



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

20/04/2016

Αριθμός απόφασης:

1550

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 31/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»ενδικοφανή προσφυγή του «.....», κατοίκου «.....»κατά α) της υπ' αριθ. «.....»Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010) και β) της υπ' αριθ. «.....»Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010), β) την υπ' αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010) των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί της από 31/12/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) οικ. έτους 2011 (Χρήση 2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 248.161,15 €, πλέον 268.075,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

2. Με την υπ' αρ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά ποσού 23.196,00 €, πλέον 24.587,76 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει της από «.....» έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **ποσού 565.00,00 ευρώ, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.**

Ειδικότερα, ο προσφεύγων απέστειλε στο εξωτερικό τα κάτωθι εμβάσματα:

Ημερομηνία	Ποσά Εμβασμάτων	Νόμισμα Εμβασμάτων	Χώρα Προορισμού Εμβάσματος	Α.Φ.Μ. Εντολέα	Τράπεζα	Συναλ. Ισοτιμία (EUR/USD)	Αξία Εμβασμάτων (σε ευρώ)
18/03/2009	33.118,80	USD	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	25.223
20/10/2009	63.091,70	USD	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	44.645
09/03/2010	3.500,00	EUR	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	3.500
23/03/2010	4.950,40	EUR	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	4.950,40
24/03/2010	1.130.000	EUR	«.....»	«.....»	«.....»	«.....»	1.130.000
ΣΥΝΟΛΑ							1.208.318,4

Ο έλεγχος από τη διασταύρωση των ποσών που εμβάστηκαν στο εξωτερικό και λαμβάνοντας υπόψη του, τον πίνακα προσδιορισμού κεφαλαίου για τα οικονομικά έτη 1997 έως 2012, βάσει των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος διαπίστωσε τα παρακάτω:

- τα χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό κατά τη χρήση 2009 συνολικής αξίας 69.868 ευρώ (το ποσό προέκυψε έπειτα από μετατροπή των εμβασμάτων από δολάρια Η.Π.Α. σε ευρώ) είναι εμπορικά εμβάσματα και αφορούν την ατομική επιχείρηση του ελεγχόμενου.

- τα χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό κατά τη χρήση 2010 συνολικής αξίας 8.450,40 ευρώ, είναι εμπορικά εμβάσματα και αφορούν την ατομική επιχ/ση του ελεγχόμενου.

- τα χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό κατά τη χρήση 2010 συνολικής αξίας 1.130.000 ευρώ είχαν αποδέκτες/πραγματικούς δικαιούχους τα φυσικά πρόσωπα «.....»και «.....». Ο έλεγχος επιμέρισε κατά αναλογία ποσοστό 50 % το ποσό του ως άνω εμβάσματος αντίστοιχα στους δύο συνδικαιούχους. Ήτοι $1.130.000 \text{ ευρώ} / 2 = 565.000,00 \text{ ευρώ}$ έκαστος και διαπίστωσε ότι δεν καλύπτεται από τα προκύπτοντα κεφάλαια του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν. 2238/1994, βάσει των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, οπότε προκύπτει προσαύξηση περιουσίας ποσού 565.000,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΚΟΙΝΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Ειδικότερα ο έλεγχος κατέληξε τελείως αυθαίρετα στον επιμερισμό του λογαριασμού κατά 50% μεταξύ του προσφεύγοντος και της μητέρας του. Η πραγματικότητα είναι τελείως διαφορετική και αποδεικνύεται πέραν πάσης αμφιβολίας. Ειδικότερα, εκ του ποσού του εμβάσματος μόλις το ποσό των 264.000 Ευρώ αντιστοιχεί στην περιουσία της μητέρας του, ενώ το υπόλοιπο αποτελούσε δική του ιδιοκτησία.

2) Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την επίμαχη χρήση

Το επίμαχο ποσό που εμβάσθηκε στο εξωτερικό (1.130.000 Ευρώ) δεν εμφανίσθηκε το πρώτον κατά τη χρήση 2010 όπως τελείως αβάσιμα υποστηρίζει ο έλεγχος αλλά όπως αποδεικνύεται από επίσημα έγγραφα πιστωτικών ιδρυμάτων προϋπήρχε και προ του έτους 2009.

3) ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΛΗΦΘΗΚΑΝ ΥΠΟΨΗ ΠΡΟΣ ΑΝΑΛΩΣΗ

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, κλπ, μέχρι και τη χρήση 2006 έχει οριστικά παραγραφεί. Επομένως για τις χρήσεις αυτές ο έλεγχος δεν μπορεί να αναμορφώσει τα αποτελέσματα των δηλώσεών του και δέον να τα δεχτεί ως ειλικρινή.

4) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΑΝΑΛΩΣΗ

α) Ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη κατά τον υπολογισμό της ανάλωσης, ότι ήταν παντρεμένος μέχρι το 2004 και συνεπώς θα πρέπει να συνυπολογιστούν τα εισοδήματα της πρώην συζύγου του.

