



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131600553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

28/01/2016

Αριθμός απόφασης:

212

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 29/09/2015 και με αρ. πρωτ. /30-09-2015 ενδικοφανής προσφυγή των προσφευγόντων :α) του ΑΦΜ β) με ΑΦΜ, κατοίκων εξωτερικού και με νόμιμο εκπρόσωπο / αντίκλητο στην Ελλάδα τη, κάτοικο επί της οδού αρ...., Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ. /31.7.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2003, φορολογική περίοδο 1.1.2002 - 31.12.2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /31.7.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2003,

φορολογική περίοδο 1.1.2002 - 31.12.2002 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με αρ. & εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε/Περιφερειακής Διεύθυνσης/Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 25/01/2016. εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/09/2015 και με αρ. πρωτ./30-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των :α)..... τουΑΦΜ, β), σύζυγο με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./31-07-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, οικονομικού έτους 2003, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 960.987,31 € και πλέον 1.153.184.77 πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας , ήτοι συνολικά **2.114.172,08 €**

Η ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με βάση τις με αρ. & εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε/Περιφερειακής Διεύθυνσης/Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου, που συντάχθηκαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα των προσφευγόντων του & του από το ΣΔΟΕ, κατόπιν της με αρ/...../.....εντολής ελέγχου πόθεν έσχες και άρσης τραπεζικού απορρήτου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αρ./...../..... εντολής λόγω αποχώρησης υπαλλήλου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του ν.3296/2004, του άρθρου 9^Α του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 85/2005, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 88 του ν.3842/2010, του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, για έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 και της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του νόμου 2238/1994, για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002) και τη διαπίστωση προσαύξησης της περιουσίας τους από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους όπως αυτά αναφέρονται στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ποσού 2.402.468,26 €.**

Ειδικότερα, σύμφωνα με την με αρ. Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε, που συντάχθηκε για τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος κατέληξε, μετά από επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων και αφού έλαβε υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος προσφευγόντων που υποβλήθηκαν μετά τις με αριθμό πρωτοκόλλου/..... και την με αρ. Κλήσεις προς Ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/199 με συνημμένο το με αρ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, στη διαπίστωση διαφορών, ανάμεσα στα δηλωθέντα εισοδήματά και σε πρωτογενής αδικαιολόγητες καταθέσεις, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002 (οικ. έτος 2003), οι οποίες αποτελούσαν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, φορολογούμενη ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του αρ. 15 του Ν. 3888/2010 που αναλυτικά έχουν ως κάτωθι:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2002

Α/Α	Α/Α ΚΛΗΣΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1		ALPHA BANK	.....	29/03/2002	524.578,00	EUR	
2		HSBC	.....	11/09/2002	1.073.074,11	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
3		HSBC	.....	11/09/2002	960.821,72	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
4		ALPHA BANK	.....	02/12/2002	36.934,00	EUR	.....
Σύνολο πρωτογενών καταθέσεων ελεγχόμενου Μείον: Σύνολο δηλωθέντος εισοδήματος ελεγχόμενου ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑ					2.595.407,83		
					192.939,57		
					2.402.468,26		

Για την προσφεύγουσα του για τη χρήση 2002, ο έλεγχος δεν καταλόγισε διαφορές που να σχετίζονται με την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, εφόσον έκανε δεκτό, ότι αυτές που προσδιορίστηκαν αρχικά, μετά από υπεύθυνη δήλωση που υπέβαλλε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτοκόλλου/05.06.2015 δεύτερο υποβληθέν υπόμνημα του, δήλωσε και ότι είναι ο αποκλειστικός κύριος των τραπεζικών λογαριασμών που επεξεργάζεται ο έλεγχος. Τις διαφορές που αρχικά είχε προσδιορίσει ο έλεγχος στην προσφεύγουσα με το αρ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου για τη χρήση 2002, τις συμπεριέλαβε στην με αρ. Έκθεση Ελέγχου προς τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, που συντάχθηκε για τον

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως εξαφάνιση εν όλω ή εν μέρει ή όλως επικουρικώς μεταρρύθμιση της ως άνω, με αρ./31.7.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 και την επιστροφή εντόκως ως αχρωστήτως καταβληθέντος, κάθε σχετικού με τους ως άνω καταλογισθέντες φόρους και προσαυξήσεις ποσού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1ος Λόγος: «Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013

2ος Λόγος: «Η ανυπαρξία της παράβασης»

3ος Λόγος: Οι νομικές πλημμέλειες και το νόμω αβάσιμο της προδικασίας του φορολογικού ελέγχου και του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης»:

(3α) «Ο διττός χαρακτήρας του ΣΔΟΕ ως διοικητικού και ως προανακριτικού οργάνου Η λειτουργία του ΣΔΟΕ και των φοροελεγκτικών υπηρεσιών εν γένει, ως προανακριτικών ή διοικητικών υπηρεσιών»,

(3β) «Η κατά παράβαση της αρχής της ισότητας και της ορθής άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης τηρηθείσα από την φορολογική διοίκηση διαδικασία έκδοσης της υπό κρίση οριστικής πράξης καταλογισμού φόρου»,

(3γ) «Η μη νόμιμη συγκρότηση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ)» και

(3δ) «Η ουσιαστική βλάβη των προσφευγόντων από τις τυπικές πλημμέλειες της προδικασίας και του σώματος της συμπροσβαλλόμενης με την παρούσα προσφυγή οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος».

4ος Λόγος: «Το δικαίωμα του ελληνικού δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης είναι παραγραφμένο».

5ος Λόγος: «Το νόμω αβάσιμο της βεβαίωσης του υπό κρίση φόρου εισοδήματος».

