



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 15/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2556

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

**3.** Την από 16/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..../17-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή του ..... , με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Βούλας Αττικής, οδός ..... κατά 1) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), 2) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), 3) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), 4) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), 5) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), 6) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής

Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), 7) **A)** Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), και **B)** της παρακολουθηματικής της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων, Ν. 3833/2010, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2009., 8) **A)** Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), και **B)** της παρακολουθηματικής της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, Ν. 3986/2011, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2010, 9) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. 1) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), 2) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), 3) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), 4) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), 5) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), 6) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), 7) **A)** Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), και **B)** την παρακολουθηματική της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων, Ν. 3833/2010, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2009, 8) **A)** Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), και **B)** την παρακολουθηματική της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, Ν. 3986/2011, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2010, 9) Την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..../17-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή του ..... , με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.357.981,00 δρχ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.829.577,20 δρχ ήτοι συνολικού ποσού 4.804.393,00 δρχ ή 14.099,46 ευρώ.
- 2) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 942,17 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.130,60 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.072,77 ευρώ.
- 3) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.755,79 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.306,95 ήτοι συνολικού ποσού 6.062,74 ευρώ.
- 4) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.388,60 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 4.066,32 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 7.454,92 ευρώ.
- 5) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.680,52 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.016,62 ήτοι συνολικού ποσού 3.697,14 ευρώ.
- 6) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.162,55 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 6.195,06 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 11.357,61 ευρώ.
- 7Α) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.850,46 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.420,55 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 6.271,01 ευρώ.
- 7Β) Με την υπ' αρ. .../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 1.028,95 ευρώ.
- 8Α) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.771,43 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.168,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 6.939,43 ευρώ.

8B) Με την παρακολουθηματική της ανωτέρω, υπ' αρ. .../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, Ν. 3986/2011, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά εισφοράς ποσού 740,95 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. .../2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 565,10 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 339,06 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 29,74 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 933,90 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2001, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010, 1/1-31/12/2011 & 1/1-31/12/2012 ,από τη Δ.Ο.Υ Γλυφάδας για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, σε συνάρτηση με την από 3/7/2014 πληροφοριακή έκθεση Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2238/94 και Ν.3888/2010 του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ) διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος**, ως ακολούθως ανά διαχειριστική περίοδο:

| Α/Α | ΟΙΚ. ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ                         | ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ       |
|-----|--------------------------------------------|--------------------|
| 1   | Οικονομικό έτος 2001 - (χρήση 2000)        | -                  |
| 2   | <b>Οικονομικό έτος 2002 - (χρήση 2001)</b> | <b>17.420,24 €</b> |
| 3   | <b>Οικονομικό έτος 2003 - (χρήση 2002)</b> | <b>2.420,70 €</b>  |
| 4   | Οικονομικό έτος 2004 - (χρήση 2003)        | -                  |
| 5   | <b>Οικονομικό έτος 2005 - (χρήση 2004)</b> | <b>6.889,46 €</b>  |
| 6   | <b>Οικονομικό έτος 2006 - (χρήση 2005)</b> | <b>8.471,51 €</b>  |
| 7   | <b>Οικονομικό έτος 2007 - (χρήση 2006)</b> | <b>4.201,30 €</b>  |
| 8   | Οικονομικό έτος 2008 - (χρήση 2007)        | -                  |
| 9   | <b>Οικονομικό έτος 2008 - (χρήση 2008)</b> | <b>12.921,47 €</b> |
| 10  | <b>Οικονομικό έτος 2010 - (χρήση 2009)</b> | <b>7.692,52 €</b>  |
| 11  | <b>Οικονομικό έτος 2011 - (χρήση 2010)</b> | <b>9.689,97 €</b>  |
| 12  | <b>Οικονομικό έτος 2012 - (χρήση 2011)</b> | <b>1.,487,12 €</b> |
| 13  | Οικονομικό έτος 2013 - (χρήση 2012)        | -                  |

Ειδικότερα, υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, διενήργησαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών και τις δηλώσεις φορολογίας του προσφεύγοντα και με το με αρ. πρωτ. ..../28.6.2012 έγγραφο προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών, ζητήθηκε η άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντα, για το διάστημα από 1.1.2000 έως και την ημερομηνία σύνταξης του ανωτέρω εγγράφου, προκειμένου να διαπιστωθεί τυχόν

αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 του εισοδήματος σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011.

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, προσκομίστηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε., στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, που τηρούνταν στις τράπεζες ALPHABANK, EUROBANK, ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ, MARFIN Α.Ε., ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.

Από την επεξεργασία των εν λόγω στοιχείων προέκυψε, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2000 έως 28.8.2012 ότι στους λογαριασμούς που τηρούνταν στις ανωτέρω τράπεζες κατατίθεντο χρηματικά ποσά, σε κάποιες περιπτώσεις από διάφορους καταθέτες (τρίτα πρόσωπα), σε κάποιες περιπτώσεις από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του και σε άλλες χωρίς στοιχεία καταθέτη (ανώνυμες καταθέσεις). Ακολούθησε επεξεργασία των επί μέρους στοιχείων αυτών, δηλαδή των καταθέσεων χρηματικών ποσών (μέσω μετρητών, επιταγών ή μεταφορών από λογαριασμό σε λογαριασμό κ.λ.π.), των αναλήψεων και των λοιπών τραπεζικών συναλλαγών του ελεγχόμενου. Ο ως άνω έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε κατέληξε στη διαπίστωση διαφορών, ανάμεσα στα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα και σε πρωτογενής αδικαιολόγητες καταθέσεις, για τις χρήσεις 2001, 2002, 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010 και 2011, 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.

Με βάση την συνταχθείσα από 03/07/2014 σχετική «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΗ ΕΚΘΕΣΗ» του Σ.Δ.Ο.Ε. (Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ), για τις ως άνω διαπιστώσεις, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας με το με αρ. Πρωτ. ..../11-08-2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε., εξεδόθη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η με αρ. ..../30-09-2014 εντολή **μερικού** ελέγχου Γραφείου για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος των χρήσεων 2000 έως και 2012.

Ο έλεγχος της Δ.ΟΥ Γλυφάδας σύμφωνα τις διαπιστώσεις της από 3-2-2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος κατέληξε στα ίδια συμπεράσματα με τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε ότι δηλαδή τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων που δεν μπόρεσε ο προσφεύγων να δικαιολογήσει την προέλευσή τους αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και προέβη στον καταλογισμό των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ Γλυφάδας με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ ..../25-05-2015 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα νέων στοιχείων και αν από αυτά προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού κάποιων προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα εντός προθεσμίας **δέκα (10)** εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του Κεφ.Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η Δ.Ο.Υ Γλυφάδας μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ..../08-06-2015 Δ.Ε.Δ ...../15-06-2015 διαβιβαστικό έγγραφο.

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 08/06/2015 Συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, ο συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των προσκομισθέντων από τον προσφεύγοντα νέων στοιχείων δεν διαφοροποιεί τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου.

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

## **A. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ**

1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσεων 2001 έως και 2007 λόγω του ότι δεν του γνωστοποιήθηκε μέχρι και την 31-12-2013 η σχετική εντολή ελέγχου και επικουρικά, το ως άνω δικαίωμα έχει παραγραφεί για τις χρήσεις 2001 έως 2006 λόγω του ότι από την γραμματική διατύπωση των οικείων διατάξεων περί παραγραφής, η νομοθετική παράταση της παραγραφής δεν καταλαμβάνει τις φορολογικές υποθέσεις στις οποίες η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου έληγε μετά από προηγούμενη παράταση Να ληφθεί υπ' όψιν ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των REPOS που αγοράστηκαν τον Οκτώβριο του 1999 και επαναγοράστηκαν από την Εμπορική Τράπεζα στις 1/3/2002 έναντι του ποσού των 336.855,67 ευρώ επειδή η αγορά δεν έγινε στην ίδια χρήση (ΣΤΕ 847/2008, 849/2008, 1144/2008).

2) Έχει παραβιαστεί το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά του, της προηγούμενης ακρόασης καθώς δεν του χορηγήθηκαν πριν από την υποβολή του προβλεπόμενου στο άρθρο 28 παρ. 1 Ν. 4174/2013 υπόμνημα απόψεων τα έγγραφα στα οποία στηρίχτηκε ο προσωρινός προσδιορισμός φόρου.

3) Ισχυρίζεται επίσης προσφεύγοντος ότι η δήθεν διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, τεκμαιρόμενη εκ της κατάθεσης χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς του δεν υπάγεται σε φόρο εισοδήματος λόγω της αντίθεσης του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 με το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

4) Επίσης, ισχυρίζεται ότι η δήθεν διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, τεκμαιρόμενη εκ της κατάθεσης χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς του δεν υπάγεται σε φόρο εισοδήματος, όσον αφορά τις πιστώσεις χρηματικών ποσών που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ότι έλαβαν χώρα μέχρι και την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 3888/2010, λόγω του ότι η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/2010 δεν έχει αναδρομική ισχύ.

5) Μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013.

## **B. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ**

1. Ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου αναφορικά με την φερόμενη ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του, η οποία διαπιστώθηκε λόγω της πίστωσης χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ίδιου και της οικογένειάς του κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 2001 -2011.

