



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 23-11-2015

Αριθμός απόφασης: 4510

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

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 25-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά:

- Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2003.
- Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2004.

- Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2005.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2006.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2007.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2008.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2009.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2010.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2011.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2012.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικον. έτους 2013.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων(αρ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2010.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων(αρ. 18 Ν. 3758/2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2008.
 - Της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 25-05-2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 23/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 4.012.098,86€ πλέον 4.814.518,63€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 8.826.617,49€, για το οικον. έτος 2003.

2) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.424.615,90€ πλέον 2.909.539,08€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.334.154,98€, για το οικον. έτος 2004.

3) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.936.872,69€ πλέον 2.324.247,23€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 4.261.119,92€, για το οικον. έτος 2005.

4) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.704.968,75€ πλέον 2.045.962,50€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.750.931,25€, για το οικον. έτος 2006.

5) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 2.285.050,00€ πλέον 2.742.060,00€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.027.110,00€, για το οικον. έτος 2007.

6) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.094.301,34€ πλέον 1.313.161,61€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.407.462,95€, για το οικον. έτος 2008.

7) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.757.064,19€ πλέον 2.108.477,03€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.865.541,22€, για το οικον. έτος 2009.

8) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 414.520,60€ πλέον 497.424,72€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 911.945,32€, για το οικον. έτος 2010.

9) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 1.651.653,67€ πλέον 1.684.686,74€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 3.336.340,41€, για το οικον. έτος 2011.

10) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 391.367,30€, πλέον 281.784,46€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και Εισφορά Αλληλεγγύης (κύριος φόρος) ποσού 35.581,51€, πλέον 25.618,69€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 734.351,96€, για το οικον. έτος 2012.

11) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 32.766,70€, πλέον 15.072,69€(πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και Εισφορά Αλληλεγγύης (κύριος φόρος) ποσού 4.055,17€, πλέον 1.865,38€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 53.759,94€, για το οικον. έτος 2013.

12) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων(αρ. 5 Ν. 3833/2010), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά(κύριος φόρος) ποσού 10.153,41€ πλέον 12.184,09€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 22.337,50€, για το οικ. έτος 2010.

13) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων(αρ. 18 Ν. 3758/2009), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα έκτακτη εισφορά(κύριος φόρος) ποσού 20.000,00€ πλέον 24.000,00€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 44.000,00€, για το οικ. έτος 2008.

14) Με την υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης (Ν. 3986/2011), του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά αλληλεγγύης (κύριος φόρος) ποσού 146.125,19€ πλέον 137.357,68€ (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 283.482,87€, για το οικ. έτος 2011.

Ειδικότερα, με την υπ' αριθ./04-02-2015 εντολή μερικού ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23, 24, 25, 28, 30 και 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), για τα οικ. έτη 2003 έως 2013, ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 48 § 3 Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του Ν. 3888/2010. Από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος εκδόθηκε η με αριθμό Α.Β.Μ.: παραγγελία, σε εκτέλεση της Α.Β.Μ. Εισαγγελικής παραγγελίας, για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα(Ν. 2523/1997, Ν. 3691/2008), η οποία παραδόθηκε στην ως άνω Υπηρεσία συνοδευόμενη από κλειστό φάκελο που περιείχε CD με τα τραπεζικά δεδομένα του προσφεύγοντα.

Ο έλεγχος περιορίστηκε στα δεδομένα του CD που παρελήφθη από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος(το οποίο περιλαμβάνει κινήσεις δύο τραπεζικών λογαριασμών της). Επειδή δεν υφίσταντο δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών για τις χρήσεις 2000(οικ. 2001) και 2001(οικ. 2002), ο έλεγχος περιορίστηκε στις χρήσεις 2002(οικ. 2003) έως 2012(οικ. 2013).

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του μερικού ελέγχου, οι πιστώσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής τους, λογίστηκαν και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, οι οποίες ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ			
ΤΡΑΠΕΖΑ :			
ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΣΥΝΟΛΟ
2002	7.338.949,46€	2.691.267,69€	10.030.247,15€
2003	3.931.590,92€	2.129.948,81€	6.061.539,73€
2004	4.134.491,28€	707.690,44€	4.842.181,72€
2005	4.141.686,79€	120.735,08€	4.262.421,87€

2006	3.871.573,00€	1.841.052,00€	5.712.625,00€
2007	2.735.753,36€		2.735.753,36€
2008	2.361.784,14€	2.000.000,00€	4.361.784,14€
2009	1.008.020,00€	7.320,41 €	1.015.340,41€
2010	2.248.947,98€	1.404.181,94 €	3.653.129,92€
2011	818.951,04€	50.000,00 €	868.951,04€
2012	91.037,03€		91.037,03€
ΣΥΝΟΛΟ	32.682.785,00€	10.952.226,37€	43.635.011,37€

Ο προσφεύγων, με την με αρ. πρωτ. /25-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, συνυπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα εξής έγγραφα:

1) Το αριθ. /1999 ειδικό πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών (σχετ. 1)

2) Τα αριθ. /....., /....., /..... και /..... ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ κ' ΕΠΕ) από τα οποία προκύπτει η ιδιότητα του ως Διευθύνοντος συμβούλου της εταιρίας (σχετ. 2-5).

3) Τις καρτέλες της εταιρίας των χρήσεων 2002-2012, των λογαριασμών 53, 33 και 15 του Ε.Λ.Σ. (σχετ. 6-16), καθώς και αντίγραφο της έκθεσης τακτικού ελέγχου της εταιρίας, για τις χρήσεις μέχρι και 2009, για τις οποίες τα βιβλία κρίθηκαν ακριβή (σχετ. 17)

4) Αντίγραφα των μηνιαίων κινήσεων των υπ' αριθμ. και λογαριασμών του της, από το 2002 έως και το 2012.

Τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου μέχρι και τη σύνταξη της από 25/05/2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο (σχετ. και η από 01/07/2015 έκθεση απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ).

Εν συνεχεία, με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημά του, που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία, τα οποία, όπως διατείνεται, επιρρωνύνουν τους προβαλλόμενους από αυτόν ισχυρισμούς.

Βάσει των εγγράφων που συνυπέβαλε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και του με αρ. πρωτ. συμπληρωματικού υπομνήματός του, που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /23-10-2015 απόφαση της Δ.Ε.Δ., η οποία έχει ως εξής:

«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 25-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, κατά:

1) της υπ' αριθμ./15 οριστικής πράξης προσδιορισμού εισοδήματος,14) της αριθμ./2015 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/5/2015 οικεία έκθεση ελέγχου .

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή ο προσφεύγων με την από 25-6-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται και προσκομίζει, μεταξύ άλλων, και τα παρακάτω στοιχεία:

- Το αριθ./1999 ειδικό πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών (σχετ. 1)

- Τα αριθ./.....,/.....,/..... και/..... ΦΕΚ (σχετ. 2-5)

- Καρτέλες της εταιρίας των χρήσεων 2002-2012, των λογαριασμών 53, 33 και 15 (σχετ. 6-16).