(5α) «Η κατά παράβαση του νόμου πλημμελής διαδικασία άρσης του τραπεζικού απορρήτου»,

(5β) «Η συνταγματική υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης για ορθή ερμηνεία του κανόνα δικαίου (εξατομίκευση του φορολογικού περιστατικού) και για αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης»,

(5γ) «Η έμμεση τεχνική ελέγχου του ύψους των τραπεζικών λογαριασμών («πρωτογενών τραπεζικών κινήσεων») που χρησιμοποιήθηκε από την Φορολογική Διοίκηση (Σ.Δ.Ο.Ε.) στον κρινόμενο φορολογικό έλεγχο, η οποία εφαρμόσθηκε τόσο για τον προσδιορισμό της γενικής φοροδοτικής ικανότητας των προσφευγόντων όσο και για τον προσδιορισμό του εισοδήματος τους για τον **τελικό** προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης. Η αντίθετη στο Σύνταγμα αναδρομική εφαρμογή τους»,

(5δ) «Η έννοια του λογιζόμενου κατά πλάσμα δικαίου εισοδήματος του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994»

(5ε) «Η κατά παράβαση του Συντάγματος, αναδρομική εφαρμογή του ανωτέρω αναφερόμενου άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994»

6ος λόγος: «**Το ανατιολόγητο και ουσία αβάσιμο των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου. Εσφαλμένος και πλημμελής ο προσδιορισμός του αντικειμένου του φόρου και ο καταλογισμός του σε βάρος των προσφευγόντων**».

(I) Αναφορικά με το ανατιολόγητο και ουσία αβάσιμο των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου αναφορικά με τις επιμέρους τραπεζικές κινήσεις που ο έλεγχος λανθασμένα εξέλαβε ως πρωτογενείς που δήθεν προσαυξάνουν την περιουσία των προσφευγόντων από άγνωστη πηγή ή αιτία. Η αληθής, πραγματική και νόμιμη αιτία των υπό κρίση τραπεζικών κινήσεων είναι .

(Α) Μερίσματα και Αμοιβές ΔΣ

(Β) Επιστροφές ποσών στους μετόχους που καταβλήθηκαν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

(Γ) Γενικά για τους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς

(II) Αναφορικά με τη μη προσκόμιση κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου πολλών, προσκομιζόμενων για πρώτη φορά ενώπιον μας αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας του άρθρου 63 του ν 4174/2013 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή σύμφωνα με την §3 του άρθρου 25 ν.4321/2015 ορίζεται ότι: «Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2690/1999, **θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου**, κατά την έννοια του δεύτερου εδαφίου της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ιδίου ως άνω νόμου». Επιπλέον σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2690/1999 «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα...».

Επειδή επιδόθηκε από κλιμάκιο του ΣΔΟΕ, η με αρ./10.12.2014 **Κλήση προς Ακρόαση** κατ' άρθρο 6 του ν.2690/1999 (ΦΕΚ 45Α), στην φορολογική εκπρόσωπο του προσφεύγοντος με την οποία εκλήθη ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις του σχετικά με τις τριακόσιες μία (301) πιστώσεις που περιλαμβάνονταν σε επισυναπτόμενη κατάσταση με τίτλο «Κινήσεις προς διευκρίνιση από τον ελεγχόμενο του» για το χρονικό διάστημα από 01.01.1997 έως 31.12.2012.

Ο προσφεύγων, αποκρινόμενος θετικά στην παραπάνω πρόσκληση απέστειλε στις 23.12.2014 αίτηση για χορήγηση παράτασης για υποβολή εξηγήσεων έως την 20.01.2015 η οποία αφού πρωτοκολλήθηκε και έλαβε τον/24.12.2014 αρ. πρωτοκόλλου, έγινε δεκτή. Στη συνέχεια και μετά την παρέλευση της ανωτέρω ημερομηνίας ο ελεγχόμενος απέστειλε εκ νέου αίτηση για παράταση έως την 28.02.2015, η οποία εγκρίθηκε από τον Προϊστάμενο της Υποδιεύθυνσής του Σ.Δ.Ο.Ε. έως την 20.02.2015. Στις 06.03.2015 και παρότι είχε παρέλθει ο ανωτέρω χορηγούμενος χρόνος παράτασης, ο ελεγχόμενος απέστειλε και τρίτο αίτημα παράτασης επικαλούμενος δυσκολία ανεύρεσης στοιχείων εξαιτίας του μεγάλου πλήθους των τραπεζικών κινήσεων, η οποία αφού πρωτοκολλήθηκε, έλαβε τον/06.03.2015 αρ. πρωτ. της Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. και έγινε αποδεκτή με τελική ημερομηνία προσκόμισης Υπομνήματος την 20.03.2015.

Εν τέλει, στις 19.03.2015 ο ελεγχόμενος υπέβαλε, μέσω του εξουσιοδοτημένου λογιστή του, υπόμνημα με τίτλο «ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΚΛΗΣΗΣ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ» το οποίο πρωτοκολλήθηκε και έλαβε τον/19.03.2015 αρ. πρωτ. της Υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε., το οποίο παρατίθεται αυτούσιο στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επίσης, μετά την υποβολή του ως άνω υπομνήματος ο έλεγχος εξέδωσε και 2^η την με αρ./..... Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/199 με συνημμένο το με αρ./..... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου . Επ'αυτής της κλήσης στις 25.06.2015 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ./25.06.2015 δεύτερο υποβληθέν υπόμνημα με τον τίτλο «ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΥΠΑΡΙΘΜΟΝ» .

