



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/03/2019

Αριθμός απόφασης: 927

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 19/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά: α) της υπ' αριθ.

...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008), β) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), δ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014), ε) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015), στ) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008), β) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), δ) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014), ε) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (εισοδήματα 01.01.2015 – 31.12.2015), στ) υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/09/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Το από 06/02/2019 και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

7. Το από 13/02/2019 και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Συμπληρωματικό Υπόμνημα με νέα στοιχεία που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στην υπηρεσία μας.

8. Το από 13/03/2019 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ τρίτο Υπόμνημα της προσφεύγουσας με συμπληρωματικά στοιχεία.

9. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 455.099,93€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 227.549,97€, πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ύψους 182.722,62€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 865.372,52€.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 70.138,50€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 34.319,25€, πλέον τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ύψους 29.184,63€ και Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 1.594,65€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 135.237,03€.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 77.796,35€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 38.148,18€, πλέον Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού 4.514,29€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 120.458,81€.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 52.232,92€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 26.116,46€, πλέον Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού 461,76€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 78.811,14€.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 51.073,91€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 25.536,96€, πλέον Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ποσού 284,33€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 76.895,20€.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2^α ΚΦΔ ύψους 100,00 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 12/09/2018 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει των υπ' αριθ./.../...../2017 και/.../...../2017 εντολών ελέγχου. Αφορμή για τον εν λόγω έλεγχο στάθηκαν οι με αρ. Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2016 & Α.Β.Μ.: Ε.Ο.Ε. Ρ.Β./2016 παραγγελίες του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος για τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα που αφορούσαν την προσφεύγουσα.

Μεταξύ των λογαριασμών που περιέχονταν στα απεσταλμένα από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στοιχεία, ήταν και ο λογαριασμός με αριθμό, ο οποίος τηρούνταν σε γερμανικό υποκατάστημα της ελβετικής τράπεζας Ο εν λόγω λογαριασμός, με δικαιούχο την προσφεύγουσα, παρουσίαζε την 30/11/2008 υπόλοιπο 1.816.947,62 CHF ή 1.175.637,30€.

Έπειτα από την επεξεργασία του συνόλου των λογαριασμών και την υποβολή σειράς υπομνημάτων εκ μέρους της προσφεύγουσας, ο έλεγχος, έκρινε ότι ποσό των 1.175.637,30 € το οποίο εμφανιζόταν ως υπόλοιπο του λογαριασμού με αριθμό της τράπεζας Ελβετίας την 30-11-2008 αφορά προσαύξηση περιουσίας, η οποία επήλθε κατά τη χρήση 2008.

Περαιτέρω, διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και απεικονίζεται κατ' έτος στον παρακάτω πίνακα:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994 (ΣΕ ΕΥΡΩ)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡ. 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013 (ΣΕ ΕΥΡΩ)
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	1.175.637,30	-
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	159.385,61	-
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	236.090,10	-
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	-	156.500,00
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015	-	144.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.571.113,01	300.500,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019, ΔΕΔ ΕΙ 2019 και ΔΕΔ ΕΙ2019 ΕΜΠ Υπομνήματα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Είναι γεγονός ότι την 5-4-1999 ανοίχτηκε κοινός τραπεζικός λογαριασμός αρ στην με τον σύζυγο Ο αρ επενδυτικός (χαρτοφυλάκιο) στην ήτο πράγματι συνδεδεμένος με τους κάτωθι τραπεζικούς λογαριασμούς:

.....
.....
.....

όμως στις 27-12-2006 το τραπεζικό υπόλοιπο σε δολάρια Αμερικής ήτο 3.338.553,00.

Από δε τις κινήσεις των επόμενων ετών προκύπτει επίσης ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού βαίνει μειούμενο και σε καμιά από τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν υπάρχει αύξηση του υπολοίπου λόγω καταθέσεως χρηματικών διαθεσίμων. Σημειώνεται δε ότι όλα τα εμβάσματα από το συγκεκριμένο χαρτοφυλάκιο που έρχονται στην Ελλάδα αφορούν αποκλειστικά την κάλυψη προσωπικών αναγκών διαβίωσης.

Το ανωτέρω αναφερόμενο ποσό των δήθεν ελβετικών φράγκων (CHF) δεν ανταποκρίνεται με ορθότητα, πληρότητα και ακρίβεια στα δικά της δεδομένα και το θεωρεί όλως ανακριβές και αναληθές αφού είχε επενδυτικά κεφάλαια μέσω του συζύγου σε Euro, λίρες Αγγλίας και δολάρια Αμερικής και ουχί σε ελβετικό φράγκο και συνεπώς όλες οι προσβαλλόμενες πρέπει να ακυρωθούν.

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς φορολογικό έλεγχο όλων των ελεγχόμενων χρήσεων.