β) Η επιβολή φορολογίας βάσει ενός τεκμηρίου τόσο υψηλού, όπως στην περίπτωση του με βάσει το τεκμήριο αυτοκινήτου, αντιβαίνει το άρθρο 78 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος καθώς οδηγεί στην φορολόγηση πλασματικού εισοδήματος, δεδομένου ότι βάσει αυτού προκύπτει τεκμαρτό εισόδημα μεγαλύτερο από την αξία αγοράς του αυτοκινήτου.

5) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ

Με τις πώλησης μετοχών εντός της χρήσης 1999, που συνολικά ανέρχονται στο ποσό των **2.354.787,79** ευρώ καθώς και με τις πωλήσεις μετοχών οι οποίες αποκτήθηκαν έως 31/12/1999 και εκποιήθηκαν μετά την 1/1/2000 και πάντως πριν το εξερχόμενο έμβασμα, ανέρχονται στο ποσό

των **101.631,19 €**, υπερκαλύπτεται το υπό κρίση ποσό και δεν τίθεται κανένα ζήτημα προσαύξησης.

6) Παραβίαση 78 παρ. 2 Συντάγματος

Η ρύθμιση, του άρθρ. 48 παρ. 3, που θεσπίσθηκε το έτος 2010, ως φορολογικού χαρακτήρα διάταξη δεν μπορεί κατ' άρθρο 78 παρ. 2 του Συντ. να έχει αναδρομική ισχύ και να εφαρμοσθεί για προηγούμενα της έναρξης ισχύος της γεγονότα, στο μέτρο που οδηγεί, όπως στην υπό κρίση περίπτωση στην αύξηση του φορολογικού βάρους.

Επίσης εξίσου παράνομη είναι η μεταφορά του βάρους της απόδειξης από το νομοθέτη στο φορολογούμενο, ενόψει του ότι κατά την πάγια σχετική νομολογία το βάρος της απόδειξης φέρει η φορολογική αρχή, είναι δε ανεπίτρεπτη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης.

7) Ως προς τον υπολογισμό της έκτακτης εισφοράς του ν. 3986/2011

Η ειδική εισφορά υπολογίστηκε επί του συνόλου του τεκμαρτού εισοδήματος χωρίς να αφαιρεθούν τα ποσά που δικαιολογούνται από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων χρήσεων.

Ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» υπόμνημα σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του, παραθέτει και επικαλείται πρόσθετα στοιχεία για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών του τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Ειδικότερα προσκόμισε :

1) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ από 19/12/2000 έως το κλείσιμό του 17/04/2003 (συν. 1)

2) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ από 17/04/2003 έως 30/12/2011. (Συν. 2)

3) α) Κατάσταση του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....» ποσού «.....» ευρώ . β) Ένταλμα πληρωμής για μεταφορά του ποσού του δανείου βάσει σύμβασης Νο «.....» ευρώ από τον λογαριασμό «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ στο λογαριασμό «.....» της ίδιας τράπεζας γ) Εντολή κλεισίματος του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ. (Συν 3)

4) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 11/07/2007 έως 18/08/2007. (Συν 4)

5) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 11/08/2006 έως 11/09/2006. (Συν 5)

6) Το με αριθμ. «.....» συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Διαμερίσματος (Συν 6)

7) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» από 14/07/2006 έως 03/01/2007 της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» (Συν 7)

8) α) Πινάκια «.....» καθαρής αξίας «.....» € και πινάκιο «.....» καθαρής αξίας «.....» € (Συν. 8)

9) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 03/01/2007 έως 31/01/2007. (Συν. 9)

10) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 11/01/2007 έως 07/02/2007. (Συν 10)

11) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 27/03/2002 έως 25/04/2002. (Συν 11)

12) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....» αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 12)

- 13) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 13)
- 14) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 14)
- 15) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 15)
- 16) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 16)
- 17) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 17)
- 18) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 18)
- 19) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 19)
- 20) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....»αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 20)
- 21) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....» αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 21)
- 22) Κατάσταση του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....» ποσού 300.000,00 ευρώ. (Συν. 22)
- 23) Ιδιωτικό συμφωνητικό αγοράς χρεογράφων της «.....» αγοράς χρεογράφων από την «.....» (Συν. 232)
- 24) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της ΤΡΑΠΕΖΗΣ «.....» από 11/07/2003 έως 11/08//2003. (Συν 24)
- 25) Αίτηση συμμετοχής υπ' αριθμ. «.....»για αγορά Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την «.....» (Συν 25)
- 26) Αίτηση συμμετοχής υπ' αριθμ. «.....», για αγορά Α/Κ ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την «.....» (Συν 26)
- 27) Αίτηση συμμετοχής υπ' αριθμ. «.....», για αγορά Α/Κ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....»και με θεματοφύλακα την «.....» (Συν 27)
- 28) Επικυρωμένο αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 17/10/2003 έως 27/2/2004 (συν. 28)
- 29) Αίτηση εξαγοράς υπ' αριθμ. «.....»Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....»και με θεματοφύλακα την «.....» (συν. 29)
- 30) Αντίγραφο κατάστασης του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....»από 01/10/2003-24/10/2003. (Συν 30)
- 31) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....» της Τράπεζας από 13/01/2004 έως 10/05/2004. (Συν 31)
- 32) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 26/03/2004 έως 21/04/2004. (Συν 32)
- 33) Αντίγραφο κατάστασης του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....» από 01/04/2004-22/04/2004. (Συν 33)
- 34) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 09/07/2004 έως 10/08/2004. (Συν 34)