Επειδή κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων, η Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού εξέδωσε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος απολύτως ορθά και σύννομα, εφόσον, αφενός το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης τηρήθηκε όπως ανωτέρω αναφέρουμε και το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά τους, της προηγούμενης ακρόασης δεν έχει παραβιαστεί, διότι ήδη οι προσφεύγοντες γνώριζαν τα έγγραφα στα οποία στηρίχτηκε ο οριστικός προσδιορισμός φόρου, , αφετέρου δεν ήταν υποχρεωμένη στην έκδοση προσωρινού

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, διότι σύμφωνα με την §3 του άρθρου 25 ν.4321/2015, οι εκθέσεις του ΣΔΟΕ θεωρούνται για τη φορολογική διοίκηση εκθέσεις ελέγχου και συνεπάγονται την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου.

Συνεπώς τα όσα περί αντιθέτου ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμα και απαράδεκτα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

« Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,

ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Εν προκειμένω η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη περιέχει όλα τα ως άνω στοιχεία και οι ισχυρισμοί που προβάλλουν οι προσφεύγοντες κρίνονται αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή στις με αρ.& εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε./Περιφερειακής Διεύθυνσης/Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου, στοιχειοθετούνται και αποδεικνύονται πλήρως οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του και αυτά που του προσκόμισε ο προσφεύγων. Στη συνέχεια γίνεται υπαγωγή των διαπιστώσεων αυτών στις διατάξεις, στις διαταγές του Υπ. Οικ. και στην νομολογία η δε προβλεπόμενη από το άρθρο 64 Ν. 4174/2013 αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων είναι σαφής, ειδική και επαρκής για την έκδοση τους και εμπεριέχεται στην εκάστοτε έκθεση ελέγχου, όπως άλλωστε προβλέπεται από την νομοθεσία και νομολογία «η αιτιολογία της διοικητικής πράξης μπορεί να εμπεριέχεται και να συμπληρώνεται και από την έκθεση ελέγχου» ΣτΕ 2615/1993, στην οποία αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά, οι διασταυρώσεις που έλαβαν χώρα, οι νομικές διατάξεις στις οποίες στηρίζονται οι διαπιστωθείσες σε βάρος του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα, η συνοδεύουσα την προσβαλλόμενη πράξη έκθεση ελέγχου, είναι σαφής και πλήρως αιτιολογημένη, βάσει δε αυτής, αποδεικνύεται με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτονται σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά

περιστατικά και τις διαπιστώσεις, που αποδείχθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση του συμπεράσματος (πορίσματος), εν συνεχεία γίνεται υπαγωγή των παραβάσεων-πορισμάτων –διαπιστουμένων διαφορών αυτών στον εκάστοτε κανόνα δικαίου και ακολουθεί ο προσδιορισμός του αποτελέσματος (εισοδήματος και λοιπών φορολογιών), κατά συνέπεια αναπόδεικτος και αβάσιμος προκύπτει ο ισχυρισμός περί της αοριστίας – έλλειψης της αιτιολογίας και της μη εξειδίκευσης των διαπιστώσεων και πορίσματος, και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σύμφωνα άρθρο 84 Ν.2238/94 «ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 3522/2006 και ισχύει από 22-12-2006 ορίζεται ότι :

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης.

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το αν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.»

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών (15) ετών από την λήξη προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»

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

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

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για την υπό κρίση υπόθεση δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων διότι η ελεγκτική διαδικασία έλαβε

χώραν κατόπιν της υπό στοιχεία ΟΙΚ.ΕΙΣ.ΠΕ. .../04-10-2012 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση ενδεχομένης διαπράξεως αυτεπαγγέλτως διωκόμενων αξιόποινων πράξεων οικονομικής φύσεως εγκλημάτων (ν.2523/1997 και ν.3691/2008), βάσει των πληροφοριών που αποτυπώνονται σε αντίγραφο φορητής μονάδας αποθηκεύσεως (USB), που διαβιβάστηκε στο ΣΔΟΕ με την ως άνω παραγγελία και σε οπτικό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και κατόπιν της με αρ. πρωτ.εντολής του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, εντάχθηκε στο αντικείμενο της ως άνω προκαταρκτικής εξέτασης. Οι πληροφορίες που αποτυπώνονται στα ανωτέρω δύο ηλεκτρονικά μέσα αφορούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα, που κατά το χρονικό διάστημα από τον Οκτώβριο του έτους 2005 έως τον Φεβρουάριο του έτους 2007 διατηρούσαν στο όνομα τους λογαριασμούς στην Τράπεζα HSBC στη Γενεύη. Μεταξύ των φυσικών προσώπων που αναφέρονται στον ως άνω οπτικό ψηφιακό δίσκο (CD) και προσδιορίστηκε ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου τους περιλαμβάνεται και ο προσφεύγων **του με** συνδικαιούχο σε τραπεζικούς λογαριασμούς του **την προσφεύγουσα σύζυγό του**

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσεων 2000 έως και 2007 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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.

Επειδή οι προσφεύγοντες προβαίνουν σε ανάπτυξη επιχειρηματολογίας περί αντισυμβατικότητας άρθρων σειράς φορολογικών νόμων, η οποία όμως αλυσιτελώς, απαραδέκτως και αβασίμως προβάλλεται και είναι απορριπτέα διότι ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νομοθετικών πράξεων, ως προβλεπόμενος ρητώς στο Σύνταγμα, ασκείται από τα δικαστήρια και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επίσης ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου και συνεπεία της αρχής της βεβαιότητας του φόρου, η αρμοδιότητα των οργάνων της φορολογικής διοίκησης είναι δέσμια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ 1 Ν 2238/94 (όπως ισχύει από 31/3/2011 με την παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α'66/31-03-2011))

1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. **Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.** Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.

Επομένως, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ **ο κάτοικος**

αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.

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

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

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

.....