- Αντίγραφα των μηνιαίων κινήσεων των λογαριασμών του της υπ' αριθ. και

τα οποία αφορούν την προέλευση των χρημάτων, που κατατέθηκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς του και τα οποία κρίνονται ως νέα,

Επειδή ο προσφεύγων με το με αριθμό/23-10-2015 υπόμνημά του, προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία, τα οποία, όπως διατείνεται, επιρρωνύουν τους προβαλλόμενους από αυτόν ισχυρισμούς

Επειδή, όπως αποδέχεται η αρμόδια φορολογική αρχή στην έκθεση απόψεων της προς την υπηρεσία μας (άρθρου 63 Ν 4174/2913), τα προσκομιζόμενα με την κρινόμενη προσφυγή στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διάρκεια διενέργειας του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων .

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1209/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.».

Επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ.πρωτ./19-11-2015 πόρισμά του (αρ. πρωτ.), σύμφωνα με το οποίο επαναπροσδιορίστηκε η προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, κατά χρήση, ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ			
ΤΡΑΠΕΖΑ :.....			
ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ (€) από τον λογ/σμο	ΠΙΣΤΩΣΗ (€) από τον λογ/σμο	ΣΥΝΟΛΟ
2002	1.284.214,46€		1.284.214,46€
2003	971.590,92€		971.590,92€
2004	1.540.119,74€		1.540.119,74€
2005	1.573.005,21€		1.573.005,21€
2006	1.471.573,00€		1.471.573,00€
2007	1.225.753,36€		1.225.753,36€
2008	1.711.784,14€	2.000.000,00€	3.711.784,14€
2009	500.020,00€		500.020,00€
2010	1.988.947,98€		1.988.947,98€
2011	470.000,00€		470.000,00€
2012	69.367,03€		69.367,03€
ΣΥΝΟΛΟ	12.806.375,84€	2.000.000,00€	14.806.375,84€

Εν συνεχεία, με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημά, που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας, προσκόμισε επιπρόσθετα - νέα αποδεικτικά στοιχεία, για κινήσεις των ως άνω τραπεζικών λογαριασμών, ως ακολούθως:

1) Την καρτέλα του λογαριασμού με κωδικό αρ.(Περιγραφή) της εταιρείας, από την οποία προκύπτει η χρέωση ποσού 100.000,00€, στις 13-9-2002, με αιτιολογία: ΕΠΙΤΑΓΗ

2) Την αναλυτική κίνηση: α) του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, από 01/01 έως 31/12/2003 και β) του υπ' αριθμ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της, από

01/05 έως 31/12/2003, από τις οποίες προκύπτει η χρέωση του πρώτου λογαριασμού με το ποσό των 549.590,92€, στις 20-11-2003 και η πίστωση του δεύτερου με το ποσό αυτό, στις 21-11-2003.

3) α) Το από 06-04-2004 αποδεικτικό κατάθεσης της, ποσού 300.144,46€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, μετά του από 5-4-2004 εγγράφου της ίδιας τράπεζας σύμφωνα με το οποίο το ποσό αυτό αφορά μερική προεξόφληση προθεσμιακής πράξης REPOS.

β) Την από 5-4-2004 Απόδειξη Συναλλαγής REPOS της τράπεζας, με ποσό επένδυσης 706.603,98€, με διάρκεια από 19-03-2004 έως 19-04-2004 και καθαρό ποσό στη λήξη 707.690,45€, το οποίο στη λήξη του θα πιστωνόταν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

4) Την αναλυτική κίνηση:

α) του υπ' αριθμ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού της, από 01/01 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η πίστωση του ποσού των 600.033,44€, στις 09-05-2005,

β) του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού(REPOS) της από 01/01 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η χρέωση του ποσού των 600.000,00€, στις 06-05-2005 και

γ) του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, από 01/04 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η πίστωση και η χρέωση με το ποσό των 720.560,58€, στις 25-04-2005 και εν συνεχεία η πίστωση και η χρέωση με το ποσό των 120.735,09€, στις 25-05-2005.

δ) Το από 02-06-2005 έγγραφο της ως άνω τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο έγιναν οι εξής επενδύσεις σε REPOS:

ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΗΞΗ	ΑΠΟΔΟΤΕΟ ΠΟΣΟ ΣΤΗ ΛΗΞΗ
06/05/2005	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ	720.560,58€		720.594,02€
06/05/2005	ΕΝΑΡΞΗ	120.560,58€	25/05/2005	120.735,09€
25/05/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	120.560,58€		120.735,09€
25/05/2005	ΕΝΑΡΞΗ	120.735,09€	27/06/2005	120.927,33€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ REPOS				120.735,09€

Το ποσό αυτό, στη λήξη του, θα πιστωνόταν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

5) Το Αναλυτικό Καθολικό του υπ' αριθμ.(.....) λογαριασμού της εταιρείας, με χρέωση στις 28-12-2005, του ποσού των 436.573,00€, το οποίο αφορά την υπ' αριθμ. επιταγή της Τράπεζας

6) Το Αναλυτικό Καθολικό του υπ' αριθμ.(.....) λογαριασμού της εταιρείας, όπου εμφανίζονται τα εξής:

α) Η χρέωση με το ποσό των 50.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ. επιταγή της Τράπεζας,

β) Η χρέωση με το ποσό των 60.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ. επιταγή της Τράπεζας,

γ) Η χρέωση με το ποσό των 70.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ. επιταγή της Τράπεζας,

δ) Η χρέωση με το ποσό των 50.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ., επιταγή της Τράπεζας,

