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Σε δραχμές		Διαφορά Σε ευρώ
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	298.573		298.573	0,00	298.573	0,00	0,00
	9.026.004		9.026.004		9.026.004	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			35.400.000		35.400.000		103.888,48
Συνολικό εισόδημα	9.324.577	0	44.724.577		44.724.577		
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	9.324.577	0	44.724.577		44.724.577		103.888,48
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							

Άθροισμα	9.324.577	0	44.724.577		44.724.577	103.888,48
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	330.660	0	330.660		330.660	
Φορολογητέο εισόδημα	8.993.917	0	44.393.917		44.393.917	103.888,48

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

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

	Δήλωσης Σε δραχμές	Ελέγχου Σε δραχμές	Απόφασης Δ.Ε.Δ. Σε δραχμές	Διαφορά Σε ευρώ
Φόρος	-21.762	15.539.472	15.539.472	45.603,73
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		18.681.535	18.681.535	54.824,75
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-21.762	34.227.006	34.227.006	100.509,96

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2002 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης Σε δραχμές		Ποσά Ελέγχου Σε δραχμές (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Σε δραχμές		Διαφορά Σε ευρώ
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.083.473		2.083.473		2.083.473		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	8.219.526		8.219.526		8.219.526		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			854.364.220		362.651.750		362.651.750
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0	0
Συνολικό εισόδημα	10.302.999	0	864.667.219		372.954.749	0	362.651.750
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0
Υπόλοιπο	10.302.999	0	864.667.219		372.954.749	0	362.651.750
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0
Άθροισμα	10.302.999	0	864.667.219		372.954.749	0	362.651.750
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994						0	0
Φορολογητέο εισόδημα	10.302.999	0	864.667.219		372.954.749	0	362.651.750

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

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)	
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		10.302.999	2.237.900	372.954.749	156.196.293
1.	Του συζύγου		45.000		45.000
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.192.900		156.151.293
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0		0	0
2.	Της συζύγου				0
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0		0
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0		0
B. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		2.251.620,00	33.774,00	2.251.620,00	33.774,00
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			2.226.674		156.185.067
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες			0	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0	
	γ) Ακίνητα			0	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	1.399.472		1.399.472	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0	
	στ) Την αλλοδαπή			0	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0	
	β) Ειδικών περιπτώσεων		1.399.472	0	1.399.472
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου			827.202		154.785.595
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0		0
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			30.000		30.000
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			6.000		6.000
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0	0
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0	0
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				184.750.072	184.750.072
Ανακρίβεια έως 120%		120,00%			

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%			0	0
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0	0
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0	0
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0	0
Σύνολο		863.202		339.571.667	338.708.465
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0	0
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		863.202		339.571.667	338.708.465
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0		0	0
Ποσό που επιστράφηκε		0		0	0
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		863.202		339.571.667	338.708.465

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	Παρούσας ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	10.302.999	864.667.219	372.954.749	1.064.275,13
	της συζύγου			0	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0	0,00
	Χρεωστικό ποσό	827.202	363.763.395	154.785.595	451.822,14
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		30.000	30.000	30.000	30.000
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6.000	6.000	6.000	6.000
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			435.523.432	184.750.072	542.186,56
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	863.202	799.322.827	339.571.667	994.008,70
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	8.401,37		8.401,37		8.401,37		
Γ. Από κινητές αξίες					0,00		
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					0,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	24.416,42		24.416,42		24.416,42		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			3.111.193,16		1.291.117,18		1.291.117,18
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	32.817,79	0,00	3.144.010,95		1.323.934,97	0,00	1.291.117,18
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που							0,00

συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	32.817,79	0,00	3.144.010,95		1.323.934,97	0,00	1.291.117,18
Άθροισμα	32.817,79	0,00	3.144.010,95		1.323.934,97	0,00	1.291.117,18
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.319,15	0,00	1.319,15		1.319,15	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	31.498,64	0,00	3.142.691,80		1.322.615,82	0,00	1.291.117,18

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**
ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

A.	Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
	και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα- φόρος κλίμακας	31.498,64	6.989,46	1.322.615, 82	523.436,33	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου		135,00		135,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		6.854,46		523.301,33	516.446,87
	Εισόδημα- φόρος κλίμακας	0,00		0,00	0,00	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου				0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	9.015,12	135,23	9.015,12	135,23	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		6.989,69		523.436,56	516.446,87
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					