**Γενικά για τη δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας, μέσω της επίκλησης εκ μέρους του φορολογουμένου, νομίμως ληφθέντων δανείων επειδή οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας τους με επιπλέον εισοδήματα, τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.**

**Αναφορικά με τη μεθοδολογία του ελέγχου, η οποία συγκρίνει τις πρωτογενείς καταθέσεις του φορολογουμένου με τα δηλωθέντα εισοδήματά του.**

**Ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται ποσά που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος όπως δάνεια, ασφαλιστικές παροχές κλπ, τα οποία αποτελούν αυτοτελώς φορολογηθέντα έσοδα, και δεν ήταν υποχρεωμένος να συμπεριλάβει στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της οικείας χρήσης προσαυξάνουν όμως τα φορολογητέα εισοδήματά του και πρέπει να συμπεριληφθούν στα εισοδήματα των κάθε χρήσεων που αφορούν.**

**2.** Επίσης επικαλείται ότι τα ποσά, που τροφοδότησαν τις καταθέσεις **τη χρήση 2001** στις οποίες φαινόταν το όνομα ..... αφορούν μισθώματα δυνάμει του από 29.6.2000 ιδιωτικού συμφωνητικού μισθώσεως της μητέρας της συζύγου του, ....., που εκμίσθωσε στην ....., ένα ισόγειο κατάστημα στην Ιεράπετρα Λασιθίου Κρήτης και επί της οδού ..... και για τις οποίες η πρώτη κατάθεση αφορά μισθώματα του έτους 2000, τα οποία και κατέβαλε εντός του έτους 2001, ποσού 400.000 δρχ και οι υπόλοιπες τρεις καταθέσεις αφορούν εξόφληση των μισθωμάτων της χρήσης 2001, ποσού 1.050.000 δρχ.

Ισχυρίζεται ακόμα ότι κάποια από τα ποσά αφορούν διάφορες εξυπηρετήσεις για αγορές συγγενικών του προσώπων. Τέτοιες τραπεζικές κινήσεις μεταξύ συγγενικών προσώπων, δεν νοείται να θεωρούνται μη σύννομες και να δημιουργούν τεκμήριο ύπαρξης εισοδήματος.

**3. Κατά τη χρήση 2002** θεωρήθηκαν εσφαλμένα ως πρωτογενείς, καταθέσεις μικρών χρηματικών ποσών στους λογαριασμούς της Τράπεζας Eurobank, οι οποίες όμως γίνονταν από εμάς τους ίδιους, για την αποπληρωμή τραπεζικών δανείων που είχαν ληφθεί από εμένα και τη σύζυγό μου, από άλλους λογαριασμούς

**4. Στις καταθέσεις του 2004** με στοιχεία .... Alpha (σελίδα έκθεσης ελέγχου 25) υπάρχει κατάθεση ποσού ύψους 4.000 Ευρώ με ημερομηνία 20.02.2004 από την ..... στο λογαριασμό υπ'αρ. .... Περί το τέλος του Δεκεμβρίου 2003 η σύζυγός του προσφεύγοντος έδωσε στη ..... προς προσωρινή διευκόλυνση, για την κάλυψη άμεσων οικογενειακών αναγκών τους, ποσό ύψους 4.000 Ευρώ. Συγκεκριμένα το ποσό αυτό είχε αναληφθεί στις 22.12.2003 όπως εμφανίζεται και στην κίνηση του υπ'αρ. .... λογαριασμού της Alpha Bank για το έτος 2003 **σχετικό 8<sup>ε</sup>** και παραδόθηκε στη ..... σε μετρητά. Στις 20.02.2004 η ..... επέστρεψε το ποσό αυτό με την κατάθεση του ποσού των 4.000 Ευρώ στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό της Alpha Bank. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζεται σχετική υπεύθυνη δήλωση της .....

Πολλές ανώνυμες καταθέσεις μικροποσών έγιναν από τον ίδιο ή τη σύζυγό του για αποπληρωμή δανείων και προέρχονται από αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς .

**5.** Ποσό 20.000 Ευρώ που εκταμιεύτηκε την **07.01.2005** από την Εθνική Τράπεζα που αφορούσε σε σύμβαση προσωπικού δανείου μεταξύ της Εθνικής Τράπεζας και την 10.01.2005 αναλήφθηκε από τον ως άνω λογαριασμό ΕΤΕ το ποσό των 15.000 Ευρώ, όπως προκύπτει από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού Μετά την κάλυψη των υποχρεώσεών του, το ποσό των 5.000 Ευρώ που υπολειπόταν κατατέθηκε από τη σύζυγό του στον ίδιο λογαριασμό της ΕΤΕ την 12.04.2005.

Οι ανώνυμες καταθέσεις στο λογαριασμό Eurobank υπ'αρ. .... με στοιχεία: α. 65 Eurobank στις 14.02.2005 ανώνυμη κατάθεση ποσού 725 Ευρώ, β. 67 Eurobank στις 15.03.2005 ανώνυμη κατάθεση ποσού 725 Ευρώ, γ. 76 Eurobank στις 11.07.2005 ανώνυμη κατάθεση ποσού 1.480 Ευρώ (σελ. 30 και 31 Έκθεσης Ελέγχου) αποτελούν ενοίκια του ισογείου καταστήματος επί της

οδού ....., στην Ιεράπετρα Κρήτης, ιδιοκτησίας εξ ημισείας της συζύγου του προσφεύγοντος και του υιού του, με μισθωτή τον ....., τα μισθώματα του οποίου, κατά το μέρος αυτών που κατατέθηκαν με επώνυμες καταθέσεις, ήδη έχει αναγνωρίσει το Σ.Δ.Ο.Ε. Τούτο προκύπτει καθότι με τα παραπάνω τέσσερα συνολικά ενοίκια (το ένα διπλό Ιουνίου- Ιουλίου 2005) και τα εναπομένοντα 8 ενοίκια με καταθέτη το ..... (επώνυμες καταθέσεις της χρήσης 2005 που αναγνωρίστηκαν από το ΣΔΟΕ), συμπληρώνονται τα 12 ενοίκια του έτους 2005.

**6. Κατά τη χρήση 2006** οι δύο καταθέσεις στις σελ. 34 και 36 της εκθέσεως ελέγχου, σε τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Alpha Bank και συγκεκριμένα οι καταθέσεις α/α ... – Alpha Bank – κατάθεση 3.801, 81 Ευρώ στις 24.02.2006 και α/α ... – Alpha Bank- κατάθεση 2.290, 53 στις 12.05.2006 φέρονται ως ανώνυμες, ενώ όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού που τηρούσε στην ..... Χρηματιστηριακή, οι συγκεκριμένες καταθέσεις αφορούν αντίτιμο από πώληση μετοχών.

**7. Κατά το έτος 2008** έλαβε με απόδειξη, δηλαδή σε μετρητά χρήματα, τα ποσά που αναφέρονται στην υποβαλλόμενη με το παρόν βεβαίωση του ....., στον οποίο εργαζόταν ως ιδιωτικός υπάλληλος. Τα ποσά αυτά δεν συνιστούν εισόδημα, αλλά **έξοδα κίνησης** και εισπράχθηκαν καθόλη την περίοδο από 01.01.2006 έως και 31.12.2009, σε μετρητά. Ειδικότερα, οι καταθέσεις στο λογαριασμό του υπ'αρ. .... Eurobank με στοιχεία: α. 149 Eurobank στις 15.05.2008 ποσού 600 Ευρώ, β. 152 Eurobank στις 05.06.2008 ποσού 500 Ευρώ, γ. 159 Eurobank στις 27.08.2008 ποσού 500 Ευρώ, δ. 162 Eurobank στις 25.09.2008 ποσού 600 Ευρώ έχουν πραγματοποιηθεί μέσω ATM με τα αφορολόγητα ποσά που ελάμβανε σε μετρητά με απόδειξη από τον ..... όπως προκύπτει από τη λογιστική καρτέλα που προσκομίζεται .

Πολλές ανώνυμες καταθέσεις μικρών ποσών στο λογαριασμό ΕΤΕ υπ'αρ. .... της ΕΤΕ έχουν εκληφθεί από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις και φορολογούνται, ενώ στην πραγματικότητα πρόκειται για καταθέσεις χρημάτων που έχουν αναληφθεί από άλλους λογαριασμούς τους

**8. Οι ανώνυμες καταθέσεις στο λογαριασμό ΕΤΕ και της Eurobank κατά το έτος 2009** δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά καταθέσεις ποσών που έχουν αναληφθεί από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς μου, προκειμένου να συμπληρώνεται κάθε φορά το απαιτούμενο ποσό για την αποπληρωμή του στεγαστικού δανείου και του Εθνοδανείου που ήταν συνδεδεμένα με τον εν λόγω λογαριασμό.

Τα παραπάνω αποδεικνύονται από την κίνηση των εν λόγω λογαριασμών όπου εμφανίζεται **ότι μετά την κατάθεση των ποσών την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα γίνεται αυτόματα μέσω τραπέζης η ανάληψη των ποσών που αντιστοιχούν στο ποσό των δανείων** και επισυνάπτει αντίστοιχα δικαιολογητικά

Οι καταθέσεις αυτές που έγιναν μέσω ATM, όπως προκύπτει από τις σχετικές κινήσεις λογαριασμών, πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να συμπληρώνεται κάθε φορά το απαιτούμενο ποσό για την έγκαιρη αποπληρωμή του στεγαστικού δανείου και του Εθνοδανείου που είχαν συνάψει με την ΕΤΕ.

**9. Στο λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα ALPHA BANK** έχουν κατατεθεί από τη ....., πρώτη μας εξαδέλφη, στις 18.11.2010 το ποσό των 1.500 Ευρώ και στις 06.12.2010 το ποσό των 5.000 Ευρώ. Όπως ανέφερε και στο ΣΔΟΕ, με το υπ' αρ. πρωτ. .... υπόμνημά του, τα ποσά αυτά εστάλησαν από την πρώτη μας εξαδέλφη προκειμένου να πληρωθούν τα νοσήλεια

θεραπείας της αδελφής της και πρώτης μας εξαδέλφης ..... στη νευρολογική κλινική «.....» όπου παρέμεινε από τις 16.11.2010 έως τις 08.12.2010 καθώς και για προσωπικά της έξοδα για την παραμονή της στην Αθήνα και την επιστροφή της στην Κρήτη, περί τις 22.12.2010.