- ε)** Η χρέωση με το ποσό των 45.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ., επιταγή της Τράπεζας,
- στ)** Η χρέωση με το ποσό των 40.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ., επιταγή της Τράπεζας,
- ζ)** Η χρέωση με το ποσό των 50.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ., επιταγή της Τράπεζας,
- η)** Η χρέωση με το ποσό των 40.000,00€, που αφορά την υπ' αριθμ., επιταγή της Τράπεζας,
- 7)α)** Το από 07-09-2006 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 500.249,42€, από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της,
- β)** Το από 07-09-2006 αποδεικτικό δευτερογενούς αγοράς(Άυλων τίτλων), με ημερομηνία έκδοσης 01-09-2006, ημερομηνία λήξης 01-09-2011 και αξία διακανονισμού 500.249,42€,
- γ)** Το από 15-10-2007 αποδεικτικό κατάθεσης της, ποσού 500.753,37€, στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, το οποίο αφορά προϊόν ομολογίας.
- δ)** Το από 15-10-2007 αποδεικτικό προεξόφλησης Άυλων τίτλων, με ημερομηνία έκδοσης 01-09-2006, ημερομηνία λήξης 01-09-2011 και με αξία διακανονισμού 500.753,37€. Το ποσό αυτό στη λήξη του θα πιστωνόταν στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.
- 8)** Την από 03-11-2008 και με αριθ. αίτηση εξαγοράς /μεταφοράς μεριδίων, προς την, με ποσό εξαγοράς 143.445,78€, το οποίο θα καταβαλλόταν σε πίστωση του υπ' αριθμ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού, μετά της από 01/01/2008 έως 31/12/2008 αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού, σύμφωνα με την οποία στις 04-11-2008 πιστώθηκε βάσει της ανωτέρω αίτησης το ποσό των 335.603,39€.
- 9) α)** Την από 02-12-2009 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 240.585,00€, με λήξη στις 04-01-2010 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη, τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.
- β)** Το από 02-12-2009 αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης ποσού 240.585,00€, με διάρκεια ενός μηνός, το οποίο πιστώθηκε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό.
- γ)** Το από 30-03-2010 αποδεικτικό πρόωρης ανάληψης ποσού 240.585,00€ και πίστωσης στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της
- δ)** Το από 30-03-2010 αποδεικτικό πρόωρης ανάληψης ποσού 1.526.411,14€, και πίστωσης στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της
- 10) α)** Την από 02-12-2009 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 1.525.091,94€, με λήξη στις 04-01-2010 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη, τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.
- β)** Το από 02-12-2009 αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης, ποσού 1.525.091,94€, με λήξη στις 04-01-2010, της
- γ)** Το από 02-12-2009 αποδεικτικό πρόωρης ανάληψης ποσού 2.065.000,00€, της
- 11) α)** Την από 30-03-2010 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 1.000.000,00€, με ημερομηνία λήξης στις 30-04-2010 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της
- β)** Το από 30-03-2010 αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης, ποσού 1.000.000,00€, με λήξη στις 30-04-2010 και χρεούμενο τον υπ' αριθμ. λογαριασμό.

γ) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό πρόωρης ανάληψης ποσού 1.000.000,00€, της

.....

δ) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 100.000,00€, στον υπ' αριθμ.

..... λογαριασμό της και

ε) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 900.000,00€, στον υπ' αριθμ.

..... λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

12) Τα Αναλυτικά Δελτία εξαγοράς συμβολαίων ζωής της με ασφάλιστρα που πληρώθηκαν έως 10-05-2012, ως εξής:

A/A	Αριθμός Συμβολαίου	Καθαρή Αξία Εξαγοράς
1		8.918,62€
2		2.457,75€
3		3.050,34€
4		9.311,62€
5		1.817,42€
6		577,99€
7		10.630,88€
8		9.311,62€
Συνολική Αξία		46.076,24€

13) α) Την από 02-10-2008 και με αριθ. αίτηση εξαγοράς/μεταφοράς μεριδίων, προς την, με ποσό εξαγοράς 2.000.000,00€, το οποίο θα καταβαλλόταν σε πίστωση του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού, μετά της από 01/01/2008 έως 31/12/2008 αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού, σύμφωνα με την οποία στις 03-10-2008 πιστώθηκε και χρεώθηκε ο λογαριασμός με το ποσό των 2.000.000,00€.

β) Την από 03-10-2008 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 2.000.000,00€, με λήξη στις 03-11-2008 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη, τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, μετά του από 03-10-2008 αποδεικτικού Προθεσμιακής Κατάθεσης, με λήξη στις 03-11-2008 και χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

14) Τον υπ' αριθμ. επενδυτικό λογαριασμό της, σύμφωνα με τον οποίο, το σύνολο των επενδύσεων σε αξία, του προσφεύγοντα, στις 31-12-2005, ανερχόταν σε 1.851.715,06€ (ποσό συμμετοχής 1.800.000,00€).

15) Το από 27-12-2006 αποδεικτικό αγοράς Άυλων Τίτλων ονομαστικής αξίας 1.800.000,00€, με αξία διακανονισμού 1.801.422,00€ και με πιστούμενο στη λήξη του τον λογ. της

16) Το από 27-12-2006 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 1.801.422,00€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

17) Το από 22-06-2007 αποδεικτικό αγοράς Άυλων Τίτλων ονομαστικής αξίας 1.000.000,00€, με αξία διακανονισμού 1.000.111,47€ και με πιστούμενο στη λήξη του τον λογ. της

18) Το από 22-06-2007 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 1.000.111,47€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

19) Το από 15-10-2007 έγγραφο της σύμφωνα με το οποίο τα υπόλοιπα του πελάτη(προσφεύγοντα), για όλα τα καταστήματα και για όλα τα νομίσματα ανερχόταν σε 2.800.000,00€, κατά την ημερομηνία αυτή.

20) Το από 28-12-2007 έγγραφο της σύμφωνα με το οποίο τα υπόλοιπα του πελάτη(προσφεύγοντα), για όλα τα καταστήματα και για όλα τα νομίσματα ανερχόταν σε 2.800.000,00€, κατά την ημερομηνία αυτή.

21) Την υπ' αριθ. αίτηση συμμετοχής προς την , με ποσό επένδυσης 2.900.000,00€.

22) Το από 28-12-2007 αποδεικτικό προεξόφλησης των ανωτέρω, με ποσό πληρωμής 1.000.781,20€

23) Το από 28-12-2007 αποδεικτικό προεξόφλησης των ανωτέρω, με ποσό πληρωμής 1.801.956,15€.

24) Το από 28-12-2007 αποδεικτικό ανάληψης ποσού 100.000,00€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της

25) Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού της, σύμφωνα με τον οποίο, η αξία κίνησης, από 01-12-2007 έως 18-07-2008 των κεφαλαίων του προσφεύγοντα, ανερχόταν σε 2.900.000,00€.

26) Την από 03-11-2008 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 2.026.000,00€, με λήξη στις 03-12-2008 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη, τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, μετά του από 03-11-2008 αποδεικτικού Προθεσμιακής Κατάθεσης, με λήξη στις 03-12-2008.

27) Το από 08-01-2009 Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης της, διάρκειας ενός (1) μηνός, ποσού 2.040.000,00€, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

28) Το από 10-02-2009 Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης της, διάρκειας ενός (1) μηνός, ποσού 2.048.160,00€, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

29) Το από 10-03-2009 Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης της, διάρκειας ενός (1) μηνός, ποσού 2.052.000,00€, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

30) Το από 14-04-2009 Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης της, διάρκειας ενός (1) μηνός, ποσού 2.056.937,62€, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

31) Το από 15-06-2009 Αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης της, διάρκειας ενός (1) μηνός, ποσού 2.065.000,00€, με χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ. της ίδιας τράπεζας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν εν όλω οι προσβαλλόμενες πράξεις, άλλως να αναπεμφθεί η υπό κρίση υπόθεση στη φορολογική αρχή με σκοπό τη διενέργεια λογιστικήςπραγματογνωμοσύνης επί των προσκομιζόμενων εγγράφων, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Έλλειψη νομίμου ερείσματος. Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010, δεν προσδιορίζει τι θεωρεί προσαύξηση περιουσίας.

