



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

29/02/2016

Αριθμός απόφασης:

636

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 04-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου με αρ. πρωτ. /04-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των των υπ' αρ.,,,,,,,,, /24.09.2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2010, των υπ' αρ., /24.09.2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικών ετών 2008 και 2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.,,,,,,,,,, .../24.09.2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2010, τις υπ' αρ., .../24.09.2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικών ετών 2008 και 2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/09/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 29/02/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04-11-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου με αρ. πρωτ./04-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2000 έως 31.12.2000), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 0,00 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.544.829 δρχ ή 42.684,75 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 17.453.795 δρχ ή 51.221,70 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 31.998.624 δρχ ή 93.906,45 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 32.560,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 39.072,94 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 71.633,72 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2003 έως 31.12.2003), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 192.300,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 230.760,86 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 423.061,58 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 23.725,73 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 28.470,88 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 52.196,61 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. .../24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 278.575,02 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 334.290,02 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 612.865,04 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 245.773,62 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 294.928,34 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 540.701,96 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 316.769,39 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 380.123,27 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 696.892,66 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 291.908,36 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 350.290,03 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 642.198,39 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 301.141,13 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 361.369,36 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 662.510,49 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν.3758/2009 Φ.Π, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη οικονομική εισφορά ποσού 20.000,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 24.000,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 44.000,00 ευρώ.

12) Με την υπ' αρ./24-09-2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν.3833/2010 Φ.Π, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος έκτακτη οικονομική εισφορά ποσού 10.777,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 12.933,02 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 23.710,54 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000 έως και 1/1-31/12/2009, από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, κατόπιν της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, **διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος στις χρήσεις 2000 έως και 2009 δεν καλύπτει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη με τα δηλωθέντα εισοδήματά του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16,17,18 & 19 του Ν. 2238/94**

Ειδικότερα, από τη κατάσταση του ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ (ΟΠΣ) ELENXIS του Υπουργείου Οικονομικών υπό τον τίτλο «Συγκεντρωτικά Στοιχεία Μοριοδότησης», προέκυψε ότι ο προσφεύγων, κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, πραγματοποίησε αγορές ακινήτων τις οποίες δεν ανέγραφε, ως είχε υποχρέωση, στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντιστοίχων οικονομικών ετών. Ο ως άνω λόγος ήταν η αιτία διενέργειας ελέγχου.

Βάσει της από 07/08/2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος όλων των πηγών εισοδημάτων του προσφεύγοντος καθώς και των αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων αυτού και της συζύγου του και αφού επαναπροσδιορίστηκαν τα εισοδήματα καθώς και οι δαπάνες για τις χρήσεις 2000-2009 ο έλεγχος κατέληξε στη διαπίστωση ότι τα πραγματικά δηλωθέντα εισοδήματα (φορολογητέα και μη) των υπόχρεων, **δεν καλύπτουν** το σύνολο των αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών και έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2001 - 2010 **ανακριβείς**.

Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών προστέθηκε στα δηλωθέντα εισοδήματα, ως διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 ως κάτωθι ανακρινόμενη χρήση:

1) Για τη χρήση 2000 τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

2) Για τη χρήση 2001, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και τα χρηματικά διαθέσιμα του προηγούμενου οικονομικού έτους **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **40.749.203 δρχ. ή 119.586,80 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994.

3) Για τη χρήση 2002, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **98.675,00 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

4) Για τη χρήση 2003, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **499.017,41 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

5) Για τη χρήση 2004, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **82.636,07 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

6) Για τη χρήση 2005, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **724.117,34 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, ποσό **525.493,45** και της συζύγου **198.623,89 ευρώ** σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

7) Για τη χρήση 2006, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **639.041,16 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994.

8) Για τη χρήση 2007, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των

τεκμαρτών δαπανών ποσού **820.706,44 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994.

9) Για τη χρήση 2008, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **761.357,78 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

10) Για τη χρήση 2009, τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) **δεν καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών. Η διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων και των τεκμαρτών δαπανών ποσού **787.751,60 ευρώ** προστίθεται στα δηλωθέντα φορολογητέα εισοδήματα **του υπόχρεου**, σαν διαφορά εισοδήματος του άρθρου 19 του Ν.2238/1994

Με βάση τα εισοδήματα όπως αυτά προσδιορίστηκαν λόγω των ως άνω διαφορών ο έλεγχος υπολόγισε και τις έκτακτες οικονομικές εισφορές για το οικονομικό έτος 2008 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.3758/2009 και για το οικονομικό έτος 2010 με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.3833/2010 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

1. Πλήρης δικαιολόγηση των ετήσιων συνολικών δαπανών του των άρθρων 17 και 18 του Ν. 2238/1994 με μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών κατ' ορθή εφαρμογή του άρθρου 44 του Ν.4141/2013 δεδομένου ότι αποδεικνύεται από τα έγγραφα που είχε προσκομίσει με το υπ' αρ. πρωτ./13.07.2015 Υπόμνημά του και με το υπ' αρ. πρωτ./30.07.2015 σημείωμα παροχής πρόσθετων στοιχείων ότι πρόκειται για ναυτιλιακά μερίσματα που εισέπραττε (είτε άμεσα είτε μέσω εταιρείας συμφερόντων του) από την διαχειρίστρια εταιρεία "..... τα οποία αποτελούν και το σύνολο των προβλεπόμενων στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1106/14.04.2014 του Υπουργείου Οικονομικών και στο άρθρο 44 του Ν.4141/2013 στοιχείων.

Η μη αναγνώριση ναυτιλιακών μερισμάτων στο όνομά του από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ αποτελεί παράδοξο καθώς η ναυτιλία αποτελεί τη μοναδική επιχειρηματική του δραστηριότητα και τη μοναδική πηγή εσόδων του, όπως προκύπτει και από τις ετήσιες φορολογικές του δηλώσεις.

2. Ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία της διάταξης του εδαφίου ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του Ν.2238/1994 δεν έλαβε υπόψη το μη αναλωθέν κεφάλαιο των χρήσεων 1993-1999 που επικαλέστηκε κατά την ελεγκτική διαδικασία .

Η ελεγκτική αρχή αναζήτησε τα σχετικά δικαιολογητικά από αναρμόδια Υπηρεσία διότι κατά τα έτη 1993 έως 2000 αρμόδια για την φορολόγηση των εισοδημάτων του ήταν η ΔΟΥ Γ' Πειραιά και όχι η ΔΟΥ Γλυφάδας. Ο Προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ δεν έχει αρμοδιότητα αμφισβήτησης των δεδομένων υποβληθεισών και εκκαθαρισμένων φορολογικών δηλώσεων ιδίως όταν συνοδεύονται από τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα που ανάγονται σε μη ελεγχόμενα και μάλιστα παραγεγραμμένα έτη δεδομένου ότι για τα οικονομικά έτη 1993-2000 το σχετικό δικαίωμα ελέγχου του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

3. Με το υπ αρ. / υπόμνημα, ο προσφεύγων προσκομίζει νέα στοιχεία και δικαιολογητικά προς απόδειξη της πίστωσης των ποσών που εισήγαγε ως συνάλλαγμα καθώς και αντίγραφα των δηλώσεων οι. ετών 1993 -2000 με φωτοτυπίες των

παραστατικών που είχαν υποβληθεί με αυτές ως προς τη δικαιολόγηση των αναγραφόμενων ποσών στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

4. Με το με αριθμό πρωτοκόλλου /..... υπόμνημα ισχυρίζεται ότι η πίστωση του εξωλογιστικού λογαριασμού αντιστοιχεί σ' ένα λογιστικό νούμερο που προέρχεται από το άθροισμα των ποσών των Β.Α.Σ. της διαχειρίστριας εταιρείας, ενώ η χρηματική κατάθεση των ποσών αυτών γίνεται στον τραπεζικό λογαριασμό της διαχειρίστριαςτης τράπεζας HSBC.

5. Τέλος ισχυρίζεται ότι δεν έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου σε κάποιες χρήσεις διάφορες πωλήσεις οχημάτων και σκαφών.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π το αριθ. πρωτ...../..... έγγραφο προκειμένου να μας αποσταλούν οι πρωτότυπες δηλώσεις και τα πρωτότυπα παραστατικά των οικ. ετών 2001 έως και 2010, οι πρωτότυπες δηλώσεις και τα πρωτότυπα παραστατικά των οικ. ετών 2000 και προηγούμενων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος καθώς και το υπ'αρ. πρωτ./20-03-2015 έγγραφό προς τη Δ.Ο.Υ Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ , με το οποίο ζητούταν η αποστολή φακέλων του ελεγχόμενου και προσφεύγοντα

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ μας απέστειλε με το με αριθ. πρωτ./11-02-2016 έγγραφο τα ως άνω στοιχεία που ζητήθηκαν .

Ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ /..... υπόμνημα σε συνέχεια της υπ' αρ. πρωτ./04.11.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Ειδικότερα προσκόμισε :

1. Τις από 15.12.2015 πρωτότυπες βεβαιώσεις της Τράπεζας HSBC στις οποίες αναγράφονται τα ποσά των ευρωποιήσεων που πραγματοποίησε τα ελεγχόμενα έτη 2000-2009 στον υπ' αρ. που διατηρούσε ως συνδικαιούχος στην τράπεζα HSBC.

2. Αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) που υποβλήθηκαν για τα οικ. έτη (με αποδείξεις κατάθεσης ταχυδρομείου και παραλήπτη την αρμόδια ΔΟΥ Γ' Πειραιώς),

3. Αντίγραφα των ετήσιων βεβαιώσεων της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» που εκδόθηκαν για τις χρήσεις 1992-1999 στις οποίες αναγράφονται τα ποσά που έλαβε ως ναυτιλιακό μέρος υπό την ιδιότητα του μετόχου για τις αντίστοιχες χρήσεις και τα πλοία από την εκμετάλλευση των οποίων προέκυψαν τα ανωτέρω μερίσματα,

4. Αντίγραφα των μοναδικών βεβαιώσεων αγοράς συναλλάγματος στα οποία αναγράφεται ο προσφεύγων είτε ως μοναδικός δικαιούχος είτε ως συνδικαιούχος μαζί με άλλους μετόχους.

Επίσης , με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ / υπόμνημα σε συνέχεια των ως άνω προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται επιπλέον νέα στοιχεία τα οποία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Ειδικότερα προσκόμισε :

1. Την εγκύκλιο 493 της Τράπεζας της Ελλάδος προς αιτιολόγηση της ύπαρξης του εξωλογιστικού λογαριασμού που τηρείται από τη διαχειρίστρια εταιρεία

2. Αντίγραφα από τη κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της διαχειρίστριας της τράπεζας HSBC, προς απόδειξη της πίστωσης του εισερχόμενου συναλλάγματος σε σχέση με τον εξωλογιστικό λογαριασμό.

3. Φωτοτυπίες υπεύθυνων δηλώσεων από την πώληση των με αρ. κυκλοφορίας,, & οχημάτων με ποσό τιμήματος 3.000.000ΔΡΧ, 10.000.000ΔΡΧ, 5.800,€ και 33.750,00€ αντίστοιχα. Φωτοτυπία ιδιωτικού συμφωνητικού της πώλησης του σκάφους(.....) 5.800,€

4. Συγκεντρωτικό πίνακα υπολογισμού κάλυψης τεκμηρίων και ανάλωσης κεφαλαίου.

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

Ως προς τα Μέρισματα και την Εισαγωγή Συναλλάγματος .

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 19 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι «Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι α)...β)...γ)...δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος εφόσον δικαιολογείται ή απόκτησή του στην αλλοδαπή» και βάσει της παρ. 5 του ίδιου άρθρου «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου».

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 44 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι «1. Για τη δικαιολόγηση της συνολικής ετήσιας δαπάνης της συνολικής ετήσιας δαπάνης των αρ. 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. οι φορολογούμενοι κάτοικοι Ελλάδος που αποκτούν μερίσματα που καταβάλλονται από ελληνικές ή αλλοδαπές πλοιοκτήτριες εταιρίες πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία ή εταιρίες χαρτοφυλακίου (holding companies) που κατέχουν άμεσα ή έμμεσα τις μετοχές ή μερίδια των πλοιοκτητριών εταιριών κατά τα οριζόμενα στο αρ. 26 του ν. 27/1975,όπως ισχύει, υποβάλλουν είτε με δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε κατά τους διενεργούμενους ελέγχους για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος **μόνο τα παρακάτω δικαιολογητικά:**

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

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

Υπουργείου Ναυτιλίας και Αιγαίου ότι έχει δηλωθεί και αναληφθεί από αυτήν η διαχείριση του συγκεκριμένου πλοίου.

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

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

.....,

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

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

Όταν τα ποσά του μερίσματος καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο συμφερόντων του δικαιούχου μετόχου, απαιτείται η απόδειξη της σχέσης του δικαιούχου με αυτό το νομικό πρόσωπο και το βάρος της απόδειξης των συμφερόντων φέρει ο δικαιούχος, δηλαδή είτε με υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου είτε με βεβαίωση του νομικού προσώπου που λαμβάνει το μέρος... ..»

Επειδή σύμφωνα με την από 07/08/2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε όλα τα ποσά που είχε δηλώσει ο προσφεύγων με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των κρινόμενων οικονομικών ετών, ως μερίσματα από την εκμετάλλευση πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών για την κάλυψη αντικειμενικών (τεκμαρτών) δαπανών με την αιτιολογία ότι «... Τα ποσά που αναφέρονται στις βεβαιώσεις των τραπεζικών ιδρυμάτων HSBC και Πειραιώς του **ΣΧΕΤΙΚΟΥ 13**, δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο και τα ποσά αυτά έχουν πιστωθεί στους αντίστοιχους λογαριασμούς των συνδικαιούχων.

Όμως, **από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει** ότι τα ποσά αυτά αφορούν «Μερίσματα» υπέρ του ελεγχόμενου, διότι δε δικαιολογείται η προέλευση (πίστωση) των ποσών αυτών στους εν λόγω λογαριασμούς, επειδή όπως αναφέρεται πιο πάνω **δε συνδέονται** οι λογαριασμοί αυτοί με τον **εξωλογιστικό λογαριασμό με αριθμό 10148**, της διαχειρίστριας εταιρείας στην Τράπεζα HSBC.

Για τον ίδιο ως άνω αναφερόμενο λόγο τα ποσά που έχουν πιστωθεί σε λογαριασμό που τηρεί στην Τράπεζα HSBC η εξωχώρια εταιρεία με την επωνυμία ".....", με έδρα τη **από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει** ότι τα ποσά αυτά αφορούν «Μερίσματα» υπέρ του ελεγχόμενου, παρότι από τα δικαιολογητικά του **ΣΧΕΤΙΚΟΥ 14** προκύπτει ότι η εν λόγω εξωχώρια εταιρεία είναι συμφερόντων του....»

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά :

1) Αντίγραφα των δημοσιευμένων στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως υπουργικών αποφάσεων έγκρισης εγκατάστασης στην Ελλάδα Γραφείου ή Υποκαταστήματος της εταιρείας «.....» με έδρα τη και την υπαγωγή της στις διατάξεις του Ν.27/1975.

2) Αντίγραφο της κατάστασης πλοίων που διαχειρίστηκε η εταιρεία «.....», για κάθε μία από τις ελεγχόμενες χρήσεις, στην οποία εμφανίζονται τα πλοία από την εκμετάλλευση των οποίων έλαβε ναυτιλιακό μέρος.

Επίσης, τις από 13.07.2015 βεβαιώσεις του Τμήματος Ναυτιλιακών Εταιρειών του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού με τις οποίες βεβαιώνεται η εγκατάσταση Γραφείου στην Ελλάδα της εταιρείας «.....» το οποίο εκπροσωπεί και διαχειρίζεται τα ως άνω πλοία.

3) Ετήσιες βεβαιώσεις, για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» στις οποίες αναγράφονται:

- το ποσό των μερισμάτων που η διαχειρίστρια κατέβαλε στον προσφεύγοντα , υπό την ιδιότητά του ως μετόχου των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών,
- ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο πιστώθηκαν τα ως άνω ποσά
- η πλοιοκτήτρια εταιρεία και το πλοίο από την εκμετάλλευση του οποίου προέκυψαν τα ανωτέρω μερίσματα.

4) Την από 05.05.2015 βεβαίωση της τράπεζας HSBC με το ακριβές συνολικό ποσό συναλλάγματος το οποίο καταβλήθηκε ως μέρος πλοιοκτησίας από τη διαχειρίστρια «.....» για κάθε μία από τις ελεγχόμενες χρήσεις.