Το έτος 2010, ουδείς μπορούσε να διανοηθεί ότι η πίστωση κάποιου χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό, μπορούσε να θεωρηθεί ως προσαύξηση περιουσίας. Για το λόγο αυτό συνηθιζόταν, να δεχόμαστε χρηματικά ποσά από συγγενείς μας στην Κρήτη, για να διεκπεραιώνουμε διάφορες συναλλαγές τους στην Αθήνα, τις οποίες οι ίδιοι, λόγω απόστασης, που συνεπαγόταν αυξημένα έξοδα δεν μπορούσαν να διεκπεραιώσουν. Τέτοιες τραπεζικές κινήσεις μεταξύ συγγενικών προσώπων, δεν νοείται να θεωρούνται μη σύννομες και να δημιουργούν τεκμήριο ύπαρξης εισοδήματος. Συνεπώς και το ποσό αυτό θα πρέπει να συμπεριληφθεί στα ποσά τα οποία αιτιολογούνται και κατά συνέπεια να αφαιρεθεί από το τελικό ποσό των πρωτογενών καταθέσεων της συγκεκριμένης χρήσης.

**10.** Οι ανώνυμες καταθέσεις στο λογαριασμό ΕΤΕ υπ'άρ. .... κατά **το έτος 2011** όπως εμφανίζονται στις σελ. 65 έως και 68 της έκθεσης ελέγχου δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις αλλά καταθέσεις ποσών που έχουν αναληφθεί από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του προκειμένου να συμπληρώνεται κάθε φορά το απαιτούμενο ποσό για την αποπληρωμή του στεγαστικού δανείου και του Εθνοδανείου που ήταν συνδεδεμένα με τον εν λόγω λογαριασμό.

### **Ως προς τους τυπικούς λόγους**

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

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

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

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

**μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας** ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για την υπό κρίση υπόθεση δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων διότι είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου έρευνας και επεξεργασίας από το ΣΔΟΕ πριν από τις 31/12/2013 .

**Επειδή** όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 74) επιδόθηκε στην εξουσιοδοτημένη ..... η με αριθ. πρωτ ...../23-6-2014 πρόσκληση με συνημμένους πίνακες εισροών τραπεζικών λογαριασμών ετών 2000-2012 προκειμένου ο προσφεύγων να δώσει διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης τους και υπέβαλλε το αριθ. πρωτ ..../3-7-2014 υπόμνημά του, το οποίο η Υπηρεσία έλαβε υπόψη. Κατά το μέρος που δεν έγιναν δεκτές οι απόψεις του, προέκυψαν ποσά εισοδήματος που του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας. Επομένως το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά του, της προηγούμενης ακρόασης δεν έχει παραβιαστεί, διότι ήδη γνώριζε τα έγγραφα στα οποία στηρίχτηκε ο προσωρινός προσδιορισμός φόρου, γεγονός το οποίο αναφέρει και ο ίδιος και στο με αριθ. πρωτ. ..../11-1-2015 υπόμνημά του.

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

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

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

άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

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** στο άρθρο 66 παρ. 17 (Μεταβατικές διατάξεις του Ν.4174/13) ορίζεται ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 01.01.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.01.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση». Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013 είναι αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

### **Ως προς τους ουσιαστικούς λόγους**

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

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και

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

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

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

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

**Επειδή** 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** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, **κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις.** Και αυτό διότι μόνον σε

αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

**Επειδή**, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

**Επειδή** η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακατίθεται μέρος αυτών» **δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία.**

Από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και τα στοιχεία που κατέθεσε με την προσφυγή συμπληρωματικά στοιχεία, τα στοιχεία για τις αναλήψεις που έγιναν από αυτόν και την σύζυγό του από τους λογαριασμούς τους, **τα αμφισβητούμενα από τον προσφεύγοντα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας αναλύονται και εξετάζονται παρακάτω ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο (και επιμέρους περιόδους) ως εξής:**

### **Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2001**

**Επειδή**, όπως προέκυψε από τις με ημερομηνία 23.12.2014 και 8.1.2015 βεβαιώσεις της ασφαλιστικής εταιρείας Metlife, που προσκόμισε ο προσφεύγων, ο ίδιος ήταν ασφαλισμένος στην ως άνω εταιρεία με το υπ' αριθμόν ..... ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής, από 18.12.1981 έως 18.3.2001. Με αιτία την άνω ασφαλιστική σύμβαση, κατά τη χρήση 2001 καταβλήθηκαν σε αυτόν από την ανωτέρω ασφαλιστική εταιρεία, α) ποσό 2.934,70 Ευρώ, στις 23.2.2001, που αφορούσε σε επιδοματική παροχή λόγω σοβαρής ασθένειας και β) ποσό 863,61 Ευρώ, στις 23.05.2001 που αφορούσε σε εξαγορά του ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής. Η κτήση των ανωτέρω χρηματικών ποσών, τα οποία δεν δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην οικεία φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2005 (χρήσης 2004), αποδεικνύεται από τα ανωτέρω προσκομισθέντα παραστατικά, τα οποία αποτελούν πληροφοριακά στοιχεία που νομίμως λαμβάνονται υπόψη του ελέγχου και προσαυξάνουν τα διαθέσιμα χρηματικά κεφάλαια του προσφεύγοντος, μειώνοντας ισόποσα την καταλογισθείσα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2001 **ήτοι ποσού 3.798,31 ευρώ.**

**Επειδή** κατά τη χρήση 2001, όπως προέκυψε από την από 15.5.2001 σύμβαση ανοικτού Εθνοδανείου (σχετ. 3 ) που καταρτίστηκε μεταξύ της «ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ» και της συζύγου του προσφεύγοντος, ....., καθώς και την από 15.5.2001 πρόσθετη πράξη ανοικτού Εθνοδανείου, χορηγήθηκε στην τελευταία από την ως άνω Τράπεζα, δάνειο ποσού 1.000.000 δρχ, με τη μορφή ανακυκλούμενης πίστωσης, για την κάλυψη προσωπικών αναγκών. Το ως άνω δάνειο, σύμφωνα με την προσκομισθείσα πρόσθετη πράξη, αναλήφθηκε κατά την ημερομηνία υπογραφής της συμβάσεως, ήτοι στις 15.5.2001. Το ανωτέρω ληφθέν ποσό

δανείου κατατέθηκε άμεσα και αυθημερόν στον υπ' αριθμόν ..... τραπεζικό λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα, όπως προκύπτει από την αναφερόμενη στη σελ. 16 της εκθέσεως ελέγχου, ισόποση και κατά την ίδια ημερομηνία γενομένη ανώνυμη κατάθεση με στοιχεία 269 στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό, η οποία έτσι και δικαιολογείται πλήρως (σχετικά 3<sup>ε</sup> και 3δ) μειώνοντας ισόποσα την καταλογισθείσα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή προσαύξηση περιουσίας, για τη χρήση 2001 ήτοι ποσού 1.000.000 δρχ ή 2.934,70 ευρώ.

**Επειδή** ποσό 2.934,70 Ευρώ χορηγήθηκε στις 02.02.2001 από την Τράπεζα Eurobank και το οποίο αφορούσε σε σύμβαση ανοικτού δανείου προς τη σύζυγό του προσφεύγοντα, όπως προκύπτει από την υποβαλλόμενη υπ'αρ. Πρωτ. ..../19.01.2015 επιστολή της εν λόγω τράπεζας (σχετ.4) Επίσης οσό 2.934,70 Ευρώ το οποίο χορηγήθηκε στις 09.03.2001 από την Τράπεζα Eurobank και το οποίο αφορούσε σε σύμβαση ανοικτού δανείου του προσφεύγοντα, όπως προκύπτει από την υποβαλλόμενη υπ'αρ. Πρωτ. .... / 19.01.2015 επιστολή της εν λόγω τράπεζας (σχετ. 5)

Επιπλέον όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού ..... της Alpha Bank (σχετικό 5α σελ 3) έτους 2001 και την κίνηση του ..... λογαριασμού της ΕΤΕ (σχετικό 5β σελ. 5) πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόνταν σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

| Στοιχεία καταθέσεων |                             |            |                           | Στοιχεία αναλήψεων        |            |                          |
|---------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|------------|--------------------------|
| α/α                 | Νο έκθεσης ελέγχου/ Τράπεζα | Ημερομηνία | Ποσό                      | Τράπεζα                   | Ημερομηνία | Ποσό                     |
| 1                   | .../ ΕΤΕ                    | 08/02/2001 | 1.500.000δρχ ή 4.402,05 € | Χορήγηση δανείου Eurobank | 02/02/2001 | 1.000.000 δρχ ή 2.934,70 |
|                     |                             |            |                           | Alpha bank/λογαρ. ....    | 02/02/2001 | 200.000 δρχ ή 586,94 €   |
|                     |                             |            |                           | Alpha bank/λογαρ. ....    | 29/01/2001 | 300.000 δρχ ή 880,42 €   |
| 2                   | .../ΕΤΕ                     | 17.04.2001 | 201.500 δρχ ή 591,34 €    | Χορήγηση δανείου Eurobank | 09/03/2001 | 1.000.000 δρχ ή 2.934,70 |
| 3                   | .../ ΕΤΕ                    | 20.04.2001 | 200.000 δρχ ή 586,94 €    |                           |            |                          |

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόνταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Σημειωτέον ότι τα πιο πάνω ληφθέντα δάνεια από τον προσφεύγοντα στην οικεία φορολογική

δήλωση οικονομικού έτους 2002 (χρήσης 2001), όπως αποδεικνύεται από τα οικονομικά δεδομένα- δηλώσεις που απεικονίζονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας λαμβάνονται υπόψη του ελέγχου και προσauζάνουν τα διαθέσιμα χρηματικά κεφάλαια του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσauξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 5.580,33 ευρώ.**

**Επειδή** ποσό ύψους 1.000.000 δρχ (2.934, 70 Ευρώ) που κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό υπ'αρ. .... από τη ..... στις 12/06/2001 **αποδεικνύεται ότι** επεστράφη στις 15/10/2001 με κατάθεση ισόποσου ποσού στον υπ'αρ. .... λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank, με δικαιούχο και πάλι τη ..... **(σχετ.6,) δεν μπορεί να θεωρηθεί εισόδημα του προσφεύγοντος.** Επίσης δεν αποδεικνύεται ότι υπήρχε οποιαδήποτε επαγγελματική σχέση μεταξύ του προσφεύγοντος και της ..... Συνεπώς και το ποσό αυτό θα πρέπει να συμπεριληφθεί στα ποσά τα οποία αιτιολογούνται και κατά συνέπεια να αφαιρεθεί από το τελικό ποσό των πρωτογενών καταθέσεων της συγκεκριμένης χρήσης **ήτοι ποσού 2.934, 70 Ευρώ.**

**Επειδή,** όπως προκύπτει από το προσκομισθέν (σχετ.7) από 29.6.2000 ιδιωτικό συμφωνητικό, με συμβαλλομένους τη ..... ως εκμισθώτρια και την ..... ως μισθώτρια, η πρώτη, η οποία τυγχάνει μητέρα της συζύγου του προσφεύγοντος, εκμίσθωσε στη δεύτερη, ένα ισόγειο κατάστημα που βρίσκεται στην οδό ..... στην Ιεράπετρα Λασιθίου Κρήτης με μίσθωμα το ποσό των 150.000 δρχ.