2) Ανεφάρμοστη και αντισυνταγματική. – Δεν μπορεί να εφαρμοστεί για χρήσεις που έκλεισαν πριν την έναρξη ισχύος της.

3) Μη καθιέρωση τεκμηρίου - μη νόμιμη η αναστροφή του βάρους απόδειξης ως προς το χαρακτηρισμό της προσαύξησης ως εισόδημα.

4) Η διάταξη αυτή δεν αποτελεί εξαίρεση του δικονομικού κανόνα του άρ. 145 του Κ.Δ.Δ., ότι ο επικαλούμενος το πραγματικό γεγονός φέρει το βάρος της απόδειξης άρα κατ' επέκταση η φορολογική αρχή.

5) Δεν φέρει η προσαύξηση αυτή τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

6) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

7) Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί χωρίς σαφή, ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία.

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 παρ. 1, 2,3 & 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 παρ. 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 παραγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τίθεται ζήτημα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 15 του Ν. 3888/2010 διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος ο φόρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος.

Ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς οι διατάξεις αυτές δεν επιβάλλουν φόρο και μάλιστα αναδρομικά. Αποτελούν θεμιτή μέθοδο εξακρίβωσης της φορολογικής ικανότητας, εισάγοντας μάλιστα τεκμήριο, το οποίο αφενός μεν αφορά στην ανεύρεση των πραγματικών εισοδημάτων του ελεύθερου επαγγελματία, αφετέρου δε είναι μαχητό, γιατί δίνει την δυνατότητα στον φορολογούμενο να αποδείξει ότι η επαύξηση της περιουσίας του δεν προέρχεται από την άσκηση του επαγγέλματός του, αλλά από άλλη πηγή ή αιτία και ότι αυτή φορολογείται από άλλες διατάξεις ή απαλλάσσεται από το φόρο. Τούτο δεν αντιβαίνει τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος, καθώς από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων εισοδημάτων από τη φορολογία και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣτΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με την διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010. (αρ. απόφασης **5981/2014 του Δ. Εφ. Αθηνών**) .

Επίσης η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48 (ν. 2238/1994), η οποία προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, δεν χαρακτηρίζει ως εισόδημα, προσαύξηση που δεν φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος – ώστε να τίθεται ζήτημα αναδρομικής επιβολής φόρου καθ' υπέρβαση των χρονικών ορίων του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος- αλλά απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου – της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιούργησαν (αρ. απόφασης **3983/2015 του Δ. Εφ. Αθηνών – τμήμα 6^ο Τριμελές**).

Επειδή από το με αρ. πρωτ./19-11-2015 πόρισμα του ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκύπτουν τα εξής:

1) Ο προσφεύγων χρησιμοποιεί τον λογαριασμό με αρ. της, με συνδικαιούχο την σύζυγό του του, κυρίως για συναλλαγές με την εταιρεία, και τον ατομικό του λογ/σμό με αρ..... της για εξυπηρέτηση των επενδυτικών του προϊόντων.

2) Σύμφωνα με την από 25/05/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης διακοσίων τριών χρηματικών ποσών που ήταν κατατεθειμένα στους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς, συνολικής αξίας 43.647.037,11 ευρώ.

3) Ύστερα από τον έλεγχο των υποβληθέντων συμπληρωματικών στοιχείων, όπως των καρτελών της εταιρείας των χρήσεων 2002-2012 των λογαριασμών 53, 33 και 15 και των μηνιαίων κινήσεων των λογαριασμών της, προέκυψαν τα κάτωθι:

α) Για εκατόν επτά (107) από τα ανωτέρω ποσά συνολικής αξίας 28.840.661,37 ευρώ δεν συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 καθώς αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης τους (πίνακας 1) και

β) Για ενενήντα έξι (96) από τα ανωτέρω ποσά συνολικής αξίας 14.806.375,84 ευρώ συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/94 καθώς δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, και αναλυτικά παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα 2.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:				
ΧΡΗΣΗ 2002				
1	09/01/2002	15.730,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
2	15/01/2002	205.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
3	23/01/2002	15.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΠΟΣΟ:38.347,02	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.15 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
4	06/02/2002	5.282,46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
5	07/02/2002	184.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
6	13/02/2002	15.730,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
7	20/02/2002	117.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
8	05/03/2002	73.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
9	12/04/2002	90.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
10	26/04/2002	73.365,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
11	07/06/2002	60.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
12	14/06/2002	88.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του

				λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
13	17/06/2002	3.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.15 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
14	21/06/2002	73.370,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
15	03/07/2002	4.537,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
16	10/07/2002	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
17	12/07/2002	73.300,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
18	19/07/2002	5.900,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
19	27/09/2002	70.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
20	07/10/2002	7.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΠΟΣΟ:7.500 €	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
21	18/12/2002	100.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.15 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
	ΣΥΝΟΛΟ	1.284.214,46		
ΧΡΗΣΗ 2003				
22	07/01/2003	67.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
23	03/03/2003	100.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
24	27/03/2003	7.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
25	05/05/2003	50.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
26	06/08/2003	7.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
27	28/08/2003	2.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
28	03/09/2003	12.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας

				 με το εν λόγω ποσό.
29	20/11/2003	549.590,92	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓ/ΜΟ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
30	19/12/2003	176.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
	ΣΥΝΟΛΟ	971.590,92		
ΧΡΗΣΗ 2004				
31	08/01/2004	30.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
32	05/03/2004	29.350,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
33	19/03/2004	16.428,09	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
34	24/03/2004	15.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
35	29/03/2004	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
36	05/04/2004	300.144,46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
37	13/04/2004	1.480,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας και Η ημερομηνία που έγινε η κατάθεση στον λογ. 017 με το εν λόγω ποσό.
38	27/04/2004	130.745,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκόμισε στοιχεία (καρτέλες λογ/σμών ή ημερολογιακές έγγραφες από τα βιβλία της εταιρείας που να φαίνεται η κίνηση του ανωτέρω ποσού.
39	18/06/2004	210.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκόμισε στοιχεία (καρτέλες λογ/σμών ή ημερολογιακές έγγραφες από τα βιβλία της εταιρείας που να φαίνεται η κίνηση του ανωτέρω ποσού.
40	30/07/2004	5.973,59	ΕΠΙΤΑΓΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
41	13/09/2004	260.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
42	04/10/2004	294.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
43	29/10/2004	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
44	27/12/2004	30.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
45	30/12/2004	146.998,60	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκόμισε στοιχεία (καρτέλες λογ/σμών ή ημερολογιακές έγγραφες από τα βιβλία της εταιρείας) που να φαίνεται η κίνηση του ανωτέρω ποσού.
46	31/12/2004	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκόμισε στοιχεία (καρτέλες λογ/σμών ή ημερολογιακές έγγραφες από τα βιβλία της εταιρείας) που να φαίνεται η κίνηση του ανωτέρω ποσού.