5) Επιπλέον, τις από 05.05.2015 βεβαιώσεις της τράπεζας HSBC στις οποίες αναγράφονται καταβολές μερισμάτων που πραγματοποιήθηκαν σε δολάρια (USD) ΗΠΑ κατά τις χρήσεις 2008-2009 από τραπεζικό λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» σε τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής εταιρείας «.....», συμφερόντων του το οποίο δεν αμφισβητείται από τη φορολογική αρχή αλλά δεν λήφθησαν υπόψη λόγω ότι δεν αποδείχθηκε η σύνδεση με τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα .

6) Ετήσιες βεβαιώσεις της διαχειρίστριας εταιρείας «.....» στις οποίες αναγράφονται το ποσό των μερισμάτων σε Ευρώ τα οποία η διαχειρίστρια κατέβαλε στον προσφεύγοντα, ως μετόχου των ως άνω πλοιοκτητριών εταιρειών και το πλοίο από την εκμετάλλευση του οποίου προέκυψαν τα ανωτέρω μερίσματα.

7) Θεωρημένα από το Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας αντίγραφα βεβαιώσεων της τράπεζας HSBC. που πιστοποιούν τα συνολικά ποσά ευρωποίησης ανά έτος για τα οποία εκδόθηκαν σχετικές ΒΑΣ στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας «.....».

8) Επίσης με το με αριθμό πρωτοκόλλου / υπόμνημα ο προσφεύγων προσκόμισε την εγκύκλιο 493 της Τράπεζας της Ελλάδος για τη δικαιολόγηση της ύπαρξης του λογαριασμού του εξωλογιστικού λογαριασμού με αριθμό, της εταιρείας "....." στην Τράπεζα HSBC καθώς και αντίγραφα από τη κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της διαχειρίστριας της τράπεζας HSBC, προς απόδειξη της πίστωσης του εισερχόμενου συναλλάγματος σε σχέση με τον εξωλογιστικό λογαριασμό.

Επειδή από τα ως άνω δικαιολογητικά αποδεικνύεται με σαφήνεια ότι τα μερίσματα καταβάλλονται μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας, η εισαγωγή των χρηματικών κεφαλαίων πιστοποιείται με το Αντίγραφο των Μοναδικών Βεβαιώσεων Εισαγωγής στο όνομα της διαχειρίστριας εταιρείας, και πιστώνονται στον εξωλογιστικό λογαριασμό της τράπεζας HSBC. Με την έκδοση των ως άνω βεβαιώσεων ακυρώνονταν οι εκδοθείσες ΒΑΣ οι οποίες είναι μοναδικές και δεν μπορεί να γίνουν χρήση για άλλο λόγο.

Οι ως άνω βεβαιώσεις είναι μοναδικές και χρησιμοποιούνται μόνο για τη φορολογική αρχή προς δικαιολόγηση του συναλλάγματος των μερισμάτων που προέρχονται από συνάλλαγμα .

Επειδή βάσει της εγκύκλιου 493 της Τράπεζας της Ελλάδος αποδεικνύεται ότι ο εξωλογιστικός λογαριασμός είναι μία λογιστική κατάσταση που απεικονίζει τις συναλλαγματικές υποχρεώσεις της διαχειρίστριας εταιρείας για την δικαιολόγηση της εισαγωγής του συναλλάγματος και τη διαχείριση αυτού και ο έλεγχος αυτού, είναι αρμοδιότητα της Τράπεζας της Ελλάδος.

Η πίστωση του εξωλογιστικού λογαριασμού της διαχειρίστριας εταιρείας αντιστοιχεί σ' ένα λογιστικό νούμερο που προέρχεται από το άθροισμα των ποσών των Β.Α.Σ. της διαχειρίστριας εταιρείας, ενώ η χρηματική κατάθεση των ποσών αυτών γίνεται στον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας HSBC όπως αποδεικνύεται από την αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της διαχειρίστριας που τηρείται στην τράπεζα HSBC .

Επειδή βάσει της από 05/05/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC αποδεικνύονται μεταφορές από τον τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας HSBC της διαχειρίστριας εταιρείας με πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού είτε του ιδίου του δικαιούχου και προσφεύγοντα.

Ειδικότερα ανά χρήση αναφέρουμε τα εξής σχετικά με τα ποσά των μερισμάτων και την εισαγωγή συναλλάγματος που ο έλεγχος δεν αναγνώρισε :

ΧΡΗΣΗ 2000 (ΟΙΚ.2001)

Βάσει της από 25/01/2001 βεβαίωση της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2000, το οποίο αυτός εισέπραξε τμηματικά μέσα στο έτος ποσού 268.384 USD ή 95.000.000 δρχ .

Στη συνέχεια βάσει της από 05/05/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 140.429,17 δολ. ΗΠΑ.

Από το ως άνω ποσό δραχμοποιήθηκε συνολικό ποσό **43.619.890 ΔΡΧ** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του που τηρούταν σε δραχμές βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επίσης βάσει της από 05/05/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας, πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του που τηρούταν σε δραχμές ποσό **2.500.000 ΔΡΧ**

Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους υποβάλλεται μία Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ), ως μέρος από την εκμετάλλευση του πλοίου ".....", με σημαία Κύπρου και IMO, με δύο συνδικαιούχους .

Ήτοι:

/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ USD	ΠΟΣΟ ΣΕ ΔΡΧ.
		HSBC	28.01.2000	20.000,00	6.720.000

Από τον έλεγχο αναγνωρίστηκε το ως άνω ποσό επειδή προσκομίστηκαν τα νόμιμα δικαιολογητικά , πλην όμως επιμέρισε το ποσό σε δύο συνδικαιούχους ήτοι ύψους 3.360.000 δρχ. για τον καθένα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1130/17.4.2002, ορίζεται ότι :

"1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 19](#) του ν. [2238/1994](#), ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, **με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου** του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό."

Επειδή ο επιμερισμός που έγινε από τον έλεγχο του ποσού της Β.Α.Σ ανάλογα με τους δικαιούχους που αναγράφονται σ' αυτή είναι λανθασμένος διότι σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ 1130 /2002 προϋπόθεση για την αναγνώριση είναι η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος να **περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου** και όχι να είναι μόνο στο όνομά του. Επίσης απαιτείται η προσκόμιση του πρωτότυπου παραστατικού από την Τράπεζα στην υποβαλλόμενη φορολογική Δήλωση. Τέλος επισημαίνεται ότι η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μία και μοναδική, η τράπεζα στις βεβαιώσεις που εκδίδει υποχρεωτικά αναγράφει όλους τους συνδικαιούχους , αλλά , μόνο από ένα δικαιούχο μπορεί να γίνει χρήση γιατί δεν επανεκδίδεται ούτε μπορεί να χρησιμοποιηθεί από φωτοτυπία. Ως εκ τούτου πρέπει να ληφθεί υπόψη όλο το ποσό της (ΒΑΣ) ποσού 6.720.000 δρχ.

Επομένως το συνολικό ποσό που δικαιούται ο προσφεύγων να επικαλεστεί από μερίσματα εκμετάλλευσης πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών και εισαγωγή συναλλάγματος για την κάλυψη των τεκμηρίων της χρήσης 2000 είναι το ποσό των 52.839.890 (43.619.890 +2.500.000 + 6.720.000) ΔΡΧ

ΧΡΗΣΗ 2001 (ΟΙΚ.2002)

Βάσει της από 04/02/2002 βεβαίωση της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχώρηση συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα για την

είσπραξη μερίσματος του έτους 2001, το οποίο αυτός εισέπραξε ολόκληρο στο έτος ποσού **209.402 USD ή 80.000.000 δρχ .**

Στη συνέχεια βάσει της από 29/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ.προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 159.149,17 δολ. ΗΠΑ.

Από το ως άνω ποσό δραχμοποιήθηκε συνολικό ποσό **24.422. 000 ΔΡΧ** και πιστώθηκε στον με αρ.προσωπικό λογαριασμό του κ. που τηρούταν σε δραχμές βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επίσης βάσει της από 05/05/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας, κατεβλήθη έμβασμα στον το ποσό των **ποσό 25.000,00 USD .**

Επειδή σύμφωνα με το έγγραφο 1047604/831/A0012 του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα "Διευκρινίσεις σχετικά με την ΠΟΛ. 1130/17.4.2002" αναφέρεται ότι : "1. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1130/17.4.2002, την εφαρμογή των διατάξεων της περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Από τα παραπάνω προκύπτει πως για τη συγκεκριμένη περίπτωση απαιτείται η προσκόμιση του πρωτότυπου παραστατικού από την Τράπεζα, στο οποίο να αναγράφονται όσα ορίζει η υπουργική απόφαση.