Σε εκτέλεση του ανωτέρω συμφωνητικού, πραγματοποιήθηκαν οι καταθέσεις στο με αριθμό ..... λογαριασμό της «ALPHA BANK» και συγκεκριμένα, α) η με αύξοντα αριθμό στην έκθεση ελέγχου ..., ημερομηνία 19.1.2001 και ποσού 400.000 δρχ, με όνομα καταθέτη «.....», β) η με αύξοντα αριθμό στην έκθεση ελέγχου ..., ημερομηνία 11.5.2001 και ποσού 450.000 δρχ, με όνομα καταθέτη «.....», γ) η με αύξοντα αριθμό στην έκθεση ελέγχου ..., ημερομηνία 19.7.2001 και ποσού 300.000 δρχ, με όνομα καταθέτη «.....» και δ) η με αύξοντα αριθμό στην έκθεση ελέγχου ..., ημερομηνία 12.10.2001 και ποσού 400.000 δρχ, με όνομα καταθέτη «.....». Επίσης από τις προσκομισθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έντυπα Ε1 και Ε2, (σχετικά 7α, 7β, 7γ, 7δ) , της ..... προκύπτει το σύνολο των δηλωθέντων μισθωμάτων, για τις χρήσεις 2000 και 2001. Σημειωτέων ότι ο έλεγχος έκανε δεκτές ανάλογες καταθέσεις που αφορούσαν την πεθερά του προσφεύγοντα για τα έτη 2002 έως την αποβίωσή της .

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι ποσού 1.450.000 δρχ. ή 4.255,32 ευρώ.

**Ήτοι συνολικό ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 19. 503,36 ευρώ**

Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2001 διαμορφώνονται ως ακολούθως:

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | 59.027, 26 |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | 7.455, 61  |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | 19. 503,36 |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | 32.068,29  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | 34.151, 41 |
| Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη                              | 0,00       |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2002

Επειδή όπως προκύπτει από την κίνηση του ..... λογαριασμού Eurobank **σχετικό 8β**), την κίνηση του ..... λογαριασμού Eurobank (**σχετικό 8γ**), την κίνηση του ..... λογαριασμού της ΕΤΕ (**σχετικό 5β** σελ. 7, 8 ) και του ..... της Alpha Bank, έτους 2002 (**σχετικό 8δ** σελ 8, 9, 11 και 12) πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόταν **την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.**

| Στοιχεία καταθέσεων |                                   |            |          | Στοιχεία αναλήψεων   |            |          |
|---------------------|-----------------------------------|------------|----------|----------------------|------------|----------|
| α/α                 | Νο έκθεσης<br>ελέγχου/<br>Τράπεζα | Ημερομηνία | Ποσό (€) | Τράπεζα              | Ημερομηνία | Ποσό (€) |
| 1.                  | .../ EUROBANK                     | 25/06/2002 | 500,00   | ...../<br>Alpha Bank | 25/06/2002 | 800,00   |
| 2.                  | .../ EUROBANK                     | 02/07/2002 | 530,00   | ...../<br>Alpha Bank | 02/07/2002 | 600,00   |
| 3.                  | .../ EUROBANK                     | 21/06/2002 | 100,00   | ...../<br>Alpha Bank | 19/06/2002 | 600,00   |
| 4.                  | .../ EUROBANK                     | 23/05/2002 | 1000,00  | ...../<br>Alpha Bank | 16/05/2002 | 600,00   |
|                     |                                   |            |          | ...../<br>Alpha Bank | 17/05/2002 | 600,00   |

|    |                 |            |        |                      |            |        |
|----|-----------------|------------|--------|----------------------|------------|--------|
|    |                 |            |        | ...../<br>Alpha Bank | 23/05/2002 | 120,00 |
| 5. | .... / EUROBANK | 02/05/2002 | 100,00 | ...../<br>Alpha Bank | 26/04/2002 | 600,00 |
| 6. | .... / EUROBANK | 30/04/2002 | 262,00 | ETE .....            | 19/04/2002 | 580,00 |
| 7. | .... / EUROBANK | 02/04/2002 | 270,00 | ETE .....            | 27/3/2002  | 480,00 |
| 8. | .... / EUROBANK | 10/07/2002 | 720,00 | ...../<br>Alpha Bank | 10/07/2002 | 800,00 |
| 9. | .... / EUROBANK | 09/10/2002 | 260,00 | ...../<br>Alpha Bank | 08/10/2002 | 600,00 |
| 10 | .... / EUROBANK | 15/11/2002 | 260,00 | ETE .....            | 09/11/2002 | 580,00 |

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 4.002,00 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2002 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | <b>49.979, 07</b> |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | <b>10.629, 26</b> |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | <b>4.002,00</b>   |

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων | <b>35.347,81</b> |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα     | <b>36.929,11</b> |
| Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη      | <b>0,00</b>      |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2004

**Επειδή** σύμφωνα με την από την από 15.5.2001 σύμβαση ανοικτού Εθνοδανείου (σχετ. 3 ) που καταρτίστηκε μεταξύ της «ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ» και της συζύγου του προσφεύγοντος, ....., καθώς και την από 15.5.2001 πρόσθετη πράξη ανοικτού Εθνοδανείου, με τη μορφή ανακυκλούμενης πίστωσης, για την κάλυψη προσωπικών αναγκών, χορηγήθηκε στην τελευταία από την ως άνω Τράπεζα, ποσό **580 Ευρώ που εκταμιεύτηκε στις 10.03.2004**, ποσό **580 Ευρώ που εκταμιεύτηκε στις 22.03.2004** και ποσό **1.000 Ευρώ που εκταμιεύτηκε στις 24.08.2004** . Το ως άνω δάνειο, δάνεια εισπράχθηκαν σε μετρητά κατά τις ως άνω ημερομηνίες εκταμίευσης όπως άλλωστε προκύπτει πλήρως από τη σχετική κίνηση του με αριθμό ... ταμειευτικού λογαριασμού εξυπηρέτησης του ανωτέρω ανοικτού δανείου (**σχετικό 3γ**).

Από τις ως άνω αναλήψεις των δανείων επανακατατέθηκαν 1000 ευρώ στις 02/04/2004 στο λογαριασμό ..... της Εθνικής Τράπεζας. Η κατάθεση αυτή αντιστοιχεί στην κατάθεση ....ΕΤΕ υπ'αρ. .... ποσού 1.000 Ευρώ με ημερομηνία 02.04.2004 της Έκθεσης Ελέγχου (σελ. 26). Επίσης δεν μεσολάβησαν δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και με τη ..... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογούμενου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου η ανωτέρω κατάθεση προέρχεται από αναλήψεις άλλης τράπεζας και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 1.000,00 ευρώ.**

**Επειδή** όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού της Alpha Bank υπ'αρ. .... (σχετικό 8η), πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόνταν **την ίδια μέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.**

| Στοιχεία καταθέσεων |                             |            |          | Στοιχεία αναλήψεων |            |          |
|---------------------|-----------------------------|------------|----------|--------------------|------------|----------|
| α/α                 | Νο έκθεσης ελέγχου/ Τράπεζα | Ημερομηνία | Ποσό (€) | Τράπεζα            | Ημερομηνία | Ποσό (€) |
| 1                   | .../ ΕΤΕ                    | 26.05.2004 | 800,00   | AlphaBank / .....  | 22.05.2008 | 200,00   |
|                     |                             |            |          | AlphaBank / .....  | 24.05.2008 | 600,00   |
| 2                   | .../ΕΤΕ                     | 29.06.2004 | 50,00    | AlphaBank / .....  | 24.06.2004 | 400,00   |

|   |               |            |        |          |            |        |
|---|---------------|------------|--------|----------|------------|--------|
| 3 | .../ Eurobank | 07.01.2004 | 260,00 | Eurobank | 07.01.2004 | 480,00 |
|---|---------------|------------|--------|----------|------------|--------|

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Σημειωτέον ότι τα πιο πάνω ληφθέντα δάνεια από τον προσφεύγοντα στην οικεία φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2005 (χρήσης 2004), όπως αποδεικνύεται από τα οικονομικά δεδομένα- δηλώσεις που απεικονίζονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας λαμβάνονται υπόψη του ελέγχου και προσαυξάνουν τα διαθέσιμα χρηματικά κεφάλαια του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και αναπαισιολογία και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

#### **Ήτοι ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 1.110,00 ευρώ**

**Επειδή** η ανώνυμη κατάθεση ..../ ΕΤΕ που περιλαμβάνεται στην Έκθεση Ελέγχου (σελ. 27) με ημερομηνία 29.06.2004 ποσού 500 Ευρώ στο λογαριασμό υπ'αρ. .... είναι εσφαλμένη αφού, όπως προκύπτει από την αντίστοιχη κίνηση του εν λόγω λογαριασμού (**σχετικό 5β**), η μόνη κατάθεση που έλαβε χώρα τη συγκεκριμένη ημερομηνία στο συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό ήταν ποσού 50 Ευρώ.