	ΣΥΝΟΛΟ	1.540.119,74		
ΧΡΗΣΗ 2005				
47	27/04/2005	74.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το ποσό των 74.000,00 ευρώ.
48	06/05/2005	600.033,43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
49	14/10/2005	130.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
50	25/10/2005	300.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ) ΕΠ.	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
51	08/12/2005	85.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
52	13/12/2005	383.971,78	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
	ΣΥΝΟΛΟ	1.573.005,21		
ΧΡΗΣΗ 2006				
53	02/01/2006	436.573,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
54	20/01/2006	300.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
55	28/03/2006	57.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
56	11/04/2006	60.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
57	05/05/2006	70.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
58	30/05/2006	5.000,00	ΕΠΙΣΤΡ. ΕΝΤΟΛ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθησαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
59	14/06/2006	50.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
60	28/06/2006	18.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
61	19/07/2006	45.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας

				με το εν λόγω ποσό.
62	08/09/2006	40.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
63	24/10/2006	300.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το ποσό των 300.000,00 ευρώ..
64	04/12/2006	50.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.95.002 της εταιρείας και η πίστωση του λογ/σμού 38 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
65	22/12/2006	40.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
	ΣΥΝΟΛΟ	1.471.573,00		
ΧΡΗΣΗ 2007				
66	04/01/2007	55.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 53.98.015 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
67	20/04/2007	220.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
68	10/07/2007	100.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
69	12/07/2007	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
70	18/07/2007	200.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκε η κίνηση του λογ/σμού τον Ιούλιο του 2007 της εταιρείας και δεν αποδεικνύεται αν το εν λόγω ποσό αποτελεί δάνειο της ως άνω εταιρείας προς τον ελεγχόμενο. .
71	08/08/2007	100.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
72	15/10/2007	500.753,36		Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
	ΣΥΝΟΛΟ	1.225.753,36		
ΧΡΗΣΗ 2008				
73	06/03/2008	180.000,00		Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
74	27/03/2008	40.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η χρέωση του λογ/μού 33.03.002 της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
75	22/04/2008	350.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να φαίνεται η χρέωση κάποιου λογ/μού της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
76	06/08/2008	150.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να φαίνεται η χρέωση κάποιου λογ/μού της εταιρείας με το εν λόγω ποσό.
77	04/11/2008	991.784,14	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΕ Ξ.Ν.(.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
	ΣΥΝΟΛΟ	1.711.784,14		
ΧΡΗΣΗ 2009				
78	10/03/2009	200.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί με μόνη την προσκόμιση του λογ/σμού 38.03 (καταθέσεις όψεως) της εταιρείας δεν αποδείχθηκε

				η αιτία προέλευσης του ανωτέρω ποσού ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.
79	02/12/2009	300.020,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΙΔΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΟ ΙΔΙΟ ΠΟΣΟ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 γιατί ναι μεν προσκομίσθηκε ο λογ/σμος 60.00.013 (αποδοχές δ. συμβούλου) της εταιρείαςαλλά δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να δείχνουν ποιος λογ/σμός της ως άνω εταιρείας πιστώθηκε καθώς και τη χρέωση του την ημέρα της καταβολής του ανωτέρω ποσού.
	ΣΥΝΟΛΟ	500.020,00		
ΧΡΗΣΗ 2010				
80	28/01/2010	120.000,00	ΕΠΙΤΑΓΗ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
81	30/03/2010	240.793,10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ(ΠΡ ΟΩΡΗ ΑΝΑΛ.ΠΡΟΘΕΣ ΜΙΑΚΗΣ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
82	30/03/2010	1.526.411,13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ(ΠΡ ΟΩΡΗ ΑΝΑΛ.ΠΡΟΘΕΣ ΜΙΑΚΗΣ)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
83	30/04/2010	1.743,75	ΠΡΟΘ.ΚΑΤΑΘ.	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
84	07/05/2010	100.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
	ΣΥΝΟΛΟ	1.988.947,98		
ΧΡΗΣΗ 2011				
85	18/01/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διαθέσατε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος
86	13/04/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
87	15/04/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ(...)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
88	18/04/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
89	09/05/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ(...)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
90	13/05/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
91	18/05/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
92	19/05/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
93	27/05/2011	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
94	20/06/2011	20.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ (.....)	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και αιτία προέλευσης του εν λόγω ποσού.
	ΣΥΝΟΛΟ	470.000,00		

ΧΡΗΣΗ 2012				
95	15/05/2012	69.367,03		Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον δεν προσκομίστησαν τα σχετικά παραστατικά.
	ΣΥΝΟΛΟ	69.367,03		
ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ				
ΧΡΗΣΗ 2008				
96	03/10/2008	2.000.000,00	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ. 30172155	Για το ποσό αυτό συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον αφορά επενδυτικό προϊόν για το οποίο δεν προσκομίστησαν στοιχεία για την πηγή και αιτία προέλευσης του ποσού που διατέθηκε για την αγορά του εν λόγω επενδυτικού προϊόντος.
	ΣΥΝΟΛΟ	2.000.000,00		
	ΓΕΝ.ΣΥΝΟΛΟ	14.806.375,84		

Ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει συγκεντρωτικά, ανά χρήση, τις πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι φορολογήθηκαν με άλλες διατάξεις ή ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, στον πίνακα 6 του πορίσματος, ως ακολούθως:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ			
ΤΡΑΠΕΖΑ :.....			
ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΣΥΝΟΛΟ
2002	1.284.214,46		1.284.214,46
2003	971.590,92		971.590,92
2004	1.540.119,74		1.540.119,74
2005	1.573.005,21		1.573.005,21
2006	1.471.573,00		1.471.573,00
2007	1.225.753,36		1.225.753,36
2008	1.711.784,14	2.000.000,00	3.711.784,14
2009	500.020,00		500.020,00
2010	1.988.947,98		1.988.947,98
2011	470.000,00		470.000,00
2012	69.367,03		69.367,03
ΣΥΝΟΛΟ	12.806.375,84	2.000.000,00	14.806.375,84

Επειδή με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημά, που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας, προσκομίζει επιπρόσθετα - νέα αποδεικτικά στοιχεία, για ορισμένες από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών που εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα.

Όσον αφορά την υπ' αριθ. 29 εγγραφή (σελ. 22) του πίνακα 2 του πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ορθή ημερομηνία συναλλαγής την 21-11-2003 (και όχι την 20-11-2003 όπως εσφαλμένα αναφέρει το ΚΕΦΟΜΕΠ) και ποσό συναλλαγής 549.590,92 €, (πίστωση στον υπ αριθμ λογαριασμό) προσκόμισε:

α) την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού του λογαριασμού, από 01/01 έως 31/12/2003 και

β) την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού του λογαριασμού, από 01/05 έως 31/12/2003.