- 35) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/08/2004 έως 10/09/2004. (Συν 35)
- 36) Αίτηση συμμετοχής υπ' αριθμ. 8121/2-12-2004, για αγορά αγορά Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....»και με θεματοφύλακα την ΤΡΑΠΕΖΑ «.....» (Συν 27)
- 37) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/01/2005 έως 11/02/2005. (Συν 37)
- 38) Αντίγραφο κατάστασης του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....» την 01/12/2004. (Συν 38)
- 39) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/04/2005 έως 11/05/2005. (Συν 37)
- 40) Αντίγραφο κατάστασης του δανειακού λογαριασμού (statement of account) με αριθμό «.....» (Συν 40)
- 41)) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 19-7-2007 έως 18-9-2007(συν 41).
- 42) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 18-9-2007 έως 19-11-2007 (συν 42).
- 43) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 09/11/2007 έως 11/12/2007. (Συν 43)
- 44) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 18-11-2007 έως 19-2/2008 (συν. 44)
- 45) της υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 7-2-2008 έως 19-2-2008 (συν. 45).
- 46) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/02/2008 έως 07/03/2008. (Συν 46)
- 47) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/06/2008 έως 08/07/2008. (Συν 47)
- 48) Απόδειξη Τραπεζικής Συναλλαγής της και αίτηση προθεσμιακή κατάθεση διάρκειας από 20/2/2008 έως 20/5/2008 (συν. 48)
- 49) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 20/5/2008 έως 20/8/2008 (συν. 49).
- 50) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/06/2008 έως 08/07/2008. (Συν 50)
- 51) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 19-6-2008 έως 2/1/2009 (συν. 51).
- 52) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 28-11-2008 έως 2/2/2009 (συν. 52).
- 53) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 28-11-2008 έως 2/2/2009 (συν. 53).
- 54) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 09/01/2009 έως 11/02/2009. (Συν 54)
- 55) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»διάρκειας από 2-2-2009 έως 4-5-2009 με τις ανανεώσεις αυτής (συν. 55).
- 56) Επικυρωμένο αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού «.....»της ΤΡΑΠΕΖΗΣ από 11/06/2009 έως 10/07/2009. (Συν 54)

57) Έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς για πληροφορίες σχετικά με το λογαριασμό «.....» (πρώην Ελληνικής Τράπεζας) .

58) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 29-3-2010 έως 29-6-2010 (συν. 58).

59) Αντίγραφο προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 30-6-2010 έως 3-1-2011 (συν. 59).

60) 42 πρωτότυπα πινακίδια πώλησης μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο Αθηνών.

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

Επίσης δεν υφίσταται αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας.

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγράφο 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 παραγράφο 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.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την επίμαχη χρήση.

Επειδή από τα ως άνω πρόσθετα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» υπόμνημα σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του και ειδικότερα από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ και του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ από τον οποίο έχει αποσταλεί το έμβασμα ποσού 1.130.000 ευρώ στο εξωτερικό προκύπτουν τα κάτωθι :

Ανάλυση λογαριασμού υπ' αριθμ. «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (Δικαιούχοι: «.....», β) «.....» και γ) «.....»)

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ
19/12/00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.467,35	1.467,35	
29/12/00	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		2,20	1.469,55	
29/12/00	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,33		1.469,22	
29/06/01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		26,72	1.495,94	
29/06/01	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	4,01		1.491,93	
17/10/01	ΑΝΑΛΗΨΗ	293,47		1.198,46	
28/12/01	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		21,44	1.219,90	
28/12/01	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	3,21		1.216,69	
26/03/02	ΜΕΤΑΦΟΡΑ		163.003,28	164.219,97	Αφορά έμβασμα από την Εμπορική Τράπεζα Γερμανίας «.....», από λογ/σμό με συνδικαιούχους τους: α)