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

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

Η ως άνω διάταξη ουδόλως προσκρούει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 78 του Συντάγματος με την οποία ορίζεται ότι: «Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος» διότι εν προκειμένω υφίσταται ο τυπικός νόμος που καθορίζει όλες τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

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

Επειδή ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, τα ποσά των πιστωτικών (καταθετικών) τραπεζικών κινήσεων που πραγματοποιήθηκαν κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες στους κοινούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος λόγω ότι ο προσφεύγων **δεν προέβη κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης σε καμία αιτιολόγηση** και συγκεκριμένα:

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	ALPHA BANK	.....	29/03/2002	524.578,00	EUR	
2	HSBC	.....	11/09/2002	1.073.074,11	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
3	HSBC	.....	11/09/2002	960.821,72	EUR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
4	ALPHA BANK	.....	02/12/2002	36.934,00	EUR	.....

Επειδή, στην υπηρεσία μας προσκομίστηκαν τα κάτωθι νέα στοιχεία προς τη δικαιολόγηση των ως άνω καταθέσεων που δεν είχαν επιδειχθεί κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, διότι όπως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες αυτά δεν είχε καταστεί δυνατόν να εντοπισθούν και να ληφθούν από τα εγχώρια πιστωτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημόσια και ιδιωτικά νομικά πρόσωπα.

1) Τα από 2.5.1997, 15.5.2000 και 15.5.2002 πρακτικά συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τα από 30.6.1997, 30.6.2000 και 30.6.2002 πρακτικά συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας «.....»

2) Επικυρωμένο αντίγραφο της τραπεζικής κίνησης του με αρ.τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας "....." στην τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE

3) Αποσπάσματα του επίσημου θεωρημένου βιβλίου Κ.Β.Σ. «Γενικό Καθολικό -Ημερολόγιο» (με ημερομηνίες 11.9.2002 και 28.3.2002) που τηρεί η εταιρεία «.....»

4) Απόσπασμα του με αριθμό 38.03.06 λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ (λογαριασμός ταμείου) του επίσημου βιβλίου ΚΒΣ της εταιρείας «.....»

5) Απόσπασμα του με αριθμό 53.01 λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ (μερίσματα πληρωτέα) του επίσημου βιβλίου ΚΒΣ της εταιρείας «.....»

6) Απόσπασμα του με αριθμό 43.00.000 λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ » (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) από το επίσημο βιβλίο Κ.Β.Σ. του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας με την επωνυμία «.....»

7) Απόσπασμα του επίσημου βιβλίου ΚΒΣ της εταιρείας «.....» «αναλυτικό καθολικό» και ιδίως του λογιστικού ισοζυγίου του λογαριασμού ΕΣΥΛ με αριθμό 43.00.000 (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου)

8) Επιστολή της τράπεζας HSBC, προς τον

9) Απόσπασμα του λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ, με αριθμό 53.08.00 λογαριασμού (αμοιβές μελών ΔΣ) του «αναλυτικού καθολικού» της εταιρείας «.....»

10) Επικυρωμένο αντίγραφο της με αριθμό επιταγής της τράπεζας "Alpha Bank",

ποσού ευρώ 524.578,14 με ημερομηνία 29.3.2002, εκδοθείσας από την εταιρεία "....." σε διαταγή της

Επειδή από τα ως άνω προσκομιζόμενα στην υπηρεσία μας νέα στοιχεία αποδεικνύεται ότι:

Α) Ως προς την κατάθεση την 11.9.2002, ποσού ευρώ 960.821,72 στον λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας HSBC.

- Από τα από 2.5.1997, 15.5.2000 και 15.5.2002 πρακτικά συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τα από 30.6.1997, 30.6.2000 και 30.6.2002 πρακτικά συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας «.....» προκύπτει ότι μέτοχοι της εταιρείας ήταν οι **α)**, **β)**, **γ)** **και δ)**, καθώς και οι αποφάσεις για την καταβολή και το ακριβές ύψος των μερισμάτων και επιστροφών κεφαλαίου που αυτοί έλαβαν κατά τη χρήση 2002 από την εν λόγω εταιρεία και συγκεκριμένα:

Προς τον μέτοχο και προσφεύγοντα καταβολή την 11.9.2002 για μερίσματα, ποσό ευρώ 161.261,93 € και 25.678,64 € ήτοι συνολικά ποσό ευρώ 186.940,57, και καταβολή την 11.9.2002, ποσό ευρώ 293.470,29, ως επιστροφή ποσού που αυτός είχε καταβάλλει για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, η οποία δεν πραγματοποιήθηκε. Έτσι, με τις ως άνω αιτιολογίες, την 11.9.2002, καταβλήθηκε από την εταιρεία στον μέτοχο συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (=186.940,57 + 293.470,29).

Προς τη μέτοχο και προσφεύγουσα καταβολή την 11.9.2002 για μερίσματα, ποσό ευρώ 161.261,93 και ποσό ευρώ 25.678,64, ήτοι συνολικά ποσό ευρώ 186.940,57 και καταβολή ποσού ευρώ 293.470,29, ως επιστροφή ποσού που αυτή είχε καταβάλλει για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, η οποία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τελικά δεν πραγματοποιήθηκε. Έτσι, με τις ως άνω αιτιολογίες, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 11.9.2002 στην μέτοχο συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (= 186.940,57 + 293.470,29)

Σύμφωνα με τα ως άνω, συνολικά για τους δύο μετόχους και, καταβλήθηκε την 11.9.2002 από την εταιρεία συνολικό ποσό ευρώ 960.821,72 (ευρώ 480.410,86 + ευρώ 480.410,86€), που αφορά και το σύνολο της εν λόγω ελεγχόμενης κίνησης στην ως άνω τράπεζα HSBC.

- Από το απόσπασμα του με αριθμό 43.00,000 λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ » (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας με την επωνυμία «.....», προκύπτει ότι έχουν γίνει οι σχετικές λογιστικές εγγραφές καταβολής των ποσών των μετόχων για αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.