Από την επισκόπηση των κινήσεων αυτών, προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό, το οποίο πιστώθηκε στις 21-11-2003 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό, προήλθε από ισόποση χρέωση του υπ' αριθ.τραπεζικού λογαριασμού της 20-11-2003 (πλήρης ταύτιση ποσού). Το ποσό αυτό αποτελεί μέρος της πίστωσης των 2.146.590,92€, στον υπ' αριθ. λογαριασμό, με ημερομηνία συναλλαγής 20-11-2003. Το ποσό αυτό αποτελούσε προϊόν εξώφλησης REPOS, συνολικής αξίας 2.129.948,81€, το οποίο με την λήξη του, στις 20-6-2003 πιστώθηκε στον υπ' αριθ. λογαριασμό και σε αυτό προστέθηκαν ποσά τόκων προθεσμιακών καταθέσεων για το χρονικό διάστημα από 20-6-2003 έως 20-11-2003, (σχετ η υπ' αριθ. 93 εγγραφή, του πίνακα 1, του πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για την οποία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94 καθόσον αφορά επενδυτικό προϊόν, η αγορά του οποίου προέρχεται από ανάληψη από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογ/σμό του ελεγχόμενου.

Επειδή όσον αφορά την υπ' αριθ. 48 εγγραφή (σελ. 24) του πίνακα 2 του πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ορθή ημερομηνία συναλλαγής την 09-05-2005 (και όχι την 06-05-2005 όπως εσφαλμένα αναφέρει το ΚΕΦΟΜΕΠ)και ποσό συναλλαγής 600.033,43 € (πίστωση στον υπ αριθμ λογαριασμό), ο προσφεύγων προσκόμισε την αναλυτική κίνηση:

α) του υπ' αριθμ..... κοινού τραπεζικού λογαριασμού της, από 01/01 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η πίστωση του ποσού των 600.033,44€, στις 09-05-2005,

β) του υπ' αριθμ. επενδυτικού λογαριασμού(REPOS) της, από 01/01 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η χρέωση του ποσού των 600.000,00€ στις 06-05-2005 και

γ) του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της, από 01/04 έως 31/12/2005, από την οποία προκύπτει η πίστωση και η χρέωση του ποσού των 720.560,58€, στις 25-04-2005 και εν συνεχεία η πίστωση και η χρέωση με το ποσό των 120.735,09€, στις 25-05-2005.

δ) Το από 02-06-2005 έγγραφο της ως άνω τράπεζας, σύμφωνα με το οποίο έγιναν οι εξής επενδύσεις σε REPOS:

ΗΜ/ΝΑΙ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΛΗΞΗ	ΑΠΟΔΟΤΕΟ ΠΟΣΟ ΣΤΗ ΛΗΞΗ
06/05/2005	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ	720.560,58€		720.594,02€
06/05/2005	ΕΝΑΡΞΗ	120.560,58€	25/05/2005	120.735,09€
25/05/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	120.560,58€		120.735,09€
25/05/2005	ΕΝΑΡΞΗ	120.735,09€	27/06/2005	120.927,33€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ REPOS				120.735,09€

Στις 25-04-2005 χρεώθηκε ο υπ' αριθ. λογαριασμός με το ποσό των 720.560,58€, το οποίο επενδύθηκε αυθημερόν σε REPOS (σχετ. ο λογ).

Το ποσό της κρινόμενης συναλλαγής των 600.033,43€, αποτελούσε προϊόν μερικής προεξόφλησης των παραπάνω REPOS, συνολικής αξίας 720.560,58€, με ημερομηνία συναλλαγής 06-05-2005.

Ειδικότερα. στις 06-05-2005, με το ποσόν της προεξόφλησης των 600.000,00€ χρεώθηκε ο υπ' αριθ. λογαριασμός σε REPOS, και στις 9-5-2005 πιστώθηκε ο λογ/σμός

....., με το ποσό των 600.033,43€, (ήτοι ποσό προεξόφλησης 600.000,00€ πλέον τόκους 33,43€),

Ο λογαριασμός, στις 19-04-2004, εμφανίζει πίστωση ποσού 707.690,45€, για την οποία ο έλεγχος (σελ. 17 του πορίσματος) διαπίστωσε ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 § 3 του ν.2238/94, καθόσον αφορά επενδυτικό προϊόν, η αγορά του οποίου προέρχεται από ανάληψη από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογ/σμό του προσφεύγοντα.

Το ανωτέρω ποσό των 707.690,45€, στον ίδιο αυτό λογαριασμό, μετά από συνεχείς κάθε μήνα, πιστώσεις – χρεώσεις, για εκ νέου επένδυσή του, διαμορφώθηκε με τους προκύψαντες τόκους, στις 25-04-2005, σε ποσό 720.560,58€, το οποίο στις 25-04-2005 επενδύθηκε σε REPOS και στις 06-05-2005 προεξοφλήθηκε μερικώς κατά το ποσό των 600.000,00€. Εν συνεχεία το ποσό της προεξόφλησης πιστώθηκε στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογ/σμό. Συνεπώς, επειδή προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής του, δεν συντρέχει στην προκειμένη περίπτωση η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή όσον αφορά την υπ' αριθ. εγγραφή (σελ. 28) του πίνακα 2 του πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ημερομηνία συναλλαγής 07-05-2010 και ποσό συναλλαγής 100.000,00€ (πίστωση στον υπ αριθμ. λογαριασμό), ο προσφεύγων προσκόμισε: **α)** την από 30-03-2010 Ομολογία Προθεσμιακής Κατάθεσης της, ποσού 1.000.000,00€, με λήξη στις 30-04-2010 και πιστούμενο λογαριασμό στη λήξη υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό της

β) Το από 30-03-2010 αποδεικτικό Προθεσμιακής Κατάθεσης, ποσού 1.000.000,00€, με λήξη στις 30-04-2010 και χρεούμενο λογαριασμό τον υπ' αριθμ.

γ) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό πρόωρης ανάληψης ποσού 1.000.000,00€,

δ) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 100.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της και

ε) Το από 07-05-2010 αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 900.000,00€, στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

Στις 30-03-2010 γίνεται ανάληψη ποσού ύψους 1.000.000,00€ από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογ/σμό, προκειμένου να επενδυθεί σε προθεσμιακά ομόλογα.

Στις 07-05-2010 έγινε πρόωρη ανάληψη του ποσού αυτού (λογ., α/α συναλλαγής tun:), από το οποίο, το ποσό των 900.000,00€ κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. λογαριασμό (α/α συναλλαγής tun:) και το ποσό των 100.000,00€ κατατέθηκε στον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό (α/α συναλλαγής tun:).

Επειδή ο έλεγχος στο πόρισμά του (σελ. 18), για το ποσό των 900.000,00€ διαπιστώνει ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 48 § 3 του ν.2238/94 καθόσον αφορά επενδυτικό προϊόν, η αγορά του οποίου προέρχεται από ανάληψη από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογ/σμό του ελεγχόμενου. Συνεπώς, κατ' επέκταση, και για το ποσό των 100.000,00€, το οποίο αποτελεί μέρος της ανωτέρω επένδυσης (διαδοχικότητα συναλλαγών της 7-5-2010), δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθ.48 §3 του ν.2238/94.