3. Όπως, άλλωστε, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση, **όταν τα χρηματικά κεφάλαια εισάγονται σε ξένο νόμισμα, απαιτείται η ευρωποίησή τους. Απαιτείται, επομένως, η προσκόμιση τόσο του παραστατικού εισαγωγής συναλλάγματος, όσο και του πιστοποιητικού ευρωποίησης, εφόσον δεν συμπίπτουν στο ίδιο έγγραφο, προκειμένου να καλυφθεί τεκμήριο.**

Επομένως το συνολικό ποσό που δικαιούται ο προσφεύγων να επικαλεστεί από μερίσματα εκμετάλλευσης πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών και εισαγωγή συναλλάγματος για την κάλυψη των τεκμηρίων της χρήσης 2001 είναι το ποσό των **24.422. 000 ΔΡΧ**

ΧΡΗΣΗ 2002 (ΟΙΚ.2003)

Βάσει της από 23/10/2002 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2001, το οποίο αυτός εισέπραξε **το έτος 2002 ποσού 324.135,00 USD ή 350.000,00 € .**

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 33.043,33 δολ. ΗΠΑ και 54.347,05 δολ. ΗΠΑ .

Από το ως άνω ποσό ευρωποιήθηκε συνολικό ποσό **92.092,85 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του κ..... που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επομένως το συνολικό ποσό που δικαιούται ο προσφεύγων να επικαλεστεί από μερίσματα εκμετάλλευσης πλοίων, αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών και εισαγωγή συναλλάγματος για την κάλυψη των τεκμηρίων της χρήσης 2002 είναι το ποσό των 92.092,85€

ΧΡΗΣΗ 2003 (ΟΙΚ.2004)

Βάσει της από 29/01/2004 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2002, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2003 ποσού 168.315,00 USD ή 150.000,00 €** .

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 23.333,33 δολ. ΗΠΑ, και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **90.000,00 ευρώ και** ποσό 100.000,00 USD, το οποίο μετετράπη αυτόματα σε ευρώ ήτοι **89.272,50 ευρώ**

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ.του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 20.000,00 USD ήτοι ποσό **17.513,13€** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό τουπου τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 150.000 ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων

ΧΡΗΣΗ 2004 (ΟΙΚ.2005)

Βάσει της από 26/01/2005 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρείαδίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2003, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2004 ποσού 373.260,00 USD ή 300.000,00 €** .

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός

ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 13.657,63 δολ. ΗΠΑ, και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **118.500,00 ευρώ** και ποσό 500.000,00 USD, το οποίο μετετράπη αυτόματα σε ευρώ λόγω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό ΕΥΡΩ και αντιστοιχεί σε ισότιμο ποσό **367.080,24 €**.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 15.000,00 USD **ήτοι ποσό 12.333,50 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επίσης με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους υποβάλλονται οκτώ Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ), ως μέρος από την εκμετάλλευση του πλοίου ".....", με σημαία και IMO, με ένα δικαιούχο .

Ήτοι:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ USD	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	HSBC	.....	30.01.2004	.....	40.000,00	32.258,06
2	HSBC	.....	02.03.2004	.....	50.000,00	40.260,65
3	HSBC	.....	26.03.2004	.....	50.000,00	41.189,92
4	HSBC	.....	06.04.2004	.....	50.000,00	41.446,16
5	HSBC	.....	19.04.2004	.....	50.000,00	41.411,81
6	HSBC	.....	20.04.2004	.....	50.000,00	41.862,84
7	HSBC	.....	01.06.2004	.....	30.000,00	24.462,60
8	HSBC	.....	11.11.2004	.....	30.000,00	23.239,00
ΣΥΝΟΛΑ					350.000,00	286.131,04

Από τον έλεγχο αναγνωρίστηκε το ως άνω ποσό επειδή προσκομίστηκαν τα νόμιμα δικαιολογητικά.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 586.131,04 ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα , λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΧΡΗΣΗ 2005 (ΟΙΚ.2006)

Βάσει της από 03/05/2006 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2004, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2005 ποσού 498.520,00 USD ή 400.000,00 €** .

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ..... προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 421.180,42 δολ. ΗΠΑ, και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **1.360.000,00 ευρώ** , **160.000,00 ευρώ** και ποσό 130.000,00 USD, το οποίο μετετράπη αυτόματα σε ευρώ λόγω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό ΕΥΡΩ και αντιστοιχεί σε ισότιμο ποσό **110.197,51 €**. Επίσης από τον λογαριασμό της

διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **50.000,00 ευρώ**.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 420.000,00 USD ήτοι ποσό **329.263,32 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του κ. που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC. Επίσης με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους υποβάλλονται μία Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ), ως μέρος από την εκμετάλλευση του πλοίου ".....", με σημαία και IMO, με ένα δικαιούχο
Ήτοι:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΒΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ USD	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	HSBC	.....	20.01.2005	.....	100.000,00	76.909,87

Από τον έλεγχο αναγνωρίστηκε το ως άνω ποσό επειδή προσκομίστηκαν τα νόμιμα δικαιολογητικά.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 476.909,87 ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα, λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΧΡΗΣΗ 2006 (ΟΙΚ.2007)

Βάσει της από 26/01/2007 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2005, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2006 ποσού 956.100,00 USD ή 750.000,00 €**.

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 1.345.090,00 δολ. ΗΠΑ, και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **47.400,00 ευρώ**.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 1.275.000,00 USD ήτοι ποσό **1.013.530,72€** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του κ. του κ. που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 750.000,00 ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα, λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΧΡΗΣΗ 2007 (ΟΙΚ.2008)

Βάσει της από 04/03/2008 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον

λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2006, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2007 ποσού 1.921.830,84USD ή 1.382.015,56 €**.

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας 001-010669 που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, ποσό 2.006.107,99 δολ. ΗΠΑ, στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ ποσό **455.142,77 ευρώ** και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **30.000,00 ευρώ**.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 2.049.000,00 USD **ήτοι ποσό 1.502.496,18 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 1.382.015,56 € ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα, λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΧΡΗΣΗ 2008 (ΟΙΚ.2009)

Βάσει της από 18/02/2009 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2007, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2008 ποσού 3.465.250,00 USD ή 2.500.000,00 €**.

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε Δολάρια, συνολικό ποσό 3.067.561,00 δολ. ΗΠΑ.

Επίσης από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας μεταφέρθηκε στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του νομικού προσώπου «.....» συμφερόντων (σχετ. 14) του που τηρούταν σε δολάρια, ποσό **5. 500.000,00** δολ. ΗΠΑ.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 1.461.100,40 USD **ήτοι ποσό 969.050,19 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό του κ. που τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το **ποσό των 2.500.000 € ευρώ** προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα, λαμβάνουμε υπόψη το ποσό αυτό για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΧΡΗΣΗ 2009 (ΟΙΚ.2010)

Βάσει της από 03/03/2010 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC αποδεικνύεται ότι η διαχειρίστρια εταιρεία δίνει εντολή στην τράπεζα HSBC να εκχωρήσει συνάλλαγμα από τον λογαριασμό που τηρεί (στην ουσία να δεσμεύσει αυτό το συνάλλαγμα) στον προσφεύγοντα, για την είσπραξη μερίσματος του έτους 2008, το οποίο αυτός **εισέπραξε το έτος 2009 ποσού 2.532.060,00 USD ή 1.800.000,00 €** .

Στη συνέχεια βάσει της από 05/07/2015 βεβαίωση τράπεζας HSBC, από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας που όπως πιο πάνω αναφέρουμε είναι λογαριασμός ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ/ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ και στον οποίο πιστωνόταν το συνάλλαγμα από τον εξωλογιστικό λογαριασμό, μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό 132.000,00 USD, το οποίο μετετρέπη αυτόματα σε ευρώ λόγω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό ΕΥΡΩ και αντιστοιχεί σε ισότιμο ποσό **91.628,49€** και από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας μεταφέρθηκε στον με αριθ. προσωπικό τραπεζικό λογαριασμό του που τηρούταν σε ευρώ, ποσό **20.000,00 ευρώ**.

Επίσης από τον λογαριασμό της διαχειρίστριας εταιρείας μεταφέρθηκε στον με αριθ.τραπεζικό λογαριασμό του νομικού προσώπου «.....» συμφερόντων(σχετ.14)του κ..... που τηρούταν σε δολάρια , ποσό **11.000.000,00** δολ. ΗΠΑ.