					«.....» και β) «.....» (Συν. 61).
26/03/02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	14,67		164.205,30	
03/04/02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		134.000,00	298.205,30	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (Συν. 11) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ’ ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: α) «.....», β) «.....» και γ) «.....»).
03/04/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	298.205,30		0,00	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 12). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» ΚΑΙ β) «.....».
08/05/02	ΛΗΞΗ REPOS		299.086,98	299.086,98	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 12.
08/05/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	298.205,30		881,68	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 13). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β) «.....».
15/05/02	ΛΗΞΗ REPOS		298.376,24	299.257,92	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 13).
15/05/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	298.376,24		881,68	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 14). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β) «.....»
17/06/02	ΛΗΞΗ REPOS		1.068.154,18	1.069.035,86	Λανθασμένη εγγραφή η οποία αντιλογίζεται παρακάτω.
17/06/02	ΛΗΞΗ REPOS		299.200,39	1.368.236,25	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 14).
17/06/02	ΛΑΘΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗ 17/6/02	1.068.154,18		300.082,07	Αντιλογισμός – διόρθωση λανθασμένης εγγραφής παραπάνω.
17/06/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	299.200,39		881,68	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 15). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β) «.....».
28/06/02	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		72,54	954,22	
28/06/02	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	10,88		943,34	
17/07/02	ΛΗΞΗ REPOS		299.960,95	300.904,29	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 15.
17/07/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	299.960,95		943,34	Αγορά τραπεζικών

					χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 16). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β) «.....».
17/09/02	ΛΗΞΗ REPOS		301.546,40	302.489,74	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 16.
17/09/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	301.546,40		943,34	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 17). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β) «.....».
18/11/02	ΛΗΞΗ REPOS		303.140,22	304.083,56	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος (επαναγορά από την τράπεζα) Συν. 17.
18/11/02	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	303.140,22		943,34	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (Συν. 18). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» και β)ς Ιωάννης, «.....».
31/12/02	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		8,43	951,77	
31/12/02	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1,26		950,51	

Ανάλυση λογαριασμού υπ' αριθμ. «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (Δικαιούχοι: α)

«.....» και β) «.....»)

<u>ΗΜΕΡ/ΝΙΑ</u>	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u>	<u>ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ</u>
17/04/03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		307.591,23	307.591,23	Μεταφορά υπολοίπου από τον λογαριασμό «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συν. 2)
17/04/03	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	306.636,52		954,71	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (συν. 21). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» ΤΡΑΠΕΖΑ και β) «.....».
22/04/03	ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ		300.000,00	300.954,71	Μεταφορά δανειακού προϊόντος από τον δανειακό λογαριασμό υπ' αριθμ. «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ σύμφωνα με την σύμβαση δανείου υπ' αριθμ. «.....» (Συν. 22). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» ΤΡΑΠΕΖΑ και β) «.....».
22/04/03	ΕΞΔ ΠΙΣΤ. ΦΑΚ.	100,00		300.854,71	
22/04/03	ΕΝΑΡΞΗ REPOS	300.000,00		854,71	Αγορά τραπεζικών χρεογράφων υπό μορφή

					repos, ως ιδιωτικό συμφωνητικό της «.....» (συν. 23). Συμβαλλόμενοι: α) «.....» ΤΡΑΠΕΖΑ και β) «.....»
06/05/03	DCI	1.212,87		-358,16	
08/05/03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.000,00	641,84	
27/05/03	ΠΡΜ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΙΣ	26,74		615,10	
30/06/03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		2,30	617,40	
30/06/03	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,35		617,05	
16/07/03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		100.000,00	100.617,05	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 24) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ «.....» επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: α) «.....»).
30/07/03	ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	86.191,73		14.425,32	
30/07/03	ΠΡΜ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	86,19		14.339,13	
30/07/03	DCI	119,93		14.219,20	
22/08/03	DCI	212,33		14.006,87	
02/09/03	SPOT	6.806,03		7.200,84	
02/09/03	ΠΡΜ SPOT	6,81		7.194,03	
02/09/03	DCI	205,71		6.988,32	
15/10/03	B/O LORD JEANS LTD, ΜΤΦ		10.074,37	17.062,69	
15/10/03	ΠΡΜ ΜΤΦ	15,00		17.047,69	
17/10/03	ΛΗΞΗ REPOS		303.352,18	320.399,87	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος της 22/4/2003 (επαναγορά από την τράπεζα) συν. 23.
17/10/03	ΚΤΘ ΑΠΟ TIME		310.159,11	630.558,98	Λήξη του προηγούμενου τραπεζικού προϊόντος της 17/4/2003 (επαναγορά από την τράπεζα) συν. 21.
17/10/03	A/K ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	170.000,00		460.558,98	Αφορά αγορά A/K ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την ΤΡΑΠΕΖΑ «.....», Δικαιούχοι: α) «.....» Συν. 25.
17/10/03	A/K ΜΙΚΤΟ	130.000,00		330.558,98	Αφορά αγορά A/K ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την «.....» Δικαιούχοι: «.....» Συν. 26.
17/10/03	A/K ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΥΠΡΙΑΚΟ	30.558,98		300.000,00	Αφορά αγορά A/K ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την «.....» Δικαιούχοι: «.....» Συν. 27.
17/10/03	ΕΝΑΡΞΗ TIME	300.000,00		0,00	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ.