	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	4.135,11		4.135,11		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		4.135,11	0,00	4.135,11	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου		2.854,58		519.301,45
						516.446,87
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		88,16		88,16	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		17,63		17,63	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				619.736,24	619.736,24
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00

	Σύνολο		2.960,37		1.139.143,48	1.136.183,11
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.960,37		1.139.143,48	1.136.183,11
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		2.960,37		1.068.845,34	1.139.143,48

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	31.498,64	3.142.691,80	1.322.615,82	1.291.117,18
	της συζύγου			0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.854,58	1.247.331,84	519.301,45	516.446,87
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.493.372,71	619.736,24	619.736,24
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.960,37	2.740.810,34	1.139.143,48	1.136.183,11
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	0,00
A - B. Από ακίνητα	2.675,74		2.675,74		2.675,74		
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	27.861,70		27.861,70		27.861,70		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			827.500,00		795.000,00		795.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	30.537,44	0,00	858.037,44		825.537,44		795.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	30.537,44	0,00	858.037,44		825.537,44		795.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	30.537,44	0,00	858.037,44		825.537,44		795.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου	1.442,22	0,00	1.442,22		1.442,22		

8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	29.095,22	0,00	856.595,22		824.095,22		795.000,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

.	Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
	και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
.	Εισόδημα- φόρος κλίμακας			29.095,22	5.788,09	824.095,22	323.788,09	
.	Του συζύγου Μείωση του φόρου				75,00		75,00	
.	Υπόλοιπο φόρου (α)				5.713,09		323.713,09	318.000,00
.	Εισόδημα- φόρος κλίμακας			0,00		0,00	0,00	
.	Της συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	
.	Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00		0,00	0,00
.	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
.	Συμπληρωματικός φόρος							
.	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			2.816,57	42,25	2.816,57	42,25	
.	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				5.755,34		323.755,34	318.000,00
.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
.	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
.	α) Κινητές αξίες					0,00		

	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,0 0		
	γ) Ακίνητα			0,0 0		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	5.294,67		5.294,67		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,0 0		
	στ) Την αλλοδαπή			0,0 0		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,0 0		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		5.294,67	0,00	5.294,67	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		πόλοι πο φόρου	460,67		318.460,67	318.000,00
	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,0 0		0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				381.600,00	381.600,00
	Ανακρίβεια	ως 120%	12 0,00%			

7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,0 0%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο		460,67		700.060,67	699.600,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,0 0		0,00	0, 00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	460,67		700.060,67	699.600,00
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	460,67		700.060,67	699.600,00

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	29.095,22	856.595,22	824.095,22	795.000,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	460,67	331.460,67	318.460,67	318.000,00
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			397.200,00	381.600,00	381.600,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00			
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	460,67	728.660,67	700.060,67	699.600,00
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	873,98		873,98		873,98		0,00

Γ. Από κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	29.351,24		29.351,24		29.351,24		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			560.618,65		552.678,81		552.678,81
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	30.225,22	0,00	590.843,87		582.904,03		552.678,81
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	30.225,22	0,00	590.843,87		582.904,03		552.678,81
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	30.225,22	0,00	590.843,87		582.904,03		552.678,81
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.936,90		1.936,90		1.936,90		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	28.288,32	0,00	588.906,97		580.967,13		552.678,81

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			28.288,32	5.415,33	580.967,13	226.486,85	
Του συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)				5.415,33		226.486,85	221.071,52
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00		0,00	0,00	
Της συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από			919,98	13,80	919,98	13,80	

ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			5.429,13		226.500,65	221.071,52
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		5.752,16		5.752,16		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			5.752,16	0,00	5.752,16	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		-323,03		220.748,49	221.071,52
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					265.285,83	265.285,83
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00%			0,00	0,00

ανακρίβειας/μη υποβ.					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			-323,03	486.034,32	486.357,35
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		4,85		0,00	-4,85
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		486.034,32	486.034,32
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		318,18		0,00	-318,18
Ποσό που επιστράφηκε		318,18		318,18	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		486.352,50	486.352,50

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.288,32	588.906,97	580.967,13	552.678,81
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	318,18	0,00	0,00	-318,18
	Χρεωστικό ποσό	0,00	223.924,43	220.748,49	220.748,49
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			269.096,95	265.285,83	265.285,83
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00	0,00		
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	493.021,38	486.034,32	486.352,50
	για επιστροφή	318,18			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	1.720,70		1.720,70		1.720,70		0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	29.531,24		29.531,24		29.531,24		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.204.837,50		929.837,50		929.837,50
Εισόδημα αλλοδαπής							0,00