#### **Ήτοι ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 450 ευρώ**

#### **Ήτοι συνολικό ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 2.560,00 ευρώ**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2004 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | 81.733, 52 |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | 12.070, 00 |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | 2.560,00   |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | 67.103,52  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | 62.774, 06 |
| Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη                               | 4.329,46   |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2005

Επειδή κατά τη χρήση 2005, όπως προέκυψε από την προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα, από 5.1.2015 βεβαίωση της «Εθνικής Τράπεζας», στην οποία επισυνάπτονται, η με αριθμό ...../5.1.2005 σύμβαση προσωπικού δανείου, η από 5.1.2005 πρόσθετη πράξη σύμβασης προσωπικού δανείου και το από 7.1.2005 ένταλμα πληρωμής ποσού 20.000 ευρώ, χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα προσωπικό δάνειο ποσού 20.000 Ευρώ που εκταμιεύτηκε την 07.01.2005 από την Εθνική Τράπεζα.

Την 10.01.2005 αναλήφθηκε από τον ως άνω λογαριασμό ΕΤΕ το ποσό των 15.000 Ευρώ, όπως προκύπτει από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού (**σχετικό 5β σελ. 15**), Μετά την 12.04.2005 έγινε κατάθεση στον ίδιο λογαριασμό ποσού 5.000 Ευρώ από τη σύζυγό του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού αυτού και το αντίστοιχο καταθετήριο (**σχετικά 5β και 11** αντιστοίχως). Η κατάθεση αυτή αντιστοιχεί στην κατάθεση 460 ΕΤΕ υπ'αρ. .... ποσού 5.000 Ευρώ με ημερομηνία 12.04.2005 της Έκθεσης Ελέγχου (σελ. 30).

**Επειδή** ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι η ανάληψη που έγινε από τον προσφεύγοντα ύψους 15.000,00 ευρώ από το διάστημα 10.01.2005 έως 12.04.2005 χρησιμοποιήθηκε εξολοκλήρου για την κάλυψη δαπάνων των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. του προσφεύγοντος και της συζύγου του έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης μέρους αυτού. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες και αναιτιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί την ως άνω κατάθεση **ότι πρόκειται για «πρωτογενή κατάθεση» δηλαδή για ποσό που προέρχεται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη.** Επίσης, σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογούμενου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου πρέπει οι ανωτέρω κινήσεις να αφαιρεθούν ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, **ήτοι ποσού 5.000,00 ευρώ .**

**Επειδή**, όπως προέκυψε από την έκθεση ελέγχου, οι ανώνυμες καταθέσεις στο λογαριασμό Eurobank υπ'αρ. .... με στοιχεία, ... Eurobank, 14.02.2005, ποσού 725 Ευρώ, ... Eurobank, 15.03.2005 ποσού 725 Ευρώ και ... Eurobank, 11.07.2005, ποσού 1.480 Ευρώ, αποτελούν ενοίκια που καταβλήθηκαν από τον ....., τα μισθώματα του οποίου, σε κάποιες περιπτώσεις καταβάλλονταν μέσω επώνυμων καταθέσεων και σε άλλες χωρίς όνομα καταθέτη.

Από την επισκόπηση των τραπεζικών κινήσεων που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου, προέκυψε ότι το ενοίκιο ανερχόταν κατά τους μήνες Ιανουάριο έως και Μάιο 2005, σε 725 ευρώ, ενώ από τον Ιούνιο μέχρι και το Δεκέμβριο του ίδιου έτους σε 740 ευρώ, ήτοι για όλο το έτος σε 8.805,00 ευρώ Όπως δε προέκυψε από τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα, έντυπα Ε2 οικονομικού έτους 2006 (χρήσης 2005), της συζύγου του προσφεύγοντος, .... και του υιού του προσφεύγοντος, ....., το μίσθωμα από την ανωτέρω μίσθωση δηλώθηκε εξ ημισείας από καθένα από τα ανωτέρω πρόσωπα και ανέρχεται συνολικά σε 8.820 ευρώ, καλύπτει δε το ποσό των ενοικίων, το οποίο κατατέθηκε στην Τράπεζα. Ως εκ τούτου πρέπει οι ανωτέρω κινήσεις να αφαιρεθούν ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, **ήτοι ποσού 2.930,00 ευρώ .**

**Ήτοι συνολικό ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 7.930,00 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2005 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | <b>82.818, 42</b> |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | <b>11.245, 00</b> |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | <b>7.930,00</b>   |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | <b>63.643,42</b>  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | <b>63.101, 91</b> |
| Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη                               | <b>541,51</b>     |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2006

**Επειδή** για τη χρήση 2006 οι δύο καταθέσεις στις σελ. 34 και 36 της εκθέσεως ελέγχου, σε τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Alpha Bank και συγκεκριμένα οι καταθέσεις α/α ... – Alpha Bank – κατάθεση 3.801,81 Ευρώ στις 24.02.2006 και α/α .... – Alpha Bank- κατάθεση 2.290,53 στις 12.05.2006 που **φέρονται ως ανώνυμες**, προκύπτει σύμφωνα με την κίνηση λογαριασμού που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα (συνημμένο σχετικό υπ'αρ. 13) και που τηρούσε στην ..... Χρηματιστηριακή καθώς και από την αιτιολογία των συγκεκριμένων καταθέσεων των σχετικών τραπεζικών παραστατικών (καταθετήρια) (**σχετικά 13<sup>α</sup> και 13β**), ότι αφορούν αντίτιμο από πώληση μετοχών. Σημειωτέον ότι και ο έλεγχος έκανε δεκτές δύο άλλες όμοιες καταθέσεις της με α/α της έκθεσης ελέγχου ... και ....

Ως εκ τούτου πρέπει οι ανωτέρω κινήσεις να αφαιρεθούν ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ήτοι ποσού **6.092,34 ευρώ**

**Ήτοι συνολικό ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 6.092,34 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2006 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | <b>118.804, 21</b> |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | <b>25.444, 84</b>  |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | <b>6.092,34</b>    |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | <b>87.267,03</b>   |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | <b>89.158, 07</b>  |
| Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη                              | <b>0,00</b>        |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2008

**Επειδή** ο προσφεύγων για το έτος 2008 προσκόμισε βεβαίωση από την εταιρεία " ....." με επισυναπτόμενη λογιστική καρτέλα αυτής, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε από 01.01.2006 έως και 31.12.2009, σε μετρητά με την έκδοση αντίστοιχης απόδειξης πληρωμής (**σχετικό 14<sup>α</sup>**) ποσό 11.658,00 ευρώ. Τα ποσά αυτά καθόσον είναι έξοδα κίνησης, δεν συνιστούν φορολογητέο εισόδημα.

Για τη χρήση 2008 ο προσφεύγων όπως προκύπτει από την λογιστική καρτέλα έλαβε το ποσό των 4.752,00 ευρώ για έξοδα κίνησης. Η κτήση των ανωτέρω χρηματικών ποσών, τα οποία δεν δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην οικεία φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 2008), αποδεικνύεται από τα ανωτέρω προσκομισθέντα παραστατικά, τα οποία αποτελούν πληροφοριακά στοιχεία που νομίμως λαμβάνονται υπόψη του ελέγχου και προσαυξάνουν τα διαθέσιμα χρηματικά κεφάλαια του προσφεύγοντος, μειώνοντας ισόποσα την καταλογισθείσα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2008 ήτοι **ποσού 4.752,00 ευρώ**.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού Eurobank υπ'αρ. .... (σχετικό υπ'αρ. 8θ) και του λογαριασμού Alpha Bank υπ'αρ. .... (σχετικό 15), πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόταν την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

| Στοιχεία καταθέσεων |                                 |             |             | Στοιχεία αναλήψεων          |            |             |
|---------------------|---------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|------------|-------------|
| α/α                 | Νο έκθεσης ελέγχου/<br>Τράπεζα  | Ημερομηνία  | Ποσό<br>(€) | Τράπεζα                     | Ημερομηνία | Ποσό<br>(€) |
| 1                   | .../ ETE                        | 29.07.2008  | 300,00      | Eurobank                    | 17.07.2008 | 600,00      |
| 2                   | .../ ETE                        | 12.05.2008  | 100,00      | Eurobank                    | 12.05.2008 | 600,00      |
| 3                   | .../ ETE                        | 10.06.2008  | 200,00      | AlphaBank/ .....            | 05.06.2008 | 600,00      |
| 4                   | .../ ETE                        | 30.06.2008  | 100,00      | AlphaBank/ .....            | 30.06.2008 | 600,00      |
| 5                   | .../ ETE                        | 31.07.2008  | 150,00      | AlphaBank/ .....            | 30.07.2008 | 600,00      |
| 6                   | .../ ETE                        | 21.08.2008  | 200,00      | AlphaBank/ .....            | 18.08.2008 | 600,00      |
| 7                   | .../ ETE                        | 29.08.2008  | 50,00       | AlphaBank/ .....            | 28.08.2008 | 1000,00     |
| 8                   | .../ ETE                        | 29.08.2008  | 50,00       | AlphaBank/ .....            | 28.08.2008 | 1000,00     |
| 9                   | .../ ETE                        | 27.10.2008  | 400,00      | AlphaBank/ .....            | 23.10.2008 | 600,00      |
| 10                  | .../ ETE                        | 13.11.2008  | 700,00      | AlphaBank/ .....            | 13.11.2008 | 1000,00     |
| 11                  | /Eurobank/<br>λογαριασμού ..... | 12.11./2008 | 7.800,00    | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 02.10.2008 | 5000,00     |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 09.10.2008 | 480,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 13.10.2008 | 700,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 13.10.2008 | 480,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 03.11.2008 | 480,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 04.11.2008 | 700,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 05.11.2008 | 700,00      |
|                     |                                 |             |             | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 10.11.2008 | 480,00      |

|  |                             |            |          |
|--|-----------------------------|------------|----------|
|  | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 10.11.2008 | 700,00   |
|  | Eurobank/λογαριασμ<br>..... | 10.11.2008 | 700,00   |
|  | Alphabank/λογαρ. ....       | 06.10.2008 | 1.000,00 |
|  |                             | 08.10.2008 | 1.000,00 |
|  |                             | 13.10.2008 | 600,00   |
|  |                             | 23.10.2008 | 600,00   |
|  |                             | 03.11.2008 | 400,00   |
|  |                             | 10.11.2008 | 1.000,00 |