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς

του προσφεύγοντα, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-5-2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο με αρ. πρωτ./19-11-2015 σχετικό πόρισμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων: 11 του Ν. 3513/2006, 29 του Ν.3697/08, 10 του Ν. 3790/2009, 82 του Ν.3842/2010, 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010, 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011, 2 του Ν. 4098/2012 παρατείνεται ο χρόνος εντός του οποίου το Δημόσιο έχει δικαίωμα να εκδώσει και να κοινοποιήσει φορολογικές καταλογιστικές πράξεις, μέχρι 31-12-2013.

Σύμφωνα με το άρθ. 22 εδ. β' του Ν. 4203/2013 «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχουπου λήγουν στις 31/12/2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους, 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,». Για την εν λόγω υπόθεση, ήδη από το 2013 έχει εκδοθεί η με αριθμό/2013 Εισαγγελική παραγγελία.

Άρα, το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, έχει, κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των κρινόμενων πράξεων, παραταθεί μέχρι τις 31/12/2015 και συνεπώς, δεν τίθεται θέμα παραγραφής για τις χρήσεις 2002, 2006, 2004, 2005, 2006, 2007, και 2008, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

Επειδή, μετά την σύνταξη του με αρ. πρωτ./19-11-2015 πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της αναπομπής της υπόθεσης για την διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας νέα συμπληρωματικά αποδεικτικά στοιχεία, εκ των οποίων ορισμένα από αυτά δικαιολογούν την αιτία ή την πηγή των πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες κατόπιν τούτου προσδιορίζονται συγκεντρωτικά ανά χρήση, ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ της					
ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ στον λογ/σμό	ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ Δ.Ε.Δ.	ΣΥΝΟΛΟ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2002	1.284.214,46€		1.284.214,46€		1.284.214,46€
2003	971.590,92€		971.590,92€	549.590,92€,	422.000,00€
2004	1.540.119,74€		1.540.119,74€		1.540.119,74€
2005	1.573.005,21€		1.573.005,21€	600.033,43€,	972.971,78€
2006	1.471.573,00€		1.471.573,00€		1.471.573,00€
2007	1.225.753,36€		1.225.753,36€		1.225.753,36€
2008	1.711.784,14€	2.000.000,00€	3.711.784,14€		3.711.784,14€
2009	500.020,00€		500.020,00€		500.020,00€
2010	1.988.947,98€		1.988.947,98€	100.000,00€,	1.888.947,98€

2011	470.000,00€		470.000,00€		470.000,00€
2012	69.367,03€		69.367,03€		69.367,03€
ΣΥΝΟΛΟ	12.806.375,84€	2.000.000,00€	14.806.375,84€	1.249.624,35€	13.556.751,49€

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 3758 / 2009, ορίζεται ότι:

«1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ΄ Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α΄).

β. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 εφόσον αυτό είναι εξήντα χιλιάδες ευρώ (60.000 €) και άνω.

γ. Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρούνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.

2. Η έκτακτη εφάπαξ εισφορά καθορίζεται στο ποσό των χιλίων ευρώ (1.000 ΕΥΡΩ) για ετήσιο συνολικό ατομικό εισόδημα από εξήντα χιλιάδες ένα ευρώ (60.001 ΕΥΡΩ) έως ογδόντα χιλιάδες ευρώ (80.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δύο χιλιάδων ευρώ (2.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από ογδόντα χιλιάδες ένα ευρώ (80.001 ΕΥΡΩ) έως εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα ευρώ (100.001 ΕΥΡΩ) έως εκατόν πενήντα χιλιάδες ευρώ (150.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εκατόν πενήντα χιλιάδες ένα ευρώ (150.001 ΕΥΡΩ) έως τριακόσιες χιλιάδες ευρώ (300.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από τριακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (300.001 ΕΥΡΩ) έως πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (500.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (15.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από πεντακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (500.001 ΕΥΡΩ) έως εφτακόσιες χιλιάδες ευρώ (700.000 ΕΥΡΩ), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα από εφτακόσιες χιλιάδες ένα ευρώ (700.001 ΕΥΡΩ) έως εννιακόσιες χιλιάδες ευρώ (900.000 ΕΥΡΩ) και στο ποσό των είκοσι πέντε χιλιάδων ευρώ (25.000 ΕΥΡΩ) για εισόδημα άνω των εννιακοσίων χιλιάδων ένα ευρώ (900.001 ΕΥΡΩ).»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ως εξής:

«(α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

(β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

(γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

(δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.».

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διαπιστώσεις και τις αναφερόμενες διατάξεις, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του προσφεύγοντα διαφοροποιήθηκε από το δηλωθέν, ορθώς του επιβλήθηκε έκτακτη εφάπαξ εισφορά στα οικ. έτη 2008 και 2010 και ειδική εισφορά αλληλεγγύης, στα οικ. έτη 2011, 2012 & 2013, στη διαφορά που προέκυψε μεταξύ του συνολικού καθαρού εισοδήματός του όπως αυτό προσδιορίστηκε κατόπιν ελέγχου και στο συνολικό καθαρό εισόδημά του βάσει δήλωσης, κατά τα ανωτέρω κρινόμενα οικονομικά έτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./25-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κατωτέρω πράξεων, ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	71.804,30€	71.804,30€	71.804,30€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		10.030.247,15€	1.284.214,46€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	71.804,30€	10.102.051,45€	1.356.018,76€

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

Οικ. έτος 2003	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
-----------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------

Φόρος Εισοδήματος	4.731,98€	4.016.830,84€	518.417,76€	513.685,78€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		4.814.518,63€	616.422,94€	616.422,94€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.731,98€	8.831.349,47€	1.134.840,70€	1.130.108,72€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2004

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	30.361,51€	30.361,51€	30.361,51€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		6.061.539,73€	422.000,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	30.361,51€	6.091.901,24€	452.361,51€

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

Οικ. έτος 2004	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-1.265,40€	2.423.350,50€	167.489,60	168.755,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.909.539,08€	202.506,00€	202.506,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.265,40€	5.332.889,58€	369.995,61€	371.261,00€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2005

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	37.961,97€	37.961,97€	37.961,97€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		4.842.181,72€	1.540.119,74€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	37.961,97€	4.880.143,69€	1.578.081,71€

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

Οικ. έτος 2005	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-625,21€	1.936.247,48€	615.722,68€	616.347,89€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.324.247,23€	739.617,47€	739.617,47€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-625,21€	4.260.494,71€	1.355.340,15€	1.355.965,36€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2006

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	36.173,56€	36.173,56€	36.173,56€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		4.262.421,87€	972.971,78€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	37.961,97€	4.298.595,43€	1.009.145,34€

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

Οικ. έτος 2006	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-1.517,58€	1.703.451,17€	387.971,14€	389.488,72€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.045.962,50€	467.386,46€	467.386,46€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-1.517,58€	3.749.413,67€	855.357.60€	856.875,18€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2007