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	31.251,94		1.236.089,44		961.089,44		929.837,50
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	31.251,94		1.236.089,44		961.089,44		929.837,50
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	31.251,94		1.236.089,44		961.089,44		929.837,50
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.882,90		2.882,90		2.882,90		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	28.369,04		1.233.206,54		958.206,54		929.837,50

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)

Α.	Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
	και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα- φόρος κλίμακας			28.369,04	5.447,62	958.206,54	377.382,62	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)				5.447,62		377.382,62	371.935,00
	Εισόδημα- φόρος κλίμακας			0,00		0,00	0,00	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου						0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.860,78	27,91	1.860,78	27,91	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				5.475,53		377.410,53	371.935,00
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							

	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	5.912,48		5.912,48		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		5.912,48	0,00	5.912,48	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου		-436,95	371.498,05	371.935,00
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				446.322,00	446.322,00
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00

	Σύνολο			-436,95		817.820,04	818.256,99
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			6,55		0,00	-6,55
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		817.820,04	817.820,04
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			430,40		0,00	-430,40
	Ποσό που επιστράφηκε			430,40		430,40	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		818.250,44	818.250,44

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	28.369,04	1.233.206,54	958.206,54	929.837,50
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	430,40	0,00	0,00	-430,40
	Χρεωστικό ποσό	0,00	481.498,05	371.498,05	371.498,05
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00		0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0,00	60,00		60,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			12,00		12,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00		0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			578.322,00	446.322,00	446.322,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		1.059.820,04	817.820,04	818.250,44
	για επιστροφή	430,40			

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	2.019,11		2.019,11		2.019,11	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00		0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00		0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	15.290,62		15.290,62		15.290,62	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.261.723,78		746.082,59		746.082,59
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	17.309,73		2.279.033,51		763.392,32	0,00	746.082,59
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	17.309,73		2.279.033,51		763.392,32	0,00	746.082,59
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00

Άθροισμα	17.309,73		2.279.033,51		763.392,32	0,00	746.082,59
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	2.137,00		2.137,00		2.137,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	15.172,73		2.276.896,51		761.255,32	0,00	746.082,59

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)**

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Του συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (α)	15.172,73	920,09	761.255,32	297.497,13	296.577,04
				0,00	
		920,09		297.497,13	
	0,00		0,00	0,00	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας Της συζύγου Μείωση του φόρου Υπόλοιπο φόρου (β)				0,00	0,00
				0,00	
		0,00		0,00	
		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	2.125,38	31,88	2.125,38	31,88	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		951,97		297.529,01	296.577,04
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.620,55		2.620,55		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων		2.620,55	0,00	2.620,55	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		-1.668,58		294.908,46	296.577,04
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	0,00			0,00	0,00

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			355.892,45	355.892,45
Ανακρίβεια έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00
Σύνολο		-1.668,58	650.800,90	652.469,48
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		25,03	0,00	-25,03
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	650.800,90	650.800,90
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		1.643,55	0,00	-1.643,55
Ποσό που επιστράφηκε		1.643,55	1.643,55	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	652.444,45	652.444,45

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.172,73	2.276.896,51	761.255,32	746.082,59
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.643,55	0,00	0,00	-1.643,55
	Χρεωστικό ποσό	0,00	901.164,93	294.908,46	294.908,46
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.083.400,22	355.892,45	355.892,45
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	1.984.565,15	650.800,90	652.444,45
	για επιστροφή	1.643,55			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	11.954,10		11.954,10		11.954,10		0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00

Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			1.429.545,31		20.220,72		20.220,72
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00		0,00		0,00
Συνολικό εισόδημα	11.954,10		1.441.499,41		32.174,82		20.220,72
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	11.954,10		1.441.499,41		32.174,82		20.220,72
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	11.954,10		1.441.499,41		32.174,82		20.220,72
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	11.954,10		1.441.499,41		32.174,82		20.220,72

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	11.954,10	218,12	32.174,82	5.889,68	
Του συζύγου Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (α)		218,12		5.889,68	5.671,56
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	0,00		0,00	0,00	
Της συζύγου Μείωση του φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	12.366,08	185,49	12.366,08	185,49	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		403,61		6.075,17	5.671,56
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					

1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες			0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		
γ) Ακίνητα			0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
στ) Την αλλοδαπή			0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		403,61	6.075,17	5.671,56
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		221,99		221,99	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				6.805,88	6.805,88
Ανακρίβεια	80 μήνες X 2%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00