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι ποσού **10.050,00 ευρώ.**

**Ήτοι συνολικό ποσό καταθέσεων που δικαιολογούνται 14.802,00 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2008 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |                    |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | <b>145.022, 08</b> |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | <b>48.336, 31</b>  |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | <b>14.802,00</b>   |

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων | <b>81.883,77</b>  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα     | <b>83.764, 30</b> |
| Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη      | <b>0,00</b>       |

## Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2009

**Επειδή** όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού Alpha Bank υπ'αρ. ...., του έτους 2009 (σχετικό υπ'αρ. .18) και του λογαριασμού. .... της τράπεζας Eurobank, (σχετικό υπ'αρ. 8θ), πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόνταν την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

| Στοιχεία καταθέσεων |                                |            |             | Στοιχεία αναλήψεων        |            |          |
|---------------------|--------------------------------|------------|-------------|---------------------------|------------|----------|
| α/α                 | Νο έκθεσης<br>ελέγχου/ Τράπεζα | Ημερομηνία | Ποσό<br>(€) | Τράπεζα                   | Ημερομηνία | Ποσό (€) |
| 1                   | .../ ETE                       | 28.04.2009 | 1.200       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 23.04.2009 | 600      |
|                     |                                |            |             | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 24.04.2009 | 600      |
|                     |                                |            |             | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 28.04.2009 | 600      |
| 2                   | .../ETE                        | 19.05.2009 | 300         | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 19.05.2009 | 400      |
| 3                   | .../ETE                        | 26.06.2009 | 150         | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 26.06.2009 | 600      |
| 4                   | .../ETE                        | 20.07.2009 | 200         | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 20.07.2009 | 800      |
| 5                   | .../ETE                        | 28.08.2009 | 250         | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 28.08.2009 | 800      |
| 6                   | .../ETE                        | 11.11.2009 | 1.500       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 04.11.2009 | 1000     |
|                     |                                |            |             | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 05.11.2009 | 800      |
|                     |                                |            |             | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 11.11.2009 | 800      |
| 7                   | .../ETE                        | 17.12.2009 | 200         | Alpha Bank                | 17.12.2009 | 1.000    |
| 8                   | .../ Eurobank                  | 29.01.2009 | 1.000       | Eurobank/                 | 26.01.2009 | 700      |

|    |                        |            |       |                           |            |     |
|----|------------------------|------------|-------|---------------------------|------------|-----|
|    |                        |            |       | .....                     |            |     |
|    |                        |            |       | Eurobank/<br>.....        | 28.01.2009 | 700 |
| 9  | .../ Eurobank          | 02.07.2009 | 1.750 | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 23.06.2009 | 600 |
|    |                        |            |       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 24.06.2009 | 400 |
|    |                        |            |       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 25.06.2009 | 400 |
|    |                        |            |       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 29.06.2009 | 600 |
|    |                        |            |       | Alphabank/λογαρ.<br>..... | 29.06.2009 | 600 |
| 10 | .../ Eurobank<br>..... | 4.3.2009   | 1.500 | Eurobank/<br>.....        | 19.02.2009 | 700 |
|    |                        |            |       | Eurobank/<br>.....        | 20.02.2009 | 480 |
|    |                        |            |       | Eurobank/<br>.....        | 04.03.2009 | 600 |

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόνταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπτόδεια θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας **ήτοι ποσού 8.050,00 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2009 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | 157.977, 63 |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | 47.459, 38  |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | 8.050,00    |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | 102.468,25  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | 102.825, 73 |
| Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη                               | 0,00        |

### Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2010

**Επειδή** για τα ποσά που κατατέθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στην τράπεζα ALPHA BANK από τη ....., 1.500 Ευρώ στις 18.11.2010 και 5.000 Ευρώ στις 06.12.2010 που όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων εστάλησαν από την πρώτη εξαδέλφη προκειμένου να πληρωθούν τα νοσήλεια θεραπείας της αδελφής της και πρώτης τους εξαδέλφης ..... στην νευρολογική κλινική «.....» όπου παρέμεινε από τις 16.11.2010 έως τις 08.12.2010 προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση της ....., το γένος ..... και ακριβή αντίγραφα των υπ'αρ. ... και ... τιμολογίων της ως άνω αναφερόμενης κλινικής για την πληρωμή των νοσηλίων. Ο ισχυρισμός αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός λόγω ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού του ώστε να αποδειχθεί η ανάληψη των εν λόγω ποσών κατά την ημέρα εξόδου από την κλινική της ..... ..

Επίσης για τον ίδιο λόγο δεν γίνεται δεκτός και ο ισχυρισμός για το ποσό των 2.500 Ευρώ που κατατέθηκε από την .....

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2010 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | 103.998,09 |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | 31.686, 84 |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | 0,00       |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | 72.311, 25 |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | 62.621, 28 |
| Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη                               | 9.689, 97  |

### Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2011

**Επειδή** όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού Alpha Bank υπ' αρ. ...., του έτους 2011 (σχετικό υπ'αρ. .22.) πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις ποσών. Οι αναλήψεις των ποσών αυτών φαίνεται ότι γινόταν την ίδια ημέρα ή σε μικρό χρονικό διάστημα από τις αντίστοιχες καταθέσεις που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Αναλυτικά οι αναλήψεις και καταθέσεις απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

| Στοιχεία καταθέσεων |                             |            |          | Στοιχεία αναλήψεων |            |          |
|---------------------|-----------------------------|------------|----------|--------------------|------------|----------|
| α/α                 | Νο έκθεσης ελέγχου/ Τράπεζα | Ημερομηνία | Ποσό (€) | Τράπεζα            | Ημερομηνία | Ποσό (€) |
| 1                   | .../ ΕΤΕ                    | 24.01.2011 | 400      | Alpha Bank         | 24.01.2011 | 600      |
| 2                   | .../ΕΤΕ                     | 25.02.2011 | 400      | Alpha Bank         | 25.02.2011 | 1.000    |
| 3                   | .../ ΕΤΕ                    | 28.03.2011 | 400      | Alpha Bank         | 24.03.2011 | 400      |
| 4                   | .../ΕΤΕ                     | 28.09.2011 | 240      | Alpha Bank         | 23.09.2011 | 400      |

**Επειδή** όπως πιο πάνω αναφέρουμε για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω μικρών χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόνταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του από άλλες τράπεζες δεν κάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς . Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. και ανατιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις **ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.**

Επίσης όπως πιο πάνω αναφέρουμε σύμφωνα με το με αρ πρωτ. .... έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογουμένου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από αναλήψεις άλλων τραπεζών και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ήτοι ποσού **1.440,00 ευρώ.**

**Κατόπιν των ανωτέρω, τα αποτελέσματα για τη χρήση 2010 διαμορφώνονται ως ακολούθως:**

|                                                           |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν Πρωτογενείς από τον έλεγχο | <b>74.764, 52</b> |
| Ποσά που δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο                   | <b>12.458, 29</b> |
| Ποσά επιπλέον που δικαιολογούνται ως άνω σκεπτικό         | <b>1.440,00</b>   |
| Τελικό ποσό πρωτογενών καταθέσεων                         | <b>60.866,23</b>  |
| Συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα                             | <b>60.819,11</b>  |
| Αποκρυσθείσα φορολογητέα ύλη                              | <b>47,12</b>      |

Η ως άνω διαφορά είναι ελάχιστη και λόγω χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή.

### Αποφασίζουμε

τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ..../17-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση 1) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), 2) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), 3) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004), 4) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), 5) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006), 6) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), 7) **A)** Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), και **B)** της παρακολουθηματικής της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων, Ν. 3833/2010, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2009, 8)**A)** Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), και **B)** της παρακολουθηματικής της πρώτης, υπ'αρ. .../2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, Ν. 3986/2011, ιδίας διαχειριστικής περιόδου 2010, 9) Της υπ' αρ. .../2015 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας .

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφασης:

| Χρήση | Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου | Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα | Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης |
|-------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 2001  | 5.935.947 δρχ ή<br>17.420, 24 €             | 5.935.947 δρχ ή<br>17.420, 24 €                       | 0,00                                   |
| 2002  | 2.420,50 €                                  | 2.420,50 €                                            | 0,00                                   |
| 2004  | 6.889,46 €                                  | 2.560,00 €                                            | 4.329,46 €                             |
| 2005  | 8.471,51 €                                  | 7.930,00 €                                            | 541,51 €                               |
| 2006  | 4.201,30 €                                  | 4.201,30 €                                            | 0,00                                   |
| 2008  | 12.921,47 €                                 | 12.921,47 €                                           | 0,00                                   |
| 2009  | 7.692,52 €                                  | 8.050,00 €                                            | 0,00                                   |
| 2010  | 9.689,97 €                                  | 9.689,97 €                                            | 9.689,97 €                             |
| 2011  | 1.487,12 €                                  | 1.440,12 €                                            | 0,00                                   |

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

| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)                                         |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)               | 11.628.334 δρχ |
| Προσαύξηση περιουσίας της <a href="#">παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</a>           | 5.935.947 δρχ  |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου            | 17.564.281 δρχ |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | 5.935.947 δρχ  |
| Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης                                          | 11.628.334 δρχ |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)**

|                                                                                                 | Δήλωσης      | Ελέγχου                                | Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|--------------------|---------------|
| Φόρος                                                                                           | -252.421 δρχ | 1.974.816 δρχ                          | -252.421 δρχ       | 0,00 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος) |              | 2.829.577 δρχ                          |                    |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                      |              | <b>4.804.393 δρχ<br/>ή 14.099,46 €</b> |                    | <b>0,00 €</b> |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)</b>                                      |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης<br>( του συζύγου και της συζύγου)               | <b>31.690,63 €</b> |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</b>                        | 2.420,50 €         |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει<br>ελέγχου             | <b>34.111,13</b>   |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την<br>παρούσα εισήγηση. | 2.420,50 €         |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                       | <b>31.690,63 €</b> |