					«.....» διάρκειας από 17/10/2003 έως 27/2/2004 (συν. 28). Δικαιούχοι: α) «.....»
24/10/03	ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΠΟ Α/Κ		36.500,00	36.500,00	Αφορά αγορά μερική εξαγορά Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την ΤΡΑΠΕΖΑ «.....». (Αίτηση εξαγοράς υπ' αριθμ. «.....») Συν. 29.
24/10/03	ΜΤΦ ΣΕ	36.268,00		232,00	Αφορά μεταφορά ποσού στον δανειακό λογαριασμό της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ υπ' αριθμ. «.....» (συν. 30).
27/11/03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		200,00	432,00	
27/11/03	ΠΡΜ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΠΙΣΤ.	400,08		31,92	
31/12/03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		46,73	78,65	
31/12/03	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	7,01		71,64	
30/01/04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		45.000,00	45.071,64	Αφορά μεταφορά ποσού από τον λογαριασμό της Τράπεζας υπ' αριθμ. «.....» (συν. 31). Δικαιούχοι Λογαριασμού «.....»
02/02/04	ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	42.354,93		2.716,71	
02/02/04	ΠΡΜ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	42,35		2.674,36	
02/02/04	ΠΡΜ LC 200271	189,28		2.485,08	
27/02/04	ΛΗΞΗ TIME		301.978,37	304.463,45	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 28).
27/02/04	ΕΝΑΡΞΗ TIME	301.978,37		2.485,08	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης.
20/04/04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		34.500,00	36.985,08	Αφορά μεταφορά ποσού 32.000,00 € από τον λογαριασμό της Τράπεζας υπ' αριθμ. «.....» (συν. 31). Δικαιούχοι Λογαριασμού: «.....» Το υπόλοιπο ποσό των 2.500,00 € προέρχεται από τον λογαριασμό υπ' αριθμ. «.....» (συν. 32) της Τράπεζας Πειραιώς με δικαιούχους τους: «.....»
22/04/04	ΜΤΦ ΣΤΟΝ	35.219,84		1.765,24	Μεταφορά ποσού στον δανειακό λογαριασμό υπ' αριθμ. «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συν. 33).
30/06/04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		6,97	1.772,21	
30/06/04	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1,05		1.771,16	
06/08/04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		60.000,00	61.771,16	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν.

					34) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»
06/08/04	ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	60.000,00		1.771,16	
06/08/04	ΠΡΜ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	60,00		1.711,16	
17/08/04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		30.000,00	31.711,16	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 35) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: α) «.....»
17/08/04	ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	28.892,00		2.819,16	
17/08/04	ΠΡΜ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	28,89		2.790,27	
13/10/04	Β/Ο LORD JEANS LTD, ΜΤΦ		3.364,00	6.154,27	
13/10/04	ΠΡΜ ΜΤΦ	6,05		6.148,22	
29/11/04	ΛΗΞΗ REPOS		306.196,74	312.344,96	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης της 27/2/2004.
02/12/04	Σ ΑΜ6.197/ΑΑ8121	300.000,00		12.344,96	Αφορά αγορά Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» και με θεματοφύλακα την ΤΡΑΠΕΖΑ «.....», Δικαιούχοι: «.....» (Συν. 36).
29/12/04	Β/Ο LORD JEANS LTD, ΜΤΦ		5.813,64	18.158,60	
29/12/04	ΠΡΜ ΜΤΦ	10,46		18.148,14	
29/12/04	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	5.813,64		12.334,50	
29/12/04	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΕΩΣΗΣ		10,46	12.344,96	
31/12/04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		38,07	12.383,03	
31/12/04	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	5,71		12.377,32	
12/01/05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		25.000,00	37.377,32	Αφορά κατάθεση μετρητών κατόπιν ανάληψης η οποία έγινε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 37) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ (Δικαιούχοι λογ/σμού«.....»
12/01/05	ΜΤΦ ΣΤΟΝ	34.667,00		2.710,32	Μεταφορά ποσού στον δανειακό λογαριασμό υπ' αριθμ. «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συν. 38).
05/05/05	ΚΤΘ Ε/Γ		34.500,00	37.210,32	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 39) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»
05/05/05	ΜΤΦ ΣΤΟΝ	34.298,88		2.911,44	Μεταφορά ποσού στον δανειακό λογαριασμό υπ' αριθμ. «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ (συν. 40).