11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			625,60	13.103,04	12.477,44
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		625,60	13.103,04	12.477,44
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			625,60	13.103,04	12.477,44

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	11.954,10	1.441.499,41	32.174,82	20.220,72
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	403,61	568.520,25	6.075,17	5.671,56
Προκαταβολή φόρου		221,99	221,99	221,99	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				6.805,88	6.805,88
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	625,60	1.250.482,22	13.103,04	12.477,44
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	9.466,41	315,75	9.466,41	315,75	9.466,41	315,75	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00			0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		12.115,39	0,00	12.115,39		12.115,39	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			85.408,05				0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00			0,00
Συνολικό εισόδημα	9.466,41	12.431,14	94.874,46	12.431,14	9.466,41	12.431,14	0,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00

Υπόλοιπο	9.466,41	12.431,14	94.874,46	12.431,14	9.466,41	12.431,14	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	9.466,41	12.431,14	94.874,46	12.431,14	9.466,41	12.431,14	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα							0,00

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	9.466,41	94.874,46	9.466,41	0,00
	της συζύγου	12.431,14	12.431,14	12.431,14	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	139,80	0,00	139,80	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	28.433,76	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			34.286,16		0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	62.753,13	0,00	0,00
	για επιστροφή	106,59		0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	1.947,58	1.894,55	1.947,58	1.894,55	1.947,58	1.894,55	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		9.579,38	0,00	9.579,38	0,00	9.579,38	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			2.085.982,79	56.741,30	163.425,00	35.925,00	199.350,00
Εισόδημα αλλοδαπής			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	1.947,58	11.473,93	2.087.930,37	68.215,23	165.372,58	47.398,93	199.350,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	1.947,58	11.473,93	2.087.930,37	68.215,23	165.372,58	47.398,93	199.350,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							0,00
Άθροισμα	1.947,58	11.473,93	2.087.930,37	68.215,23	165.372,58	47.398,93	199.350,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	921,57		921,57		921,57		0,00
Φορολογητέο εισόδημα	1.026,01	11.473,93	2.087.008,80	68.215,23	164.451,01	47.398,93	199.350,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

A.	Φορολογητέο εισόδημα	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	1.026,01		164.451,01	60.332,95	
1.	Του συζύγου Μείωση του φόρου				187,51	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		60.145,44	60.145,44
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	11.473,93		47.398,93	10.811,59	
2.	Της συζύγου Μείωση του φόρου				1.316,52	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		9.495,07	9.495,07
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		1.200,00	1.200,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			4.037,96	60,57	

	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			0,00		70.901,09	70.901,09
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		57,34		57,34		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		33,21		33,21		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			90,55	0,00	90,55	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		-90,55		70.810,54	70.901,09
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					76.573,17	76.573,17
	Ανακρίβεια	54 μήνες X 2%	108,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		0,00%			0,00	0,00

	ανακρίβειας/μη υποβ.					
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	Σύνολο		-90,55		147.383,71	147.474,26
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών		1,36			-1,36
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00		147.383,71	147.383,71
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		89,19			-89,19
	Ποσό που επιστράφηκε		89,19		89,19	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		147.472,90	147.472,90

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.026,01	2.087.008,80	164.451,01	163.425,00
	της συζύγου	11.473,93	68.215,23	47.398,93	35.925,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	89,19	0,00	0,00	-89,19
	Χρεωστικό ποσό	0,00	944.036,04	70.810,54	70.810,54
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.019.656,72	76.573,17	76.573,17
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	1.963.692,76	147.383,71	147.472,90
	για επιστροφή	89,19			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	1.947,58	1.921,63	1.947,58	1.921,63	1.947,58	1.921,63	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	42.547,39	12.648,57	42.547,39	12.648,57	42.547,39	12.648,57	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			51.535,88	7.000,00	15.221,75	0,00	15.221,75
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	44.494,97	14.570,20	96.030,85	21.570,20	59.716,72	14.570,20	15.221,75
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	44.494,97	14.570,20	96.030,85	21.570,20	59.716,72	14.570,20	15.221,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	5.982,02						-5.982,02
Άθροισμα	50.476,99	14.570,20	96.030,85	21.570,20	59.716,72	14.570,20	9.239,73
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	50.476,99	14.570,20	96.030,85	21.570,20	59.716,72	14.570,20	9.239,73