Ειδικότερα:

- Η μέτοχος κατέβαλλε την 6.12.2000 ποσό 15.000.000δρχ., την 8.12.2000 ποσό 40.000.000δρχ. και την 13.12.2000 ποσό 45.000.000 δρχ., ήτοι συνολικά ποσό 100.000.000δρχ. ή 293.470,29€.

- Ο μέτοχος κατέβαλλε την 6.12.2000 ποσό 15.000.000δρχ., την 8.12.2000 ποσό 40.000.000δρχ. και την 13.12.2000 ποσό 45.000.000δρχ., ήτοι συνολικά 100.000.000δρχ. ή 293.470,29€.

- Από τα Απόσπασμα του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....» και ιδίως του λογιστικού ισοζυγίου του λογαριασμού με αριθμό 43.00.000 (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου), προκύπτει ότι ο εν λόγω λογαριασμός χρεώθηκε με τα ποσά που επιστράφηκαν στους μετόχους και την 11.9.2002, δύο φορές με το ποσό ευρώ 293.470,29 .

- Από τα Αποσπάσματα του Γενικού Καθολικού -Ημερολογίου (με ημερομηνίες 11.9.2002 και 28.3.2002) που τηρεί η εταιρεία «.....», αποδεικνύεται ότι:

την 11.9.2002, στον λογαριασμό 43.00.000 (λογαριασμός επιστροφής του ποσού που προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που δεν πραγματοποιήθηκε) έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο της ως άνω ανώνυμης εταιρείας, με σχετική λογιστική εγγραφή το ποσό της επιστροφής του κεφαλαίου (ποσό 293.470,29C) για τον μέτοχοη και στον λογαριασμό 53.01 (πληρωτέα μερίσματα) το ποσό των μερισμάτων που κατέβαλε η εταιρεία στο ως άνω μέτοχο (161.261,93€ + 25.678,65€ = 186.940,57€ συνολικά). Συνεπώς, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 11.9.2002 στον συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (=186.940,57€ + 293.470,29€).

Την 11.9.2002 στον λογαριασμό 43.00.000 (λογαριασμός επιστροφής του ποσού που προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που δεν πραγματοποιήθηκε) έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο της ως άνω ανώνυμης εταιρείας, με σχετική λογιστική εγγραφή το ποσό της επιστροφής του κεφαλαίου (ποσό 293.470,29 ευρώ για τη μέτοχο και στον λογαριασμό 53.01 (πληρωτέα μερίσματα), το ποσό των μερισμάτων που κατέβαλε η εταιρεία στον ως άνω μέτοχο (161.261,93€ + 25.678,65€ = 186.940,57€ συνολικά). Συνεπώς, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 11.9.2002 στην συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (= 186.940,57 + 293.470,29€).

- Από τα Απόσπασμα του με αριθμό 38.03.06 λογιστικού λογαριασμού (λογαριασμός ταμείου) του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....», προκύπτει ότι πιστώθηκε δύο φορές το ποσό των 480.410,86 ευρώ την 11.9.2002 .

- Από τα Απόσπασμα του με αριθμό 53.01 λογιστικού λογαριασμού (μερίσματα πληρωτέα) του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....» της εταιρείας «.....», προκύπτει ότι χρεώθηκε αντίστοιχα δύο φορές με το ποσό ευρώ 186.940,57, την 11.9.2002 .

- Από το Επικυρωμένο αντίγραφο της τραπεζικής κίνησης του με αρ. τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας "....." στην τράπεζα EUROBANK ERGASIAS AE, προκύπτουν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές για τις καταβολές των ποσών 480.410,86€ και 480.410,86€ στους μετόχους της εταιρείας αυτής, και αντίστοιχα, την 11.9.2002. Ειδικότερα από την κίνηση του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας EUROBANK ERGASIAS AE, όπως αυτή αποτυπώνεται στον πίνακα της σελίδας αποδεικνύεται ότι ο λογαριασμός της εταιρείας χρεώνεται, την 11.9.2002, για την έκδοση (α) της με αριθμό επιταγής, ποσού ευρώ 480.410,86 και (β) της με αριθμό επιταγής, ποσού ευρώ 480.410,86.

- Από την Επιστολή της τράπεζας HSBC, προς, προκύπτει η κατάθεση την 11.9.2002 της ελεγχόμενης πιστωτικής κίνησης ποσού ευρώ 960.821,72, στον με αριθμό λογαριασμούτης τράπεζας HSBC.

Από τα ανωτέρω επομένως , προκύπτει με σαφήνεια ότι το ποσό της ελεγχόμενης τραπεζικής κίνησης (960.821,72€) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη νόμιμη αιτία, αλλά αυτό συνιστά το άθροισμα των ποσών μερισμάτων που κατέβαλλε η εταιρεία ".....", στους μετόχους της και (186.940,57€ + 186.940,57€) καθώς και των ποσών που

επέστρεψε η εταιρεία στους εν λόγω μετόχους της λόγω μη πραγματοποιηθείσας αύξησης μετοχικού κεφαλαίου (293.470,29€ + 293.470,29€).

Β) Ως προς την κατάθεση την 11.9.2002, ποσού ευρώ 1.073.074,11 στον λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας HSBC.