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

|                                                                                                       | Δήλωσης     | Ελέγχου    | Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|--------------------|---------------|
| Φόρος                                                                                                 | -1.389,51 € | 942,17 €   | -1.389,51 €        | <b>0,00 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας<br>88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού<br>προσδ. Φόρου εισοδήματος) |             | 1.130,60 € |                    |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                            |             | 2.072,77 € |                    | <b>0,00 €</b> |

**Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2005 βάσει της παρούσας απόφασης:**

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)</b>                                      |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της<br>συζύγου)                | <b>62.730,97 €</b> |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</b>                        | 6.889,46 €         |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου<br>βάσει ελέγχου             | <b>69.620,43</b>   |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και<br>διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση. | 2.560,00 €         |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                       | <b>67.060,43 €</b> |

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:**  
**ΧΡΗΣΗΣ 2004 (Οικ. Έτος 2005)**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤ<br>ΟΣ | Βάσει Δήλωσης         |                  | Βάσει ελέγχου         |                  | Βάσει απόφασης        |                  |                 |
|------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
|                              | Ατομικό και<br>τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και<br>τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και<br>τέκνων | της συζύγου      | Διαφορά         |
| A-B. Ακίνητα                 |                       | 12.397,50        |                       | 12.397,50        |                       | 12.397,50        |                 |
| Γ. Γεωργικές<br>επιχειρήσεις |                       | 67,49            |                       | 67,49            |                       | 67,49            |                 |
| ΣΤ. Μισθωτές<br>Υπηρεσίες    | 60.249,28             |                  | 60.249,28             |                  | 60.249,28             |                  |                 |
| Ζ. Ελευθέρια<br>Επαγγέλματα  |                       |                  | 6.889,46              |                  | 4.329,46              |                  | 4.329,46        |
| <b>Συνολικό<br/>Εισόδημα</b> | <b>60.249,28</b>      | <b>12.464,99</b> | <b>67.138,74</b>      | <b>12.464,99</b> | <b>64.578,74</b>      | <b>12.464,99</b> | <b>4.329,46</b> |

|                                                                                 |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                 |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|--|--|
| Εκπτώσεις<br>δαπανών<br>άρθρου 8<br>Ν.2238/1994<br><b>Φορολογητέ<br/>ο Ποσό</b> |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                 |  |  |
|                                                                                 | 4.991,65         | 4.991,65        | 4.991,65         | 4.991,65        | 4.991,65         | 4.991,65        | 4.991,65        |  |  |
|                                                                                 | <b>55.257,63</b> | <b>7.473,34</b> | <b>62.147,09</b> | <b>7.473,34</b> | <b>59.587,09</b> | <b>7.473,34</b> | <b>4.329,46</b> |  |  |

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.

#### βάσει δήλωσης

#### βάσει ελέγχου

#### βάσει απόφασης

|                                                                                                                         | φόρος     | εισόδημα                                                    | φόρος     | εισόδημα                                                                               | φόρος           | διαφορά         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Εισόδημα Του<br>υπόχρεου<br>55.257,63                                                                                   | 16.103,05 | Του υπόχρεου<br>62.147,09                                   | 18.858,84 | Εισόδημα Του<br>υπόχρεου<br><b>59.587,09</b>                                           | 17.834,84       | 1.731,79        |
| Μείωση φόρου                                                                                                            | 75,00     |                                                             | 75,00     |                                                                                        | 75,00           |                 |
| Υπόλοιπο<br>φόρου                                                                                                       | 16.028,05 |                                                             | 18.783,84 |                                                                                        | 17.759,84       |                 |
| Εισόδημα Της<br>συζύγου<br>7.473,34                                                                                     | 0,00      | Της συζύγου<br>7.473,34                                     | 0,00      | Εισόδημα Της<br>συζύγου<br>7.473,34                                                    | 0,00            |                 |
| Υπόλοιπο<br>φόρου                                                                                                       | 16.028,05 |                                                             | 18.783,84 |                                                                                        | 17.759,84       |                 |
|                                                                                                                         |           |                                                             |           |                                                                                        |                 |                 |
| Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες &<br>Φόρος που<br>προκαταβλήθηκε<br>το προηγούμενο<br>οικ. έτος | 11.305,60 | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες     | 11.305,60 | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε<br>από μισθωτές<br>υπηρεσίες                                | 11.305,60       |                 |
| Υπόλοιπο<br>φόρου                                                                                                       | 4.722,45  | Υπόλοιπο φόρου                                              | 7.478,24  | Υπόλοιπο φόρου                                                                         | 6.454,24        | <b>1.731,79</b> |
| <b>προστίθενται</b>                                                                                                     |           | <b>προστίθενται</b>                                         |           | <b>προστίθενται</b>                                                                    |                 |                 |
|                                                                                                                         |           | Πρόσθετος φόρος<br>λόγω ανακρίβειας<br>114μήνες<br>Χ2%=228% | 3.306,95  | Πρόσθετος φόρος<br>λόγω ανακρίβειας<br>114μήνες<br>Χ2%=228%<br>περιορισμός στο<br>120% | <b>2.078,15</b> | <b>2.078,15</b> |
| Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ.<br>έτος                                                                     |           | Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος            |           | Προκαταβολή<br>φόρου για το<br>επόμενο οικ. έτος                                       |                 |                 |
| Τέλη χροσσήμου<br>στο ακαθάριστο                                                                                        | 395,10    | Τέλη χροσσήμου<br>στο ακαθάριστο                            | 395,10    | Τέλη χροσσήμου<br>στο ακαθάριστο                                                       | 395,10          |                 |
| ΟΓΑ<br>χαρτοσήμου                                                                                                       | 79,02     | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                              | 79,02     | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                                                         | 79,02           |                 |
| Σύνολο οφειλής                                                                                                          | 5.190,67  | Σύνολο οφειλής                                              | 11.253,41 | Σύνολο οφειλής                                                                         | 9.006,51        | <b>3.815,84</b> |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)</b>                                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)              | <b>65.654,47€</b>  |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</b>                   | <b>8.471,51€</b>   |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου           | 74.125,98          |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση | <b>7.930,00€</b>   |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                  | <b>66.195,98 €</b> |

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

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                                                                                                                                                                            | Βάσει Δήλωσης      |                 | Βάσει ελέγχου      |                 | Βάσει απόφασης     |                 |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                  | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Διαφορά       |
| Α-Β. Ακίνητα<br>Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις<br>ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες<br>Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα<br><b>Συνολικό Εισόδημα</b><br>Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994<br><b>Φορολογητέο Ποσό</b> |                    | 11.641,50       |                    | 11.641,50       |                    | 11.641,50       |               |
|                                                                                                                                                                                                  |                    | 67,49           |                    | 67,49           |                    | 67,49           |               |
|                                                                                                                                                                                                  | 61.824,90          |                 | 61.824,90          |                 | 61.824,90          |                 |               |
|                                                                                                                                                                                                  |                    |                 | 8.471,51           |                 | 541,51             |                 | <b>541,51</b> |
|                                                                                                                                                                                                  | 61.824,90          | 11.708,99       | 70.296,41          | 11.708,99       | 62.366,41          | 11.708,99       | <b>541,51</b> |
|                                                                                                                                                                                                  | 3.939,71           | 3.939,71        | 3.939,71           | 3.939,71        | 3.939,71           | 3.939,71        |               |
|                                                                                                                                                                                                  | <b>57.885,19</b>   | <b>7.769,28</b> | <b>66.356,70</b>   | <b>7.769,28</b> | <b>58.426,70</b>   | <b>7.473,34</b> | <b>541,51</b> |

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.**

|                                                            | βάσει δήλωσης |                                                | βάσει ελέγχου |                                                | βάσει απόφασης |         |
|------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|----------------|---------|
|                                                            | φόρος         | εισόδημα                                       | φόρος         | εισόδημα                                       | φόρος          | διαφορά |
| Εισόδημα Του υπόχρεου<br><b>57.885,19</b>                  | 17.104,08     | Του υπόχρεου<br><b>66.356,70</b>               | 20.492,68     | Εισόδημα Του υπόχρεου<br><b>58.426,70</b>      | 17.320,68      | 216,60  |
| Μείωση φόρου                                               |               |                                                |               |                                                |                |         |
| Υπόλοιπο φόρου                                             | 17.104,08     |                                                | 20.492,68     |                                                |                |         |
| Εισόδημα Της συζύγου<br><b>7.769,28</b>                    | 0,00          | Της συζύγου<br>7.473,34                        | 0,00          | Εισόδημα Της συζύγου<br>7.473,34               | 0,00           |         |
| Υπόλοιπο φόρου                                             | 17.104,08     |                                                | 20.492,68     |                                                | 17.320,68      | 216,60  |
|                                                            |               |                                                |               |                                                |                |         |
| Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες & Φόρος που | 11.216,23     | Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες | 11.216,23     | Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες | 11.216,23      |         |

|                                            |          |                                                    |           |                                                                         |          |               |
|--------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|
| προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος    |          |                                                    |           |                                                                         |          |               |
| Υπόλοιπο φόρου                             | 5.887,85 | Υπόλοιπο φόρου                                     | 9.276,45  | Υπόλοιπο φόρου                                                          | 6.104,45 | 216,60        |
| <b>προστίθενται</b>                        |          | <b>προστίθενται</b>                                |           | <b>προστίθενται</b>                                                     |          |               |
|                                            |          | Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 103μήνες Χ2%=206% | 4.066,32  | Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 103 μήνες Χ2%=206%περιορισμός στο 120% | 259,92   | 259,92        |
| Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος |          | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος         |           | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος                              |          |               |
| Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο              | 369,75   | Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο                      | 369,75    | Τέλη χρτοσήμου στο ακαθάριστο                                           | 369,75   |               |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου                             | 73,95    | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                     | 73,95     | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                                          | 73,95    |               |
| Σύνολο οφειλής                             | 6.331,55 | Σύνολο οφειλής                                     | 13.786,47 | Σύνολο οφειλής                                                          | 6.808,07 | <b>476,52</b> |