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	25.978,00€	25.978,00€	25.978,00€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		5.712.625,00€	1.471.573,00€
Συνολικά φορολογητέα	25.978,00€	5.738.603,00€	1.497.551,00€

εισοδήματα			
------------	--	--	--

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

Οικ. έτος 2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-2.183,80€	2.282.866,20€	586.745,40€	588.929,20€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.742.060,00€	706.715,04€	706.715,04€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-2.183,80€	5.024.926,20€	1.293.460,44€	1.295.644,24€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	77.867,74€	77.867,74€	77.867,74€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		2.735.753,36€	1.225.753,36€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	77.867,74€	2.813.621,10€	1.303.621,10€

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

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης:	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	6.042,10€	1.100.343,44€	496.813,44€	490.771,34€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.313.161,61€	588.925,61€	588.925,61€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.042,10€	2.413.505,05€	1.085.739,05€	1.079.696,95€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2009 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	50.725,86€	56.647,76€	56.647,76€

Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		4.361.784,14€	3.711.784,14€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	50.725,86€	4.418.431,90€	3.768.431,90€

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

Οικ. έτος 2009	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	1.893,57€	1.758.957,76€	1.498.957,76€	1.497.064,19€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.108.477,03€	1.796.477,03€	1.796.477,03€
Μείωση επιστροφής φόρου	-28,40€	-28,40€	-28,40€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.865,17€	3.867.406,39€	3.295.406,39€	3.293.541,22€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	88.601,66€	94.062,74€	94.062,74€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		1.015.340,41€	500.020,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	88.601,66€	1.109.403,15€	594.082,74€

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

Οικ. έτος 2010	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	19.565,66€	434.086,26€	227.958,10€	208.392,44€
Προκαταβολή φόρου	8.061,11€	8.061,11€	8.061,11€	-
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		497.424,72€	250.070,93€	250.070,93€
Μείωση επιστροφής φόρου	-118,00€	-118,00€	-118,00€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.508,77€	939.454,09€	485.972,14€	458.463,37€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2011 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	104.140,39€	109.018,64€	109.018,64€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		3.653.129,92	1.888.947,98€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	104.140,39€	3.762.148,56€	1.997.966,62€

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

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	20.816,50€	1.672.470,17€	877.397,30€	856.580,80€
Προκαταβολή φόρου	15.053,75€	15.053,75€	15.053,75€	-
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 102% (ως η οριστική πράξη)		1.684.686,74€	873.712,42€	873.712,42€
Μείωση επιστροφής φόρου	-118,00€	-118,00€	-118,00€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.752,25€	3.372.092,66€	1.766.045,47€	1.730.293,22€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα	28.500,37€	28.500,37€	28.500,37€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		868.951,04€	470.000,00€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα	28.500,37€	897.451,41€	498.500,37€

Συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα οικ. έτους 2012 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	82.346,37€	82.346,37€	82.346,37€
Πλέον εισοδήματα		868.951,04€	470.000,00€

άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94			
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	82.346,37€	951.297,41€	552.346,37€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-13.789,40€	377.577,90€	196.604,64€	210.394,04€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)		281.784,46€	151.483,71€	151.483,71€
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	500,00€	500,00€	500,00€	
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	2.470,39€	38.051,90€	22.093,85€	19.623,46€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 72% (ως η οριστική πράξη)		25.618,69€	14.128,89€	14.128,89€
Έκπτωση λόγω υποβολής διαδικτύου	-44,56€	-44,56€	-44,56€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-10.863,57€	723.488,39€	384.766,53€	395.630,10€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης

Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Φορολογητέα εισοδήματα προσφεύγοντα	4.595,28€	4.595,28€	4.595,28€
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94		91.037,03€	69.367,03€
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα προσφεύγοντα	4.595,28€	95.632,31€	73.962,31€
Φορολογητέα εισοδήματα συζύγου	8.752,72€	6.771,52€	6.771,52€

Συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα οικ. έτους 2013 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Εισοδήματα επιβολής εισφοράς προσφεύγοντα	32.414,04€	29.595,28€	29.595,28€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		91.037,03€	69.367,03€
Εισοδήματα ιδίου για επιβολή εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	32.414,04€	120.632,31€	98.962,31€
Εισοδήματα επιβολής εισφοράς της συζύγου	12.183,96€	6.771,52€	6.771,52€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2013	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Φόρος Εισοδήματος	-615,49€	32.151,21€	23.483,15€	24.098,64€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 46% (ως η οριστική πράξη)		15.072,69€	11.085,37€	11.085,37€
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	650,00€	650,00€	650,00€	-
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης προσφεύγ.	766,00€	4.821,17€	2.964,75€	2.198,75€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 46% (ως η οριστική πράξη)		1.865,38€	1.011,43€	1.011,43€
Έκπτωση λόγω υποβολής διαδικτύου μέσω	-9,37€	-9,37€	-9,37€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	791,14€	54.551,08€	39.185,33€	38.394,19€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010

Συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα οικ. έτους 2010 για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης προσφεύγοντα	537.356,72€	537.356,72€	537.356,72
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		1.015.340,41€	500.020,00€

Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	537.356,72€	1.552.697,13€	1.037.376,72€
--	-------------	---------------	---------------

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010 βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2010	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3833/2010	5.373,56€	15.526,97€	10.373,77€	5.000,21€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		12.184,09€	6.000,25€	6.000,25€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	5.373,56€	27.711,06€	16.374,02€	11.000,46€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 αρ. 18

Συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα οικ. έτους 2008 για την επιβολή Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 αρ. 18, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης προσφεύγοντα	231.020,95€	231.020,95€	231.020,95€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		2.735.753,36€	1.225.753,36€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	231.020,95€	2.966.774,31€	1.456.774,31€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 αρ. 18 βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2008	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Έκτακτης Εισφοράς Ν. 3758/2009 αρ. 18	5.000,00€	25.000,00€	25.000,00€	20.000,00€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		€24.000,00€	24.000,00€	24.000,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	5.000,00€	49.000,00€	49.000,00€	44.000,00€

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επί της υπ' αριθ./25-05-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης

Συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντα οικ. έτους 2011 για την επιβολή Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, βάσει της παρούσας απόφασης:

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.
Εισόδημα επιβολής εισφοράς δήλωσης	392.115,88€	392.115,88€	392.115,88€
Πλέον εισοδήματα άρθρου 48 παρ. 3 Ν. 2238/94		3.653.129,92	1.888.947,98€
Συνολικά εισοδήματα επιβολής εισφοράς βάσει της παρούσας εισήγησης	392.115,88€	4.045.245,80€	2.281.063,86€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	15.684,64€	161.809,83€	91.242,55€	75.557,91€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 94% (ως η οριστική πράξη)		137.357,68€	71.024,44€	71.024,44€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	15.684,64€	299.167,51€	162.266,99€	146.582,35€

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).