- Από τα από 2.5.1997, 15.5.2000 και 15.5.2002 πρακτικά συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τα από 30.6.1997, 30.6.2000 και 30.6.2002 πρακτικά συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας, «.....» προκύπτει ότι μέτοχοι της εταιρείας ήταν οι α), β)σύζυγος γ) και δ) , καθώς και οι αποφάσεις για την καταβολή και το ακριβές ύψος των μερισμάτων και επιστροφών κεφαλαίου που αυτοί έλαβαν κατά τη χρήση 2002 από την εν λόγω εταιρεία και συγκεκριμένα:

Προς τη μέτοχο καταβολή την 11.9.2002 για μερίσματα, ποσό ευρώ 161.261,93, την καταβολή ποσού ευρώ 293.470,29, ως επιστροφή ποσού που αυτή είχε καταβάλλει για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, η οποία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τελικά δεν πραγματοποιήθηκε και την καταβολή, την 11.9.2002, ποσού ευρώ 137.931,03, ως αμοιβή προέδρου του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας. Έτσι, με τις ως άνω αιτιολογίες, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 11.9.2002 στην μέτοχο - συνολικά ποσό ευρώ 592.663,25 (161.261,93€ + 293.470,29 + 137.931,03)

Προς τον μέτοχο καταβολή την 11.9.2002 για μερίσματα, ποσό ευρώ 161.261,93 € και 25.678,64 € ήτοι συνολικά ποσό ευρώ 186.940,57, και καταβολή την 11.9.2002, ποσό ευρώ 293.470,29, ως επιστροφή ποσού που αυτός είχε καταβάλλει για την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, η οποία δεν πραγματοποιήθηκε. Έτσι, με τις ως άνω αιτιολογίες, την 11.9.2002, καταβλήθηκε από την εταιρεία στον μέτοχο συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (=186.940,57 + 293.470,29).

Σύμφωνα με τα ως άνω, συνολικά για τους δύο μετόχους και, καταβλήθηκε την 11.9.2002 από την εταιρεία συνολικό ποσό ευρώ 1.073.074,11 (592.663,25€ + 480.410,86€), που αφορά και το σύνολο της εν λόγω ελεγχόμενης κίνησης.

- Από το απόσπασμα του με αριθμό 43.00.000 λογιστικού λογαριασμού ΕΣΥΛ » (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου) του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας με την επωνυμία «.....», προκύπτει ότι έχουν γίνει οι σχετικές λογιστικές εγγραφές καταβολής των ποσών των μετόχων για αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου.

Ειδικότερα:

- Η μέτοχος - κατέβαλλε, την 6.12.2000, ποσό 15.000.000δρχ., την 8.12.2000 ποσό 40.000.000δρχ. και την 13.12.2000 ποσό 45.000.000 δρχ., ήτοι συνολικά ποσό 100.000.000 δρχ. ή 293.470.29€.

- Ο μέτοχος κατέβαλλε, την 6.12.2000. ποσό 15.000.000δρχ., την 8.12.2000 ποσό 40.000.000δρχ. και την 13.12.2000 ποσό 45.000.000δρχ., ήτοι συνολικά ποσό 100.000.000δρχ. ή =293.470.29€.

- Από τα απόσπασμα του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....» και ιδίως του λογιστικού ισοζυγίου του λογαριασμού με αριθμό 43.00.000 (ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου), προκύπτει ότι ο εν λόγω λογαριασμός χρεώθηκε με τα ποσά που επιστράφηκαν στους μετόχους και την 11.9.2002, με το ποσό ευρώ 293.470,29 για τον καθένα .

- Από τα αποσπάσματα του Γενικού Καθολικού -Ημερολογίου (με ημερομηνίες 11.9.2002 και 28.3.2002) που τηρεί η εταιρεία «.....», αποδεικνύεται ότι:

την 11.9.2002, στον λογαριασμό 43.00.000 (λογαριασμός επιστροφής του ποσού που προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που δεν πραγματοποιήθηκε) έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο της ως άνω ανώνυμης εταιρείας, με σχετική λογιστική έγγραφη το ποσό της επιστροφής του κεφαλαίου (ποσό 293.470.29C) για τη μέτοχοκαι στον λογαριασμό 53.01 (πληρωτέα μερίσματα) το ποσό των μερισμάτων που κατέβαλε η εταιρεία στην ως άνω μέτοχο (161.261.93 €), καθώς και στον λογαριασμό 53.08.00 (αμοιβές μελών ΔΣ) το ποσό της αμοιβής της ως προέδρου του ΔΣ της εταιρείας (137.931.03 €). Συνεπώς, την 11.9.2002, καταβλήθηκε από την ως άνω εταιρεία, στην, συνολικά ποσό ευρώ 592.663,25 (=293.470,29€ + 161.261,93€ +137.931,03€).

. Την 11.9.2002 στον λογαριασμό 43.00.000 (λογαριασμός επιστροφής του ποσού που προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου που δεν πραγματοποιήθηκε) έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο της ως άνω ανώνυμης εταιρείας, με σχετική λογιστική έγγραφη το ποσό της επιστροφής του κεφαλαίου (ποσό 293.470,29 ευρώ για τον μέτοχο και στον λογαριασμό 53.01 (πληρωτέα μερίσματα) το ποσό των μερισμάτων που κατέβαλε η εταιρεία στον ως άνω μέτοχο (ποσό 186.940,57€). Συνεπώς, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 11.9.2002 στον συνολικά ποσό ευρώ 480.410,86 (=293.470,29€+186.940,57€).

- Από τα απόσπασμα του με αριθμό 38.03.06 λογιστικού λογαριασμού (λογαριασμός ταμείου) του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....», προκύπτει ότι πιστώθηκαν την 11.9.2002, τα ποσά των 592.663,25€ και 480.410,86€ .

- Από τα απόσπασμα του με αριθμό 53.01 λογιστικού λογαριασμού (μερίσματα πληρωτέα) του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....» , προκύπτει ότι εμφανίζονται οι σχετικές λογιστικές εγγραφές για την καταβολή ποσού ευρώ 25.678,65 και 186.940,57, την 11.9.2002

- Από τα απόσπασμα του με αριθμό 53.08.00(μερίσματα πληρωτέα) του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....» , προκύπτει χρεώθηκε με το ποσό ευρώ 137.931,03, την 11.9.2002.