30/06/05	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		12,87	2.924,31	
30/06/05	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1,29		2.923,02	
24/10/05	ΜΤΦ ΣΤΟΝ	2.900,00		23,02	Μεταφορά σε λογαριασμό όψεως.
30/12/05	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		7,09	30,11	
30/12/05	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,71		29,40	
30/06/06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		0,11	29,51	
30/06/06	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,01		29,50	
15/09/06	ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΠΟ Α/Κ		141.852,49	141.881,99	Εξαγορά των υπολοίπων μεριδίων Α/Κ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» τα οποία αγοράστηκαν με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση συμμετοχής.
18/06/06	ΕΝΑΡΞΗ Η/Σ	141.852,00		29,99	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (Λείπει το παραστατικό)
26/10/06	ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΠΟ Α/Κ		309.165,23	309.195,22	Εξαγορά του συνόλου των μεριδίων Α/Κ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» τα οποία αγοράστηκαν με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση συμμετοχής και το οποίο αγοράστηκε κατόπιν εξαγοράς του συνόλου των μεριδίων του Α/Κ/ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, το οποίο αγοράστηκε με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση συμμετοχής.
27/10/06	ΑΝΛ-ΕΞΦ ΔΑΝΕΙΟΥ	122.955,88		186.239,34	Ανάληψη και μεταφορά στον δανειακό λογαριασμό.
30/10/06	ΕΝΑΡΞΗ TIME	186.239,34		0,00	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»
20/11/06	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		186.551,24	186.551,24	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»
22/11/06	ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΠΟ Α/Κ		46.494,65	233.045,89	Εξαγορά του συνόλου των μεριδίων Α/Κ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» τα οποία αγοράστηκαν με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση συμμετοχής.
22/11/06	ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΠΟ Α/Κ		141.865,68	374.911,57	Εξαγορά του συνόλου των μεριδίων Α/Κ ΜΙΚΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ από την «.....» τα οποία αγοράστηκαν με την υπ' αριθμ. «.....» αίτηση συμμετοχής.
22/11/06	ΜΤΦ ΣΕ	ΕΝΑΡΞΗ TIME	374.900,00	11,57	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....»
29/12/06	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		46,39	57,96	

29/12/06	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	4,64		53,32	
18/04/07	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		144.632,66	144.685,98	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....».
18/04/07	ΑΝΑΝΕΩΣΗ S/P	144.632,66		53,32	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης.
29/06/07	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		0,26	53,58	
29/06/07	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,03		53,55	
16/07/07	ΚΤΘ Ε/Γ		400.000,00	400.053,55	
16/07/07	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	400.000,00		53,55	
16/07/07	ΚΤΘ Ε/Γ		400.000,00	400.053,55	Κατάθεση επιταγής στην οποία αναλυτικά αναφερθήκαμε στο προηγούμενο κεφάλαιο (συν. 4).
19/07/07	ΕΝΑΡΞΗ TIME	400.000,00		53,55	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 19-7-2007 έως 18-9-2007 (συν. 41).
18/09/07	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		402.684,00	402.737,55	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 41).
18/09/07	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		386.517,32	789.254,87	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....».
18/09/07	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		147.027,19	936.282,06	Λήξη της από 18/4/2007 προθεσμιακής κατάθεσης.
18/09/07	ΕΝΑΡΞΗ TIME	936.000,00		282,06	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 18-9-2007 έως 19-11-2007 (συν 42).
19/11/07	ΚΤΘ ΛΗΞΗ TIME		942.818,76	943.100,82	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 42).
19/11/07	ΚΤΘ Ε/Γ Ν.		57.182,00	1.000.282,82	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 43) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»)
19/11/07	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.000.000,00		282,82	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 18-11-2007 έως 19-2/2008 (συν. 44).
31/12/07	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		34,26	317,08	
31/12/07	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	3,43		313,65	
07/02/08	ΚΤΘ ΑΠΟ ΜΕΡΙΚΗ ΛΗΞΗ TIME		100.000,00	100.313,65	Μερική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 44).
07/02/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	100.000,00		313,65	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 7-2-2008 έως 19-2-2008 (συν. 45).
19/02/08	ΚΤΘ ΜΤΡ		40.000,00	40.313,65	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 46) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ

					επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»)
19/02/08	ΛΗΞΗ TIME		910.669,00	950.982,65	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 44).
19/02/08	ΚΤΘ ΑΠΟ ΜΕΡΙΚ ΑΝΛ		60.000,00	1.010.982,65	Μερική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 45).
19/02/08	ΑΝΛ ΓΙΑ ΕΚΔ 2 Τ/Ε	1.000.000,00		10.982,65	Εκδίδονται δύο επιταγές αξίας 800.000,00 € και 200.000,00 € αντίστοιχα. Η επιταγή των 800.000,00 κατατίθεται στον λογαριασμό «.....» (συν. 47) της Τράπεζας Πειραιώς και μετατρέπεται σε προθεσμιακή κατάθεση σε ξένο νόμισμα (JPY) διάρκειας από 19/2/2008 έως 18/6/2008). Η δεύτερη επιταγή των 200.000,00 € κατατίθεται στον λογαριασμό της «.....» και μετατρέπεται σε προθεσμιακή κατάθεση διάρκειας από 20/2/2008 έως 20/5/2008 (συν. 48).
11/03/08	ΑΝΛ ΜΤΡ	984,00		9.998,65	
11/03/08	ΛΗΞΗ TIME		40.201,10	50.199,75	Μερική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (αφορά το υπόλοιπο). Συν. 45.
11/03/08	ΑΝΛ	27.171,78		23.027,97	
11/03/08	ΠΡΜ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣ	27,18		23.000,79	
11/03/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	23.000,79		0,00	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης διάρκειας από 11/3/2008 έως 11/6/2008.
20/05/08	ΚΤΘ Ε/Γ		202.440,00	202.440,00	Αφορά την λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης της «.....» και επαναφορά του ποσού των 200.000,00 € μαζί με τους τόκους, από τον λογαριασμό «.....» (συν. 48).
20/05/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	202.040,00		400,00	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 20/5/2008 έως 20/8/2008 (συν. 49).
11/06/08	ΛΗΞΗ TIME		23.257,89	23.657,89	Λήξη της από 11/3/2008 προθεσμιακής κατάθεσης.
18/06/08	ΑΝΛ ΜΤΡ	5.000,00		18.657,89	
19/06/08	ΚΤΘ Ε/Γ		832.000,00	850.657,89	Αφορά την λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης σε JPY και επαναφορά του ποσού των 800.000,00 € μαζί με τους τόκους, από τον λογαριασμό «.....» της Τράπεζας Πειραιώς (συν. 50).
19/06/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	850.000,00		657,89	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ.