#### **A) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2007 βάσει της παρούσας απόφασης:**

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)</b>                                         |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)                      | <b>80.478,12 €</b> |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της <a href="#">παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</a></b>           | <b>4.201,30 €</b>  |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου                   | <b>84.679,42 €</b> |
| Μείον ποσό που <b>δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας</b> και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | <b>4.201,30 €</b>  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                          | <b>80.478,12 €</b> |

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

##### **ΧΡΗΣΗΣ 2006 (Οικ. Έτος 2007)**

|                                                                                                 | Δήλωσης     | Ελέγχου     | Απόφασης Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|
| Φόρος                                                                                           | 11.003,03 € | 12.683,55 € | 11.003,03€      | <b>0,00 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος) |             | 2.016,62 €  |                 |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                      |             | 14.700,17 € |                 | <b>0,00 €</b> |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008 (Οικ. Έτος 2009)</b>                                         |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)                      | <b>89.787,26 €</b>  |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της <a href="#">παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</a></b>           | <b>12.921,47€</b>   |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου                   | <b>102.708,73 €</b> |
| Μείον ποσό που <b>δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας</b> και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | <b>12.921,47€</b>   |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                          | <b>89.787,26 €</b>  |

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

|                                                                                                 | Δήλωσης           | Ελέγχου            | Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Φόρος                                                                                           | 6.717,03 €        | 11.879,58 €        | 6.717,03 €         | <b>0,00 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος) |                   | 6.195,06 €         |                    |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                      | <b>6.717,03 €</b> | <b>18.074,64 €</b> | <b>6.717,03 €</b>  | <b>0,00 €</b> |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)</b>                                         |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)                      | <b>86.900,63 €</b> |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της <a href="#">παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</a></b>           | <b>7.692,52 €</b>  |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου                   | <b>94.593,15 €</b> |
| Μείον ποσό που <b>δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας</b> και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | <b>7.692,52 €</b>  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                          | <b>86.900,63 €</b> |

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

|                                                                                                 | Δήλωσης         | Ελέγχου            | Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Φόρος                                                                                           | 8.336,01 €      | 11.186,47 €        | 8.336,01 €         | <b>0,00 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος) |                 | 3.420,55€          |                    |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                      | <b>8.336,01</b> | <b>14.607,02 €</b> | <b>8.336,01</b>    | <b>0,00 €</b> |

**Β1 Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την έκτακτη εισφορά φυσικών προσώπων του άρθρου 5 του ν.3833 / 10 έτους 2009**

|                            | βάσει δήλωσης | βάσει ελέγχου   | βάσει απόφασης | Διαφορά     |
|----------------------------|---------------|-----------------|----------------|-------------|
| Εισόδημα επιβολής εισφοράς | 95.203,45     | 102.895,97      | 95.203,45      | <b>0,00</b> |
| Συντελεστής εισφοράς       |               | 1%              |                |             |
| <b>Σύνολο εισφοράς</b>     | <b>0,00</b>   | <b>1.028,95</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> |

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

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)</b>                                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)               | <b>64.429,38 €</b> |
| Προσαύξηση περιουσίας της <a href="#">παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</a>           | 9.689,97 €         |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου            | <b>74.119,35 €</b> |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | 0,00 €             |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                   | <b>74.119,35 €</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2010 (Οικ. Έτος 2011)**

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                                                                                                                                                                            | Βάσει Δήλωσης      |                  | Βάσει ελέγχου      |                  | Βάσει απόφασης     |                  |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                                                  | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Διαφορά         |
| Α-Β. Ακίνητα<br>Γ. Γεωργικές επιχειρήσεις<br>ΣΤ. Μισθωτές Υπηρεσίες<br>Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα<br><b>Συνολικό Εισόδημα</b><br>Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν.2238/1994<br><b>Φορολογητέο Ποσό</b> |                    | 22.435,20        |                    | 22.435,20        |                    | 22.435,20        |                 |
|                                                                                                                                                                                                  |                    | 269,98           |                    | 269,98           |                    | 269,98           |                 |
|                                                                                                                                                                                                  | 45.025,13          |                  | 45.025,13          |                  | 45.025,13          |                  |                 |
|                                                                                                                                                                                                  |                    |                  | 9.689,97           |                  | 9.689,97           |                  | <b>9.689,97</b> |
|                                                                                                                                                                                                  | 45.025,13          | 22.705,18        | 54.715,10          | 22.705,18        | 54.715,10          | 22.705,18        | <b>9.689,97</b> |
|                                                                                                                                                                                                  | 3.115,93           | 185,00           | 3.115,93           | 185,00           | 3.115,93           | 185,00           |                 |
|                                                                                                                                                                                                  | <b>41.909,20</b>   | <b>22.520,18</b> | <b>51.599,17</b>   | <b>22.520,18</b> | <b>51.599,17</b>   | <b>22.520,18</b> | <b>9.689,97</b> |

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π.**

| βάσει δήλωσης                          | βάσει ελέγχου |                               | βάσει απόφασης |                                        |           |                 |
|----------------------------------------|---------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------------|-----------|-----------------|
|                                        | φόρος         | εισόδημα                      | φόρος          | εισόδημα                               | φόρος     | διαφορά         |
| Εισόδημα Του υπόχρεου <b>41.909,20</b> | 8.725,50      | Του υπόχρεου <b>51.599,17</b> | 12.407,68      | Εισόδημα Του υπόχρεου <b>51.599,17</b> | 12.407,68 | <b>9.689,97</b> |
| Μείωση φόρου                           | 882,89        |                               | 919,47         |                                        | 919,47    |                 |
| Υπόλοιπο φόρου                         | 7.842,61      |                               | 11.488,21      |                                        | 11.488,21 |                 |

|                                                                                                    |                 |                                                   |                  |                                                   |                  |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| Εισόδημα Της συζύγου<br><b>22.520,18</b>                                                           | 2.295,25        | Της συζύγου<br><b>22.520,18</b>                   | 2.295,25         | Εισόδημα Της συζύγου<br>7.473,34                  | 2.295,25         |                 |
| Μείωση φόρου                                                                                       | 564,19          |                                                   | 438,36           |                                                   | 438,36           |                 |
| Συμπληρ. Φόρος                                                                                     | 347,40          |                                                   | 347,40           |                                                   | 347,40           |                 |
| Υπόλοιπο φόρου                                                                                     | <b>9.921,07</b> |                                                   | <b>13.692,50</b> |                                                   | <b>13.692,50</b> | <b>3.771,43</b> |
|                                                                                                    |                 |                                                   |                  |                                                   |                  |                 |
| Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες & Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος | 6.544,06        | Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες    | 6.544,06         | Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες    | 6.544,06         |                 |
| Υπόλοιπο φόρου                                                                                     | <b>3.377,01</b> | Υπόλοιπο φόρου                                    | 7.148,44         | Υπόλοιπο φόρου                                    | 7.148,44         | <b>3.771,43</b> |
| <b>προστίθενται</b>                                                                                |                 | <b>προστίθενται</b>                               |                  | <b>προστίθενται</b>                               |                  |                 |
|                                                                                                    |                 | Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 42 μήνες Χ2%=84% | <b>3.771,43</b>  | Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 42 μήνες Χ2%=84% | <b>3.771,43</b>  | <b>3.168,00</b> |
| Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος                                                         |                 | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος        |                  | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος        |                  |                 |
| Τέλη χροσθήμου στο ακαθάριστο                                                                      | 649,80          | Τέλη χροσθήμου στο ακαθάριστο                     | 649,80           | Τέλη χροσθήμου στο ακαθάριστο                     | 649,80           |                 |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου                                                                                     | 129,96          | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                    | 129,96           | ΟΓΑ χαρτοσήμου                                    | 129,96           |                 |
| Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                       | 5,40            |                                                   | 5,40             |                                                   | 5,40             |                 |
| Σύνολο οφειλής                                                                                     | <b>4.162,17</b> | Σύνολο οφειλής                                    | <b>11.101,60</b> | Σύνολο οφειλής                                    | <b>11.101,60</b> | <b>6.939,43</b> |

**B1 Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου ως προς την ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ του ν.3986 / 11 έτους 2010**

|                            | βάσει δήλωσης          | βάσει ελέγχου | βάσει απόφασης | Διαφορά                |
|----------------------------|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Εισόδημα επιβολής εισφοράς | 67.730,31              | 77.420,28     | 77.420,28      | <b><u>9.689,97</u></b> |
| <b>Σύνολο εισφοράς</b>     | <b><u>1.354,60</u></b> | 2095,55       | 2095,55        | <b>740,95</b>          |

**A) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας απόφασης:**

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)</b>                                         |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης( του συζύγου και της συζύγου)                      | <b>65.343,52 €</b> |
| <b>Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u></b>                    | <b>1.487,12 €</b>  |
| Φορολογητέα εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου                   | <b>66.830,64 €</b> |
| Μείον ποσό που <b>δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας</b> και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση. | <b>1.487,12 €</b>  |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης</b>                                          | <b>65.343,52 €</b> |

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

**ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)**

|                                                                                                       | Δήλωσης     | Ελέγχου     | Απόφασης<br>Δ.Ε.Δ. | Διαφορά       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------|---------------|
| Φόρος                                                                                                 | 10.016,71 € | 10.611,55 € | 10.016,71 €        | <b>0,00 €</b> |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88%<br>(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ.<br>Φόρου εισοδήματος) |             | 339,06 €    |                    |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                            | 10.016,71 € | 10.950,61 € | 10.016,71 €        | <b>0,00 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).