- Από το επικυρωμένο αντίγραφο της τραπεζικής κίνησης του με αριθμότραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας «.....στην τράπεζα «EUROBANK ERGASIAS AE», προκύπτουν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές για την καταβολή των ποσών 592.663,25€ και ευρώ 480.410.86C που καταβλήθηκαν στους μετόχους της εταιρείας αυτής, και, την 11.9.2002,

- Ειδικότερα, από την κίνηση του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας «EUROBANK ERGASIAS AE», αποδεικνύεται ότι ο λογαριασμός της εταιρείας χρεώνεται την 11.9.2002 για την έκδοση (α) της με αριθμό επιταγής, ποσού ευρώ 592.663,25 και (β) της με αριθμό επιταγής, ποσού ευρώ 480.410,86.

- - Από την Επιστολή της τράπεζας HSBC, προς τον, προκύπτει η κατάθεση την 11.9.2002 της ελεγχόμενης πιστωτικής κίνησης ποσού ευρώ 1.073.074,11, στον με αριθμό λογαριασμού 005-050703-120 της τράπεζας HSBC.

Από τα ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια ότι το ποσό της ελεγχόμενης τραπεζικής κίνησης (1.073.074,11€) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη νόμιμη αιτία αλλά, αυτό συνιστά το άθροισμα των ποσών μερισμάτων που κατέβαλλε η εταιρεία ".....", στους

μετόχους της (161.261,93€ + 186.940,57€), των αμοιβών μελών του ΔΣ της εταιρείας στην Πρόεδρο (137.931,03€), καθώς και των ποσών που επέστρεψε η εταιρεία στους εν λόγω μετόχους της λόγω μη πραγματοποίησης τελικώς της εν λόγω αύξησης (293.470,29€ + 293.470,29€) και ως εκ τούτου είναι ποσό που δεν αφορά τους προσφεύγοντες.

Γ) Ως προς την κατάθεση την 29.3.2002, ποσού ευρώ 524.578,14 στον λογαριασμό με αριθμό στην τράπεζα "Alpha Bank"

- Από τα από 2.5.1997, 15.5.2000 και 15.5.2002 πρακτικά συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου και τα από 30.6.1997, 30.6.2000 και 30.6.2002 πρακτικά συνεδρίασης της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας «.....» προκύπτει μεταξύ άλλων ότι μέτοχος και πρόεδρος της εταιρείας ήταν η, καθώς και οι αποφάσεις για την καταβολή και το ακριβές ύψος των μερισμάτων και των αμοιβών μελών του ΔΣ της εταιρείας που αυτή έλαβε κατά τη χρήση 2002 από την εν λόγω εταιρεία και συγκεκριμένα:

Την καταβολή την 29.3.2002, για μερίσματα, ποσό ευρώ 25.678,65, και καταβολή, την 29.3.2002, ποσό ευρώ 498.899,49, ως αμοιβή προέδρου του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας. Έτσι, με τις ως άνω αιτιολογίες, την 29.3.2002, καταβλήθηκε από την εταιρεία στην, συνολικά ποσό ευρώ 524.578,14€ που αφορά και το σύνολο της εν λόγω ελεγχόμενης κίνησης.

- Από το επικυρωμένο αντίγραφο της με αριθμό επιταγής της τράπεζας "Alpha Bank", ποσού ευρώ 524.578,14 με ημερομηνία 29.3.2002, εκδοθείσας από την εταιρεία "....." σε διαταγή της, καθώς και σχετικό αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας "Alpha Bank", αποδεικνύεται ότι την 29.3.2002 κατατέθηκε ποσό ευρώ 524.578,14 στον με αριθμό ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα "Alpha Bank", με στοιχεία δικαιούχου την εν λόγω μέτοχο και Πρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας

- Από τα απόσπασμα του Αναλυτικού καθολικού -Ημερολογίου της εταιρείας «.....» αποδεικνύεται ότι:

- την 28.3.2002 έχει πραγματοποιηθεί στον με αριθμό 53.01 λογαριασμό της εταιρείας (μερίσματα πληρωτέα) σχετική λογιστική εγγραφή για την καταβολή ποσού ευρώ 25.678,65 ως μέρισμα στην μέτοχο

- Την 29.3.2002 έχει καταχωρηθεί με σχετική λογιστική εγγραφή στον λογαριασμό 53.08.00 (αμοιβές μελών ΔΣ) το ποσό της αμοιβής της ως προέδρου του ΔΣ της εταιρείας (498.899,49). Συνεπώς, καταβλήθηκε από την εταιρεία την 28.3.2002 στην συνολικά ποσό ευρώ 524.578,14 (=25.678,65€ + 498.899,49€).

- Από τα απόσπασμα του με αριθμό 53.08.00 (αμοιβές μελών ΔΣ), του βιβλίου του αναλυτικού καθολικού της εταιρείας «.....», προκύπτει η χρέωση του λογαριασμού, με κωδικό την 29.3.2002, κατά ποσό ευρώ 498.899,49.

Από τα ανωτέρω, προκύπτει με σαφήνεια ότι το ποσό της ελεγχόμενης τραπεζικής κίνησης (524.578,14€) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη νόμιμη αιτία αλλά, αυτό συνιστά το άθροισμα των ποσών μερισμάτων και αμοιβών που κατέβαλλε η εταιρεία "....." στη μέτοχο και πρόεδρο του ΔΣ της εταιρείας και δεν αφορά τους προσφεύγοντες.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 του ν.2238/1994 "εισοδήματα και απόκτηση του", όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση 2002 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει: α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών, β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση, γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β' Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, εξαιρουμένων αυτών που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 42 του παρόντος, δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους».