					«.....» διάρκειας από 19-6-2008 έως 2/1/2009 (συν. 51).
25/06/08		154,21		503,68	
30/06/08	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		12,38	516,06	
30/06/08	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	1,24		514,82	
19/08/08	ΑΝΛ	378,03		136,79	
28/11/08	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		207.639,16	207.775,95	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 49).
28/11/08	ΚΤΘ ΑΠΟ ΛΗΞΗ TIME		870.310,75	1.078.086,70	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 51).
28/11/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	207.639,16		870.447,54	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 28-11-2008 έως 2/2/2009 (συν. 52).
28/11/08	ΕΝΑΡΞΗ TIME	870.310,75		136,79	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 28-11-2008 έως 2/2/2009 (συν. 53).
31/12/08	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		1,22	138,01	
31/12/08	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,12		137,89	
02/02/09	ΛΗΞΗ TIME		209.831,83	209.969,72	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 52).
02/02/09	ΛΗΞΗ TIME		879.501,23	1.089.470,95	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 53).
02/02/09	ΚΤΘ 1 Ε/Γ		10.667,00	1.100.137,95	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 54) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»)
02/02/09	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.100.000,00		137,95	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 2-2-2009 έως 4-5-2009 (συν. 55).
30/06/09	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		0,41	138,36	
30/06/09	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,04		138,32	
02/07/09	ΚΤΘ 1 Ε/Γ		50.000,00	50.138,32	Αφορά κατάθεση επιταγής η οποία εκδόθηκε από τον λογ/σμό «.....» (συν. 56) της ΤΡΑΠΕΖΑΣ επ' ονόματι «.....» (Δικαιούχοι λογ/σμού: «.....»)
07/07/09		853,68		49.284,64	
10/07/09	ΕΞΦ ΑΣΦ ΣΥΜΒ	145,00		49.139,64	
14/07/09	ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣΣ Μ Ι	49.000,00		139,64	
14/07/09	ΕΞΔ ΜΤΠ ΣΥΝ/ΤΟΣΣ	6,00		133,64	
20/10/09	ΚΤΘ ΜΤΡ		100,00	233,64	
20/10/09	ΜΤΦ ΑΠΟ		19,76	253,40	
20/10/09		247,85		5,55	

31/12/09	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		4,65	10,20	
31/12/09	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	0,47		9,73	
24/03/10	ΚΤΘ ΑΠΟ ΠΡΟΩΡ ΛΗΞΗ TIME		1.140.629,52	1.140.639,25	Μερική λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 55).
24/03/10	ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟ ΠΡΟΩΡ ΛΗΞΗ TIME	1.390,00		1.139.249,25	
24/03/10	ΕΞΕΡΧ ΕΜΒ	1.130.000,00		9.249,25	Το υπό έλεγχο εξερχόμενο έμβασμα (συν. 57).
24/03/10	ΠΡΟΜ/ΕΞΟΔΑ	142,00		9.107,25	
29/03/10			1.129.970,00	1.139.077,25	Ακύρωση του υπό έλεγχο εμβάσματος (συν. 57).
06/04/10	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.130.000,00		9.077,25	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 29-3-2010 έως 29-6-2010 (συν. 58).
08/04/10	ΚΤΘ ΜΤΡ		6.000,00	15.077,25	
08/04/10	ΚΤ ΜΤΡ		0,01	15.077,26	
19/04/10		448,56		14.628,70	
22/04/10	/.....Σ Μ Ι	86,00		14.542,70	
04/05/10		29,00		14.513,70	
13/05/10	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΔΟΣΗΣ	50,00		14.463,70	
21/05/10		84,32		14.379,38	
03/06/10	ΕΞΦ ΑΣΦ ΣΥΜΒ	3,57		14.375,81	
26/06/10	ΛΗΞΗ Τ/Δ		1.139.616,30	1.153.992,11	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 58).
30/06/10	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.139.616,30		14.375,81	Έναρξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» διάρκειας από 30-6-2010 έως 3-1-2011 (συν. 59).
30/06/10	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		20,68	14.396,49	
30/06/10	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,07		14.394,42	
06/08/10		15,00		14.379,42	
31/12/10	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		22,05	14.401,47	
31/12/10	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,21		14.399,26	
03/01/11	ΛΗΞΗ TIME		1.165.726,02	1.180.125,28	Λήξη προθεσμιακής κατάθεσης υπ' αριθμ. «.....» (συν. 59).
03/01/11	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.180.125,28		0,00	
04/04/11	ΛΗΞΗ TIME		1.192.743,77	1.192.743,77	
05/04/11	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.192.743,77		0,00	
10/05/11	ΚΤΘ ΕΠΙΤ		52.000,00	52.000,00	
10/05/11	ΑΝΛ ΜΤΡ	11.500,00		40.500,00	
12/05/11	ΚΤΘ ΑΠΟ ΠΡ ΛΗΞΗ TIME		1.198.205,04	1.238.705,04	
12/05/11	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡ ΛΗΞΗΣ TIME	350,00		1.238.355,04	
13/05/11	ΑΓ. ΔΕΘ.....Σ	1.237.479,45		875,59	
13/05/11	ΧΡΣΥΝΑΛΔΕΘ.....Σ	20,00		855,59	
07/06/11	SAFEKEEPING.....MAY/1	40,00		815,59	
30/06/11	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		21,62	837,21	
30/06/11	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	2,16		835,05	