Από το ποσό που ήταν κατατεθειμένο σε δολάρια ΗΠΑ στο λογαριασμό με αριθ. του προσφεύγοντα ευρωποιήθηκε συνολικό 116.075,00 USD **ήτοι ποσό 88.750,68 €** και πιστώθηκε στον με αρ. προσωπικό λογαριασμό τουπου τηρούταν σε ευρώ βάσει της από 15/12/2015 βεβαίωσης της τράπεζας HSBC.

Από την από 05.05.2015 ΒΕΒΑΙΩΣΗ της τράπεζας HSBC προκύπτει ακόμα ότι έχει γίνει μεταφορά από λογαριασμό της διαχειρίστριας: **α)** Με επιταγή υπ' αριθμόν και δικαιούχο αυτής τον, το ποσό των **100.000,00 ευρώ** και **β)** Με ΕΜΒΑΣΜΑ και δικαιούχο αυτού τον, το ποσό των **190.000,00 ευρώ** και τα δύο ποσά ως μερίσματα από τη εκμετάλλευση του πλοίου με σημαία IMO

Επειδή ο προσφεύγων στην οικεία υποβληθείσα δήλωση δήλωσε στον κωδικό 781 το ποσό των 1.800.000,00 €ευρώ προερχόμενο από μερίσματα και συνάλλαγμα , λαμβάνουμε υπόψη μόνο το ποσά που έχουν ευρωποιηθεί ή αναληφθεί από τη διαχειρίστρια , ήτοι **ποσό 490.379,17 (91.628,49+ 20.000,00 +88.750,68 +100.000,00+ 190.000,00)** ευρώ για την κάλυψη των τεκμηρίων.

Ως προς τη Διάθεση Περιουσιακών Στοιχείων

Επειδή σύμφωνα με την από 07/08/2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά ποσά που προέρχονται από πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων για την μείωση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων, σε κανένα από τα υπό κρίση οικονομικά έτη με την αιτιολογία ότι "... αν από το ποσό της πώλησης αφαιρέσουμε το κόστος απόκτησης των ως άνω περιουσιακών στοιχείων **δεν περισεύει εισόδημα για επίκληση** της μείωσης της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίων, σε κανένα από τα κρινόμενα οικονομικά έτη."

Συγκεκριμένα ανά χρήση δεν ελήφθησαν υπόψη οι κάτωθι πωλήσεις:

Στη **χρήση 2000** για την πώληση του με αριθ. κυκλ.αυτοκινήτου, αντί του ποσού των 10.000.000δρχ , το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 1998 και την Πώληση του με αριθ. κυκλ. αυτοκινήτου, αντί του ποσού των 3.000.000δρχ το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 1999

Στη **χρήση 2002** για την πώληση του με αριθ. κυκλ. μοτοσυκλέτας, αντί του ποσού των 5.800,00 €, το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 1995.

Στη **χρήση 2003** για την πώληση του σκάφους αναψυχής ΙΧ, με όνομα αντί του ποσού των 5.800,00 €, το οποίο είχε αποκτήσει την ίδια χρήση.

Στη **χρήση 2004** για την πώληση του με αριθ. κυκλ. αυτοκινήτου, αντί του ποσού των 33.750,00 €, το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 2001.

Στη **χρήση 2006** για την πώληση του με αριθ. κυκλ. μοτοσυκλέτας, αντί του ποσού των 5.000,00 €, το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 2004.

Στη **χρήση 2009** για την πώληση του με αριθ. κυκλ.αυτοκινήτου, αντί του ποσού των 40.000,00 €, το οποίο είχε αποκτήσει τη χρήση 2006.

Επειδή σύμφωνα με την παρ.2 του αρ 19 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι α) ...β) ...) γ) **Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων** δ)....ε)στ).... ζ)

Επειδή , το ποσό που εισπράττεται από την πώληση περιουσιακού στοιχείου αποτελεί έσοδο που μπορεί να χρησιμοποιηθεί ολόκληρο για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης , εφόσον το έτος αγοράς του το ποσό αυτό αποτελούσε τεκμαρτή δαπάνη και εφόσον δεν θα επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου του έτους που πραγματοποιήθηκε η δαπάνη αγοράς για πιθανή μελλοντική κάλυψη τεκμηρίου . Σχετ.(1072618/1446/A0012/6-9-2007) έγγραφο.

Ως εκ τούτου από τα ως άνω προκύπτει ότι πρέπει να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης, οι πωλήσεις των ΕΙΧ , μοτοσυκλετών και σκαφών του προσφεύγοντα διότι η αγορά τους είχε δηλωθεί στις δηλώσεις Εισοδήματος των αντίστοιχων ετών και τα ποσά αυτά αποτελούσαν τεκμαρτή δαπάνη στο αντίστοιχο έτος.

Ως προς τον προσδιορισμό κεφαλαίου των χρήσεων 1993-1999

Επειδή σύμφωνα με την παρ.2 του αρ 19 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι « Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι α) ...β) ...γ)....δ)....ε)στ).... ζ) ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.»

Επειδή σύμφωνα με την από 07/08/2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του ελεγκτή του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό, τον υποβληθέντα από τον προσφεύγοντα πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου των οικονομικών ετών 1993-2000, υπό τον τίτλο «ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 1993-2000», με τα

φωτοαντίγραφα των αντιστοιχών φορολογικών δηλώσεων και εκκαθαριστικών σημειωμάτων , από τον οποίο προέκυπτε ποσό σχηματισθέντος κεφαλαίου προς ανάλωση **1.185.742,96 ευρώ** και επαναπροσδιόρισε τα διαθέσιμα προς ανάλωση κεφάλαια των οικονομικών ετών 1993 - 2000, στο ποσό των **18.976.804 δρχ. ή 55.691,28 ευρώ** με την αιτιολογία **ότι «..ο πίνακας σχηματισμού κεφαλαίου, που έχει καταθέσει ο ελεγχόμενος, δεν έχει συμπληρωθεί ορθά και συγκεκριμένα:**

α) Δεν έχει λάβει υπόψη του όλες τις τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης.

β) Το οικονομικό έτος 1996 λαμβάνει υπόψη του ως εισόδημα εκποίηση περιουσιακών στοιχείων, χωρίς να αφαιρεί το κόστος απόκτησής τους (άρθρο 19 §2ζ' του Ν.2238/1994).

γ) Για τα οικονομικά έτη 1993-1998 δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό στοιχείο, όπως Βεβαιώσεις Αγοράς Συναλλάγματος (ΒΑΣ), για να δικαιολογήσει τα ποσά του συναλλάγματος που φέρεται να εισήγαγε στην Ελλάδα από μερίσματα πλοίων με ξένη σημαία.

Στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν ευρέθησαν από τον έλεγχο οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1993-1998. Αντίθετα, ευρέθησαν στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1999 και 2000, από τις οποίες προκύπτουν τα κάτωθι ποσά συναλλάγματος (μερίσματα) με δικαιολογητικά (ΒΑΣ).....

.....

Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 1993-2000 προκύπτει το ως άνω αναφερόμενο ποσό του 1.185.742,96 ευρώ, **δεν είναι δυνατόν να επαληθευτεί** από τα στοιχεία που τηρούνται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Όφειλε να μας προσκομίσει στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τα ποσά των μερισμάτων που αναγράφονται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, οικονομικών ετών 1993-2000.»