2. "Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται, ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 2238/1994 "ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα", όπως ίσχυε:

«1. Το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα άρθρα 24 και 25 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους οι οποίοι επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους, εφόσον το ποσό των οφειλομένων τόκων δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συνολικού ή του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπεσθεί από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη φυσικού προσώπου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 2238/1994 "παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες", ως ίσχυε "1. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, με τη μορφή μερισμάτων, προ μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου. (Εξαιρετικά, στα μερίσματα που διανέμονται από ημεδαπές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και στα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 16 και 48 του ν. 1969/1991) [...]"

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 παρ.6 του ΚΦΕ, η επιστροφή στους μετόχους ανώνυμης εταιρείας του καταβληθέντος από αυτούς μετοχικού κεφαλαίου δεν θεωρείται εισόδημα για τους μετόχους και συνεπώς δεν υπόκειται σε φορολογίας εισοδήματος.

Εν προκειμένω και τα ποσά που προορίζονται για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία τελικώς δεν συντελείται και επιστρέφονται στους μετόχους δεν μπορεί να θεωρηθούν εισόδημα, γιατί δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος (περιοδικότητα κλπ) και συνεπώς δεν τίθεται θέμα φορολόγησής τους. (σχετ. έγγραφα , και της φορολογικής διοίκησης) .

Επειδή τα ποσά αυτά (μερίσματα, αμοιβές Δ.Σ ΚΑΙ επιστροφή ποσών για αύξηση κεφαλαίου που δεν πραγματοποιήθηκε αφορούσαν τόσο τον προσφεύγοντα όσο και τη σύζυγό του και προσφεύγουσα, καθώς και τα παιδιά του και , **πιστωνόταν συνολικά στους τραπεζικούς λογαριασμούς** με αριθμό της τράπεζας ALPHA BANK και της τράπεζας HSBC, στον οποίο ήταν όλοι συνδικαιούχοι .

Επομένως , από το σύνολο των νέων προσκομιζόμενων στοιχείων αποδεικνύεται πλήρως όπως αναλυτικά πιο πάνω αναφέρουμε ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστωτικές κινήσεις δεν αφορούν μόνο στο πρόσωπο του προσφεύγοντα αλλά αυτές αφορούν και αντιστοιχούν και στους λοιπούς συνδικαιούχους και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή.

Δ) Ως προς την κατάθεση την 2.12.2002, ποσού ευρώ 36.934,00 στον λογαριασμό με αριθμό της τράπεζας ALPHA BANK, οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την προέλευσή του και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί τους είναι αβάσιμοι και αόριστοι. Κατά συνέπεια ορθά κατά τον έλεγχο η κατάθεση αυτή κρίθηκε ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010.

Επίσης δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το ως άνω ποσό αφορά δηλωθέντα εισοδήματα της χρήσης 2002 διότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της εν λόγω χρήσης προέρχονται : α) από το ποσό των 161.261,92 ευρώ που είναι δηλωμένο στον κωδ. 659 και αφορά μερίσματα για τα οποία έχει γίνει δεκτή με την παρούσα απόφαση η κατάθεσή τους σε προγενέστερη ημερομηνία όπως πιο πάνω αναλύεται και β) από το ποσό των 31.677,65 ευρώ που προέρχεται από μισθώματα ακινήτων και ως εκ τούτου, η ανώνυμη κατάθεση ποσού 36.934,00 σε μία ημέρα δεν μπορεί να προέρχεται από αυτά .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 29/09/2015 και με αρ. πρωτ./30-09-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων :α) του ΑΦΜ , β) , σύζυγο με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αρ. ./..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού για το οικονομικό έτος 2002, φορολογική περίοδο 1.1.2002 - 31.12.2002.

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας Απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου)	44.578,73 €
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(της συζύγου)	17.215,81€
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>	2.402.468,26 €
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου του συζύγου	2.447.046,99€
Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου της συζύγου	17.215,81
Προσαύξηση περιουσίας του συζύγου <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u> βάσει απόφασης .	36.934,00 €
Φορολογητέο εισόδημα του συζύγου βάσει της παρούσας απόφαση	81.512,73 €
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου βάσει της παρούσας απόφαση	17.215,81€

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης		
Εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	Φόρος	διαφορά
Του συζύγου 44.578,73	12.641,49	Του συζύγου 2.447.046,99	973.6128,80	Του συζύγου 81.512,73	27.415,09	14.773,60
Υπόλοιπο φόρου						
Της συζύγου 17.215,81	2.314,74	Της συζύγου 17.215,81	2.314,74	Της συζύγου 17.215,81	2.314,74	0
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικ ός φόρος	1.531,06	Συμπληρωματικός φόρος	1.531,06	Συμπληρωματικός φόρος	1.531,06	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικ ού φόρου	16.487,29	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	977.474,60	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	31.260,89	14.773,60
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος		
Υπόλοιπο φόρου	16.487,29	Υπόλοιπο φόρου	977.474,60	Υπόλοιπο φόρου	31.260,89	14.773,60
προστίθε-νται		προστίθενται		προστίθενται		
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.153.184,77	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	17.728,32	17.728,32
Προκαταβολή φόρου για το		Προκαταβολή φόρου για το		Προκαταβολή φόρου για το		

επόμενο οικ. έτος		επόμενο οικ. έτος		επόμενο οικ. έτος		
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.011,93	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.011,93	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	1.011,93	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	202,39	ΟΓΑ χαρτοσήμου	202,39	ΟΓΑ χαρτοσήμου	202,39	
Σύνολο οφειλής	17.701,61	Σύνολο οφειλής	2.131.873,69	Σύνολο οφειλής	50.203,53	32.501,92

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).