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

Φορολογητέο εισόδημα			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Παρούσας (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
και φόρος βάσει κλίμακας			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			50.476,99	12.601,26	59.716,72	16.112,35	
Του συζύγου Μείωση του φόρου				383,13		383,13	
Υπόλοιπο φόρου (α)				12.218,13		15.729,22	3.511,09
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			14.570,20	1.162,64	14.570,20	1.162,64	
Της συζύγου Μείωση του φόρου				62,79		62,79	
Υπόλοιπο φόρου (β)				1.099,85		1.099,85	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			4.065,88	74,79	4.065,88	74,79	

Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			13.392,77		16.903,86	3.511,09
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		15.517,02		15.517,02		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			15.517,02	0,00	15.517,02	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		-2.124,25		1.386,84	3.511,09
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			222,89		222,89	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			27,60		27,60	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			5,52		5,52	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					2.949,32	2.949,32
Ανακρίβεια	42 μήνες X 2%	84,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00

8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			-1.868,24		4.592,16	6.460,40
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00		4.592,16	4.592,16
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			1.868,24			-1.868,24
Ποσό που επιστράφηκε			1.868,24		1.868,24	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		6.460,40	6.460,40

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	50.476,99	96.030,85	59.716,72	9.239,73
	της συζύγου	14.570,20	21.570,20	14.570,20	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.124,25	0,00	0,00	-2.124,25
	Χρεωστικό ποσό	0,00	17.696,00	1.386,84	1.386,84
Προκαταβολή φόρου		222,89	222,89	222,89	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		27,60	27,60		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		5,52	5,52		
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			16.649,01	2.949,32	2.949,32
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	0,00	34.601,01	4.592,16	6.460,40
	για επιστροφή	1.868,24			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ αρ.18 ν. 3758/2009
Οικονομικό Έτος :2008**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	293.687,44		2.555.411,22		476.295,03,		746.082,59
Εισφορά	5.000,00		25.000,00		25.000,00		20.000,00
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			24.000,00		24.000,00		24.000,00
Σύνολο εισφοράς	5.000,00		49.000,00		49.000,00		44.000,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν. 3833/2010
Οικονομικό Έτος :2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Φορολογητέο εισόδημα	240.323,75	12.431,14	325.731,80	12.431,14	240.323,75	12.431,14	0,00
Εισφορά	2.403,24		3.257,31		2.403,24		
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας/μη υποβολής			1.024,88				
Σύνολο εισφοράς	2.403,24		4.282,19		2.403,24		0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά							

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011

Οικονομικό Έτος :2011

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	2.087.930,37	68.215,23	165.372,58	47.398,93
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	8.838,09	1.164,17	8.838,09	1.164,17
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	858,76	3,48	858,76	3,48
Συνολικό εισόδημα	2.097.627,22	69.382,88	175.069,43	48.566,58
Τεκμαρτό εισόδημα	50.229,30	2.500,00		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	2.097.627,22	69.382,88	175.069,43	48.566,58

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	40.087,72	12.641,58	2.097.627,22	69.382,88	175.069,73	48.566,58	223.636,31
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	1,00%	4,00%	3,00%	4,00%	2,00%	
Εισφορά	801,75	126,42	83.905,09	2.081,49	7.002,79	971,33	7.045,95
Πρόσθετη εισφ. 108%			89.751,60	2.111,48	6.697,12	912,51	7.609,63
Σύνολο εισφοράς	801,75	126,42	173.656,69	4.192,96	13.699,91	1.883,84	14.655,58

Οικονομικό Έτος :2012

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
Συνολικό εισόδημα ελέγχου	96.030,85	21.570,20	59.716,72	14574,18
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά (κωδ:659)	1.363,51	3,58	1.363,51	3,58
Φόρος αυτοτ. φορολ. ποσών (κωδ:433)	121,20	0,40	121,20	0,40
Συνολικό εισόδημα	97.515,56	21.574,18	61.201,43	14574,18
Τεκμαρτό εισόδημα	78.115,20	2.500,00	78.115,20	2.500,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	97.515,56	21.574,18	66.041,02	14574,18

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΑΡΟΥΣΑΣ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	66.041,02	14.574,18	97.515,56	21.574,18	66.041,02	14.574,18	0,00
Συντελεστής εισφοράς	3,00%	1,00%	3,00%	2,00%	3,00%	1,00%	
Εισφορά	1.981,23	145,74	2.925,47	431,48	1.981,23	145,74	0,00
Πρόσθετη εισφ.			793,16	240,02	0,00	0,00	0,00
Σύνολο εισφοράς	1.981,23	145,74	3.718,63	671,51	1.981,23	145,74	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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