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ αρ. /..... υπόμνημα, προσκόμισε στην υπηρεσία μας αντίγραφα των δηλώσεων και εκκαθαριστικών σημειωμάτων των δηλώσεων οικ. ετών 1993 -2000 με φωτοτυπίες των παραστατικών που είχαν υποβληθεί με αυτές ως προς τη δικαιολόγηση των αναγραφόμενων ποσών στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος. **Από τα στοιχεία αυτά προκύπτουν τα ποσά των μερισμάτων που αναγράφονται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα ποσά που εισήγαγε ως συνάλλαγμα για τα αντίστοιχα έτη.**

Από τη δήλωση του Οικ. Έτους 1996 δεν λαμβάνουμε υπόψη για τον προσδιορισμό της ανάλωσης κεφαλαίου το ποσό των 19.200.000 δρχ από την εκποίηση περιουσιακών στοιχείων διότι δεν προσκομίστηκε αντίγραφο κάποιου συμβολαίου.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επομένως ο πίνακας προσδιορισμού της ανάλωσης κεφαλαίου των οικ. Ετών 1993-1999 έχει ως εξής:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2000		1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρεου	Υπόχρ
ΦΟΡΟΛΟΓ ΟΥΜΕΝΑ		3.795.317							

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΑ									
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΑ & ΦΟΡΟΛΟΓΗΘ ΕΝΤΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	156.159	1.405.902			3.500.000	9.959.380	1.760.000		
ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙ ΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ή ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ	52.241.847		102.848.146	73.097.642	101.132.25 9	61.870.797	53.552.055	34.166.843	11.544.109
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩ Ν	52.398.006	5.201.219	102.848.146	73.097.642	104.632.259	71.830.177	55.312.055	34.166.843	11.544.109
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ									
ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩ Ν	11.900.000		8.500.000	1.500.000	1.175.000	3.050.000	21.900.000	2.700.000	2.340.000
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΞΙΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	1.190.000								
ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟ ΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩ Ν, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΤΛ ΟΧΗΜΑΤΩΝ						2.504.668		22.313.156	
ΤΟΚΟΧΡΕΟΥ ΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ Η ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	17.686.429	1.369.358	9.762.709	8.748.475		5.191.159	1.517.599		
ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ									
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ & ΔΑΠΑΝΩΝ	30.776.429	1.369.358	18.262.709	10.248.475	1.175.000	10.745.827	23.417.599	25.013.156	2.340.000
ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	21.621.577	3.831.861	84.585.437	62.849.167	103.457.259	61.084.350	31.894.456	9.153.687	9.204.109
ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΟΥ ΗΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘ ΗΚΕ									
ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ									
ΤΕΛΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	383.850.042	3.831.861	362.228.465	277.643.028	214.793.861	111.336.602	50.252.252	18.357.796	9.204.109
ΤΕΛΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ €	1.126.485,82	11.245,37	1.063.032,91	814.799,79	630.356,16	326.739,84	147.475,43	53.874,68	27.011,33

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Δ12Α 1164337 εξ 2014/11-12-2014 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών , Γ.Γ.Δ.Ε., Δ/σης Εφαρμογής Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας και Ελέγχου με θέμα Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται ότι «4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ως λόγω ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων την ανάλωση προηγούμενων ετών που δεν έλαβε υπόψη ο έλεγχος και με βάση όλα τα ανωτέρω πρέπει να ληφθεί υπόψη το διαθέσιμο κεφάλαιο που υφίστατο σε κάθε έτος προς κάλυψη της προκύπτουσας διαφοράς λόγω τεκμηρίων.

Ως εκ τούτου για τα έτη που ο προσφεύγων δεν καλύπτει από τα δηλωμένα εισοδήματά του τις τεκμαρτές δαπάνες και τις δαπάνες διαβίωσης των άρθρων 16 & 17 του Ν. 2238/94 μπορεί να καλυφθεί η διαφορά με ανάλωση προηγούμενων ετών .

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα ο προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και των εισοδημάτων του προσφεύγοντα έχει ως εξής:

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα ο προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και των εισοδημάτων του προσφεύγοντα έχει ως εξής:

Οικονομικό έτος 2001

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του		Σύνολο
	Συζύγου	Της Υπόχρεου	
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		1.722.600	1.722.600
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους		1.899.755	1.899.755
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας		1.624.817	1.624.817
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου	7.211		7.211
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	52.839.890		52.839.890
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	13.000.000		13.000.000
Σύνολο εισοδημάτων	65.847.101	5.247.172	71.094.273
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη κύρια κατοικία			0
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη δευτερεύουσα κατοικία			0
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη εξοχική κατοικία			0
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	1.433.333		1.433.333
Για τη χρήση Δ.Ι.Χ. μοτοσυκλετών	1.500.000		1.500.000
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0
Σύνολο	2.933.333	0	2.933.333
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		3	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		1.500.000	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	293.333		293.333
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	3.226.666	0	3.226.666
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.			0
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0
Για την αγορά ακινήτων			0
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων	11.846.905	10.796.226	22.643.131
Σύνολο δαπανών απόκτησης	11.846.905	10.796.226	22.643.131

Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	15.073.571	10.796.226	25.869.797
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	50.773.530	-5.549.054	45.224.476
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	383.850.042	3.831.861	387681903
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε δρω	434.623.572	-1.717,93	432.906.379
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ			1.270.451,59

Επομένως για τη **χρήση 2000** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2002

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του ι Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
Α. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		1.722.600	1.722.600
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους		387.535	387.535
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας		290.652	290.652
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	24.422.000		24.422.000
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων			0
Σύνολο εισοδημάτων	24.422.000	2.400.787	26.822.787
Β. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία			0
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία			0
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	24.250.000		24.250.000
Για τη χρήση Δ.Ι.Χ. μοτοσυκλετών	1.500.000		1.500.000
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.	8.375.000		8.375.000
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			
Σύνολο	34.125.000	0	34.125.000
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		3	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		24.250.000	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	3.412.500	0	3.412.500
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	37.537.500		37.537.500
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.			
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.	17.000.000		17.000.000
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			
Για την αγορά ακινήτων			
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			
Σύνολο δαπανών απόκτησης	17.000.000	ψ	17.000.000

		0	
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	54.537.500	0	54.537.500
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	-30.115.500	2.400.787	-27.714.713
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	434.623.572	-1.717.193	432.906.379
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε	404.508.075	683.594	405.191.669
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε δρχ.	404.508.075	683.594	405.191.669
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	1.187.111,00	2.006,15	1.189.117,15

Επομένως για τη **χρήση 2001** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2003

Χρηματικά διαθέσιμα	Του	Της Υπόθεσης	Σύνολο
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	-2.834,15	2.070,00	-764,15
	1.187.111,00	2.006,15	1.189.117,15
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Εισοδήματα από ακίνητα		5.238,00	5.238,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	1.184.276,85	4.076,15	1.188.353,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	92.092,85		92.092,85
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	5.800,00		5.800,00
Σύνολο εισοδημάτων	97.892,85	5.238,00	103.130,85
Β. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία			0,00
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0,00
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	85.300,00	2.880,00	88.180,00
Για τη χρήση Δ.Ι.Χ. μοτοσυκλετών	3.262,50		3.262,50
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού	3.007,50		1.503,75
Σύνολο	91.570,00	2.880,00	92.946,25
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		4	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		85.300,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	9.157,00	288,00	9.445,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	100.727,00	3.168,00	103.895,00
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.			0,00
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ακινήτων			0,00
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	100.727,00	3.168,00	103.895,00

Επομένως για τη **χρήση 2002** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2004

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		5.022,00	5.022,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοικητήτρια εταιρεία	150.000,00		150.000,00
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	11.600,00		11.600,00
Σύνολο εισοδημάτων	161.600,00	5.022,00	166.622,00
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άοθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	23.347,60		23.347,60
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0,00
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία	82.138,33	2.880,00	85.018,33
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων			0,00
Για τη χρήση δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας)			0,00
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού	105.485,93	2.880,00	108.365,93
Σύνολο	23.347,60		23.347,60
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		4	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		72.505,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	21.097,19	576,00	21.673,19
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	126.583,12	3.456,00	130.039,12
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άοθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.	42.677,55		42.677,55
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.	5.870,00		5.870,00
Για την αγορά ακινήτων	325.452,74		325.452,74
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	374.000,29	0,00	374.000,29
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άοθ. 16 & 17)	500.583,41	3.456,00	504.039,41
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	-338.983,41	1.566,00	-337.417,41
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	1.184.276,85	4.076,15	1.188.353,00
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	845.293,44	5.642,15	850.935,59

Επομένως για τη **χρήση 2003** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2005

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του ι Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		5.400,00	5.400,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοικτήτρια εταιρεία	586.131,04		586.131,04
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	33.750,00		33.750,00
Σύνολο εισοδημάτων	619.881,04	5.400,00	625.281,04
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	23.347,60		23.347,60
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Σ. αυτοκινήτων	188.135,83		188.135,83
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Σ.		2.880,00	2.880,00
Για τη χρήση κολυμβητικής δεξαμενής (πισίνας)			
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
			0,00
Σύνολο	211.483,43	2.880,00	214.363,43
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		5	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		94.083,33	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	63.445,03	864,00	64.309,03
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	274.928,46	3.744,00	278.672,46
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Σ.	85.294,65		85.294,65
Για αγορά μοτοσυκλετών Δ.Ι.Σ.	10.200,00		10.200,00
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ακινήτων			0,00
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	95.494,65	0,00	95.494,65
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	370.423,11	3.744,00	374.167,11
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	249.457,93	1.656,00	251.113,93
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	845.293,44	5.642,15	850.935,59
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			1.102.049,52
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	1.094.751,37	7.298,15	1.102.049,52