08/07/11	SAFEKEEPING.....YN/1	40,00		795,05	
03/08/11	SAFEKEEPIN.....JULY/1	40,00		755,05	
09/09/11	SAFEKEEPING.....UG/11	40,00		715,05	
13/10/11	SAFEKEEPING.....PT/11	40,00		675,05	
14/10/11	DE 000.....ΛΗΞΗ		1.200.000,00	1.200.675,05	
14/10/11	DE 000.....7 ΚΟΥΠ		42.000,00	1.242.675,05	
14/10/11	DEΦΟΡΚΟΥΠ	1.772,05		1.240.903,00	
17/10/11	ΕΝΑΡΞΗ TIME	1.200.000,00		40.903,00	
24/10/11	ΑΝΛ ΓΙΑ ΕΚΔ Τ Ε/Γ	20.000,00		20.903,00	
10/11/11	SAFEKEEPIN.....OCT/11	30,00		20.873,00	
30/12/11	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ		45,90	20.918,90	
30/12/11	ΦΟΡΟΣ ΤΟΚΩΝ	4,59		20.914,31	

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. (Σχετ. ΣτΕ **884/2016B'** Τμήμα επταμ).

Επειδή από την λεπτομερή ανάλυση των παραπάνω δύο λογαριασμών υπ' αριθμ. «.....» και «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ, προκύπτει σαφέστατα ότι **δεν υπάρχει προσαύξηση περιουσίας στην χρήση 2010** και ότι το ποσό των 1.130.000,00 € του εμβάσματος προϋπήρχε στις 31/12/2009 και δημιουργήθηκε σε προηγούμενα έτη από πηγές, όπως πιο πάνω αναφέρουμε στους πίνακες και στη στήλη επεξηγήσεις.

Το εάν ως προς τις ανωτέρω κινήσεις των λογαριασμών καθώς και τις αιτιολογίες αυτών , κριθεί από τη φορολογική αρχή ότι , 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.

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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.».

Επειδή η φορολογική αρχή δεν είχε στη διάθεσή της την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού «.....» της «.....» ΤΡΑΠΕΖΑΣ από τον οποίο εστάλησε το επίμαχο εμβάσματα στο εξωτερικό ποσού 1.130.000 ευρώ , ακριβές αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας και ως εκ τούτου δεν μπορούσε να αξιολογήσει την προέλευση του ως άνω ποσού.

Επειδή δεν συντρέχει ο λόγος που κατά την κρίση της φορολογικής αρχής αποτέλεσε την νομική βάση για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, ήτοι δεν προκύπτει

προσαύξηση περιουσίας την περίοδο 1/1/2010-31/12/2010 (οικ. έτος 2011)) και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 του Ν 2238/94 .

Επειδή μετά τα παραπάνω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» και την τροποποίηση α) της υπ'αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010) και β) της υπ'αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) για το οικ. έτος 2011 (Χρήση 2010) .

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

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	25.135,72 €
Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>	565.000,00€
Εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου	590.135,72€
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	565.000,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	25.135,72 €

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

ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος , τελη, χαρτ.	1.728,53 €	249.889,68	1.728,53 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. φόρου εισοδήματος)		268.075,14	0,00	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.728,53 €	517.964,82	1.728,53 €	0,00 €

Β Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	59.573,70€	624.573,70€	59.573,70€	0,00
Προσωρινός διορθωτικός	1.787,00€	24.983,00€	1.787,00€	0,00

προσδιορισμός εισφοράς				
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 106,00%	0,00	24.587,76 €	0,00	0,00
Σύνολο οφειλής	1.787,00€	<u>49.570,76€</u>	1.787,00€	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).