Επομένως για τη **χρήση 2004** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη), **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2006

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του	Της Υπόχρεου	Σύνολο
	Συζύγου		
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		6.480,00	6.480,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	476.909,87		476.909,87
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων			0,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων		6.008,77	6.008,77
Σύνολο εισοδημάτων	476.909,87	12.488,77	489.398,64
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άοθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	23.347,60		23.347,60
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Σ. αυτοκινήτων	170.700,00	1.680,00	172.380,00
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Σ.			0,00
Για τη χρήση κολυμβητικής δεξαμενής (πισίνας)			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
Σύνολο	194.047,60	1.680,00	195.727,60
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		4	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		112.900,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	38.809,52	336,00	39.145,52
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	232.857,12	2.016,00	234.873,12
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άοθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.			0,00
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ακινήτων	369.546,20	209.096,66	578.642,86
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	369.546,20	209.096,66	578.642,86
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άοθ. 16 & 17)	602.403,32	211.112,66	813.515,98
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	-125.493,45	-198.623,89	-324.117,34
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	1.094.751,37	7.298,15	1.102.049,52
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	969.257,92	- 191.325,74	777.932,18

Επομένως για τη **χρήση 2005** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2007

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του	Της Υπόχρεου	Σύνολο
	Συζύγου		

	Συζύγου		
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		4.698,00	4.698,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	750.000,00		750.000,00
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	5.000,00		5.000,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			
Σύνολο εισοδημάτων	755.000,00	4.698,00	755.000,00
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	31.034,64		31.034,64
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	255.375,00		255.375,00
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για τη χρήση κολυμβητικής δεξαμενής (πισίνας)			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
Σύνολο	286.409,64	0,00	286.409,64
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		4	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		112.900,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	57.281,93		57.281,93
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	343.691,57	0,00	343.691,57
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.	59.506,59		59.506,59
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.	80.000,00		80.000,00
Για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων			0,00
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων	160.541,00		160.541,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	300.047,59	0,00	300.047,59
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	643.739,16	0,00	643.739,16
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	111.260,84	4.698,00	115.958,84
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	969.257,92	- 191.325,74	777.932,18
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	1.080.518,76	-186.627,74	893.891,02

Επομένως για τη **χρήση 2006** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη), **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2008

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		6.612,00	6.612,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου	51,20		51,20

Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτριας εταιρεία	1.382.015,56		1.382.015,56
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων			0,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			0,00
Σύνολο εισοδημάτων	1.382.066,76	6.612,00	1.388.678,76
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	33.571,12		0,00
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία	73.955,70		55.380,78
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	377.684,00		377.684,00
Για τη χρήση δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας)	11.600,00		11.600,00
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
Σύνολο	444.664,78	0,00	444.664,78
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		7	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		112.900,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	225.800,00		225.800,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	732.018,49	0,00	732.018,49
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.	84.666,15		84.666,15
Για αγορά μοτοσυκλετών Δ.Ι.Χ.	10.685,00		10.685,00
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ακινήτων			0,00
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	95.351,15	0,00	95.351,15
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	827.369,64	0,00	827.369,64
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	554.697,12	6.612,00	561.309,12
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	1.080.518,76	-186.627,74	893.891,02
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	1.635.215,88	180.015,74	1.455.200,14

Επομένως για τη χρήση 2007 τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη), καλύπτουν το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2009

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Του ι Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		6.612,00	6.612,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	2.500.000,00		2.500.000,00
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων			0,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			0,00
Σύνολο εισοδημάτων	2.500.000,00	6.612,00	2.506.612,00
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άρθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	33.571,12		33.571,12
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία	73.955,70		73.955,70
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	387.830,00		387.830,00
Για τη χρήση δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας)	11.600,00		11.600,00
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
Σύνολο	506.956,82	0,00	506.956,82
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		7	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		112.900,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	225.800,00		225.800,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	732.756,82	0,00	732.756,82
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άρθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.			0,00
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων	35.212,96		35.212,96
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	35.212,96	0,00	35.212,96
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άρθ. 16 & 17)	767.969,78	0,00	767.969,78
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	1.732.030,22	6.612,00	1.738.642,22
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	1.635.215,88	-180.015,74	1.635.215,88
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	3.367.246,10	-173.403,74	3.193.842,36

Επομένως για τη χρήση 2008 τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη), καλύπτουν το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Οικονομικό έτος 2010

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ & ΤΕΚΜΑΡΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	Το Συζύγου	Της Υπόχρεου	Σύνολο
A. Εισόδημα ανά πηγή (φορολογητέα & απαλ/να)			
Εισόδημα από ακίνητα		7.524,00	7.524,00
Επιχειρηματική αμοιβή ομορρύθμου μέλους			0,00
Καθαρά κέρδη φορολογηθέντα στο όνομα της Ομ. Εταιρείας			0,00
Εισοδήματα απαλλασσόμενα του φόρου			0,00
Μερίσματα από αλλοδαπή πλοιοκτήτρια εταιρεία	490.379,17		490.379,17
Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων	40.000,00		40.000,00
Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων			0,00
Σύνολο εισοδημάτων	530.379,17	7.524,00	537.903,17
B. Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης			
1. Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (άοθ.16 Ν.2238/94)			
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία	33.571,12		33.571,12
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη δευτερεύουσα κατοικία	73.955,70		73.955,70
Για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη εξοχική κατοικία			0,00
Για τη χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων	380.303,34		380.303,34
Για τη χρήση σκαφών αναψυχής Ι.Χ.	168.000,00		168.000,00
Για τη χρήση κολυμβητικής δεξαμενής (πισίνας)	11.600,00		11.600,00
Για τις αμοιβές βοηθητικού προσωπικού			0,00
Σύνολο	667.430,16	0,00	667.430,16
Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη		9	
Μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη		168.000,00	
Προσαύξηση τεκμαρτής δαπάνης	336.000,00		336.000,00
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	1.003.430,16	0,00	1.003.430,16
2. Δαπάνη που καταβάλατε (άοθ.17 Ν.2238/94)			
Για αγορά αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ.	64.633,65		64.633,65
Για αγορά σκαφών αναψυχής Ι.Χ.			0,00
Για αγορά αεροσκαφών Ι.Χ.			0,00
Για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων	17.211,79		17.211,79
Για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων			0,00
Σύνολο δαπανών απόκτησης	81.845,44	0,00	81.845,44
Σύνολο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (άοθ. 16 & 17)	1.085.275,60	0,00	1.085.275,60
Χρηματικά διαθέσιμα			
Διαθέσιμο υπόλοιπο	-554.896,43	7.524,00	814.394,44
Διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	3.367.246,10	-173.403,74	3.193.842,36
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε			0,00
Υπόλοιπο διαθέσιμου κεφαλαίου στη χρήση σε ευρώ	2.812.349,67	-165.879,74	2.646.469,93

Επομένως για τη **χρήση 2009** τα πραγματικά εισοδήματα (φορολογητέα και μη) καθώς και ο σχηματισμός κεφαλαίου προς ανάλωση προηγούμενων ετών, **καλύπτουν** το σύνολο των τεκμαρτών δαπανών .

Ως προς την επιβολή έκτακτης εισφοράς των οικ. ετών 2008 και 2010

Επειδή τα συνολικά ποσά των μερισμάτων, είτε εισάγονται στην Ελλάδα είτε όχι και ανεξάρτητα από το νόμισμα με το οποίο εισπράττονται (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α. κτλ), σε κάθε περίπτωση αποτελούν εισόδημα και δηλώνονται στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς **659-660** και δεν αντιμετωπίζονται σαν ποσά που αφορούν εισαγωγή συναλλάγματος, τα οποία δηλώνονται στους κωδικούς **781-782**.

Επειδή ο προσφεύγων στις υποβληθείσες Δηλώσεις Εισοδήματος των Οικ. Ετών 2008 και 2010 δήλωσε τα εισπραχθέντα μερίσματα στον κωδ. 781 των αντίστοιχων δηλώσεων δεν του είχε επιβληθεί έκτακτη εισφορά για τα έτη αυτά βάσει των διατάξεων του **άρθρου 18 Ν.3758/2009 και του άρθρου 5 Ν.3833/2010**.

Επειδή, τα εισοδήματα της χρήσης 2007 (οικ. έτος 2008) όπως πιο πάνω αναγνωρίσαμε ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 1.382.066,76 € ήτοι 1.382.015,56 € από μερίσματα και 51,20 € από απαλλασσόμενα εισοδήματα, η έκτακτη εισφορά που αναλογεί βάσει των διατάξεων του άρθρου 18 Ν.3758/2009 ανέρχεται στο ποσό των 25.000 € για το οικ. έτος 2008 . Επίσης τα μερίσματα της χρήσης 2009 (οικ. έτος 2010) ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 1.800.000,00 €, και η έκτακτη εισφορά που αναλογεί βάσει των διατάξεων άρθρου 5 Ν.3833/2010 στο ποσό των 18.000 ευρώ για το οικ. έτος 2010.

Επειδή, ωστόσο, 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. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, του άρθρου 18 Ν.3758/2009 και του άρθρου 5 Ν.3833/2010 το ύψος των ως άνω προσβαλλόμενων έκτακτων εισφορών ανέρχεται στο ποσό των 25.000 € για το οικ. έτος 2008 και , στο ποσό των 18.000 ευρώ για το οικ. έτος 2010, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στα ποσά που δυνάμει των προσβαλλόμενων υπ' αριθ/..... και/..... Οριστική Πράξεων καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής και α) την τροποποίηση των υπ' αρ.,,,,,,,,/.....οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2010, και β) την επικύρωση των υπ' αρ.,/..... οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς οικονομικών ετών 2008 και 2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
Α-Β. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις Συνολικό Εισόδημα Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		1.722.600		1.722.600		1.722.600	0,00
		1.899.755		1.899.755		1.899.755	0,00
		3.622.355		3.622.355		3.622.355	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
		3.622.355		3.622.355		3.622.355	0,00
		1.285.300		1.285.300		1.285.300	
	2.337.055		2.337.055		2.337.055	0,00	

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

	Δήλωση	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος για επιστροφή	26.714	26.714	26.714 δρχ	0,00 €

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
Α-Β. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις Συνολικό Εισόδημα Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		1.722.600		1.722.600		1.722.600	0,00
		387.535		387.535		387.535	0,00
		2.110.135		2.110.135		2.110.135	0,00
	0,00	0,00	40.749.203	0,00	0,00	0,00	0,00
		2.110.135	40.749.203	3.622.355		2.110.135	0,00
		1.303.000	962.605	1.285.300		1.303.000	
	807.135	39.786.598	2.337.055		807.135	0,00	

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	68.904 δρχ	14.613.733 δρχ	68.904 δρχ	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		17.453.795 δρχ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	68.904 δρχ	32.067.528 δρχ	68.904 δρχ	0,00 €

ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A-B. Ακίνητα		5.238,00		5.238,00		5.238,00	0,00
Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Συνολικό Εισόδημα		5.238,00		5.238,00		5.238,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	0,00	98.657,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα		5.238,00	98.657,00	5.238,00		5.238,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		3.926,00	2.830,04	3.926,00		3.926,00	
		1.312,00	95.826,96	1.312,00		1.312,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	209,52 €	32.770,30€	209,52 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		39.072,94€		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	209,52 €	71.843,24€	209,52 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004**ΧΡΗΣΗΣ 2003(Οικ. Έτος 2004)****Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
A-B. Ακίνητα		5.022,00		5.022,00		5.022,00	0,00
Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Συνολικό Εισόδημα		5.022,00		5.022,00		5.022,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	0,00	499.017,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα		5.022,00	499.017,41	5.022,00		5.022,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		1.000,00	3.115,62	1.000,00		1.000,00	
Φορολογητέο Εισόδημα		4.022,00	495.901,79	4.022,00		4.022,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	200,88 €	192.501,60 €	200,88 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		230.760,86 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	200,88 €	423.262,46 €	200,88 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005**ΧΡΗΣΗΣ 2004(Οικ. Έτος 2005)****Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
A-B. Ακίνητα		5.400,00		5.400,00		5.400,00	0,00
Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Συνολικό Εισόδημα		5.400,00		5.400,00		5.400,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	0,00	82.636,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα		5.400,00	82.636,07	5.400,00		5.400,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994		1.000,00	3.296,74	1.000,00		1.000,00	
Φορολογητέο Εισόδημα		4.400,00	79.339,33	4.400,00		4.400,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	216,00 €	23.941,73€	216,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		28.470,88€		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	216,00 €	52.412,61€	216,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

ΧΡΗΣΗΣ 2005(Οικ. Έτος 2006)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
A-B. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις		6.480,00		6.480,00		6.480,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα		6.480,00		6.480,00		6.480,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	6.008,77	525.493,45	204.632,66	0,00	6.008,77	0,00
Αθροισμα		12.488,77	639.041,16	211.112,66		12.488,77	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		1.689,00	3.682,12	1.689,00		1.689,00	
		10.799,77	635.359,04	209.423,66		10.799,77	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	259,20 €	278.834,22 €	259,20 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		334.290,02 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	259,20 €	613.124,24 €	259,20 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007**ΧΡΗΣΗΣ 2006(Οικ. Έτος 2007)****Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ ΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
Α-Β. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις Συνολικό Εισόδημα Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		4.698,00		4.698,00		4.698,00	0,00
							0,00
		4.698,00		4.698,00		4.698,00	0,00
	0,00	0,00	639.041,16	0,00	0,00	0,00	0,00
		4.698,00	639.041,16	4.698,00		4.698,00	0,00
		2.583,70	3.682,12	2.583,70		2.583,70	
		2.114,30,	635.359,04	2.114,30,		2.114,30,	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	187,92 €	245.961,54€	187,92 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		294.928,34€		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	187,92 €	540.889,88€	187,92 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008**ΧΡΗΣΗΣ 2007(Οικ. Έτος 2008)****Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ ΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
Α-Β. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις Συνολικό Εισόδημα Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		6.612,00		6.612,00		6.612,00	0,00
							0,00
		6.612,00		6.612,00		6.612,00	0,00
	0,00	0,00	820.706,44	0,00	0,00	0,00	0,00
		6.612,00	820.706,44	6.612,00		6.612,00	0,00
		1.200,00	3.945,46	1.200,00		1.200,00	
		5.412,00	816.760,98	5.412,00		5.412,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Εισήγησης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	125,28 €	316.894,67€	125,28 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		380.123,27 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	125,28 €	697.017,94€	125,28 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Διαφορά
A-B. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις		6.612,00		6.612,00		6.612,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα		6.612,00		6.612,00		6.612,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	0,00	761.357,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα		6.612,00	761.357,78	6.612,00		6.612,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994 Φορολογητέο Εισόδημα		1.200,00	4.024,39	1.200,00		1.200,00	
		5.412,00	757.333,39	5.412,00		5.412,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	291.908,36€	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. ου εισοδήματος)		350.290,03 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	642.198,39€	0,00 €	0,00 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

ΧΡΗΣΗΣ 2009(Οικ. Έτος 2010)

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΣ	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A-B. Ακίνητα Δ.Εμπορικές επιχειρήσεις		7.524,00		7.524,00		7.524,00	0,00
Συνολικό Εισόδημα		7.524,00		7.524,00		7.524,00	0,00
Διαφορά Τεκμαρτής Δαπάνης	0,00	0,00	787.751,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα		7.524,00	787.751,60	7.524,00		7.524,00	0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 N.2238/1994		1.200,00	4.611,27	1.200,00		1.200,00	
Φορολογητέο Εισόδημα		6.324,00	783.140,33	6.324,00		6.324,00	0,00

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	0,00 €	301,141,13€	0,00 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. του εισοδήματος)		361,369,36 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €	662.510,49€	0,00 €	0,00 €

Ως προς την έκτακτη εισφορά Οικονομικού Έτους 2008

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ του άρθρου 18 Ν.3758/2009

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	51,20	820.757,64	820.757,64	820.757,64
ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΑ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	0,00	24.000	24.000	24.000
Σύνολο οφειλής	0,00	44.000	44.000	44.000

Ως προς την έκτακτη εισφορά Οικονομικού Έτους 2010

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ του άρθρου 5 Ν.3833/2010

	βάσει δήλωσης	βάσει ελέγχου	βάσει απόφασης	Διαφορά
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		1.077.751,60	1.077.751,60	1.077.751,60
ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΑ ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ 1%	0,00	10.777,52	10.777,52	10.777,52
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ 120%	0,00	12.933,02	12.933,02	12.933,02
Σύνολο οφειλής	0,00	23.710,54	23.710,54	23.710,54

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
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).