Για την αιτιολόγηση των ισχυρισμών που επικαλείται η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προέβη στην προσκόμιση, μέσω του με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/06-02-2019 Υπομνήματος, νέων στοιχείων και δικαιολογητικών ως κάτωθι:

1. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου αρ. στην στις 31-12-2007 (Σελίδες 15)
2. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου αρ. στην στις 31-12-2008 (Σελίδες 11)
3. Κινήσεις έτους 2007 σχετικά με τις μηνιαίες αποδόσεις μηνών Μαρτίου (σελίδες 7), Μαΐου (σελίδες 8), Ιουνίου (σελίδες 11), Αυγούστου (σελίδες 14), Οκτωβρίου (σελίδες 12), Νοεμβρίου (σελίδες 4) και Δεκεμβρίου (σελίδες 15).
4. Κινήσεις έτους 2008 σχετικά με τις μηνιαίες αποδόσεις μηνών Ιανουαρίου (σελίδες 5), Φεβρουαρίου (σελίδες 16), Μαρτίου (σελίδες 13), Απριλίου (σελίδες 10), Μαΐου (σελίδες 12), Ιουλίου (σελίδες 11), Σεπτεμβρίου (σελίδες 12), Οκτωβρίου (σελίδες 11), Νοεμβρίου (σελίδες 10).

Τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης και ως εκ τούτου δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν κατά την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Κατόπιν τούτου, η υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/08-02-2019 έγγραφο, διαβίβασε την υπ' αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου μας στο ΚΕΦΟΜΕΠ, προκειμένου το τελευταίο να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι η υποβολή του εν λόγω υπομνήματος από την προσφεύγουσα, με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθ./2019 Απόφασης Παράτασης της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για επιπλέον τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4587/2018.

Η προσφεύγουσα, σε συνέχεια του πρώτου υπομνήματος, υπέβαλε στην υπηρεσία μας την 13/02/2019 το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο επικαλέστηκε και προσκόμισε νέα πρόσθετα στοιχεία, ήτοι:

1. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 25-02-2009 (Σελίδες 10)
2. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 30-03-2009 (Σελίδες 11)
3. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 15-05-2009 (Σελίδες 10)
4. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 16-07-2009 (Σελίδες 10)
5. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 31-12-2009 (Σελίδες 10)
6. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 07-04-2010 (Σελίδες 14)
7. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 07-05-2010 (Σελίδες 9)
8. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 05-08-2010 (Σελίδες 11)
9. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου την 01-09-2010 (Σελίδες 12)
10. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 22-11-2010 (Σελίδες 11)
11. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 10-02-2011 (Σελίδες 15)
12. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 02-03-2011 (Σελίδες 11)
13. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 20-06-2011 (Σελίδες 14)
14. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 06-02-2012 (Σελίδες 9)
15. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 30-08-2012 (Σελίδες 10)
16. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 27-11-2012 (Σελίδες 9)
17. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 05-03-2013 (Σελίδες 11)
18. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 14-01-2014 (Σελίδες 10)
19. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 06-05-2014 (Σελίδες 12)
20. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 10-11-2014 (Σελίδες 10)
21. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 02-02-2015 (Σελίδες 15)
22. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 12-06-2015 (Σελίδες 12)
23. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 21-08-2015 (Σελίδες 16)
24. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου No στις 17-12-2014 (Σελίδες 15)
25. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου No στις 19-06-2013 (Σελίδες 10)
26. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου No στις 31-12-2015 (Σελίδες 16)
27. Αντίγραφα κινήσεων έξι (6) εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο No στην (Σελίδες 6)
28. Κατάσταση εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο No για το χρονικό διάστημα από 31/12/2014 έως 31/12/2015 (Σελίδες 2).
29. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου No για το χρονικό διάστημα 01/01/2013-31/12/2013. (Σελίδες 9).
30. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου No για το χρονικό διάστημα 01/01/2014-31/12/2014. (Σελίδες 8).

Η υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο, διαβίβασε την υπ' αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου μας στο ΚΕΦΟΜΕΠ, προκειμένου το τελευταίο να προβεί σε νέες πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Το ΚΕΦΟΜΕΠ αφού επεξεργάστηκε τα εν λόγω στοιχεία, απέστειλε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφό του (ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019) την από 22/02/2019 απάντησή του επί της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής. Την ίδια μέρα, εστάλη στην υπηρεσία μας δυνάμει του υπ' αρ. πρωτ./2019 εγγράφου (ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019) την από 22/02/2019 απάντηση επί της υπ' αριθ./2019 δεύτερης πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας.

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο από 22/02/2019 πόρισμα, στο οποίο κατέληξε το ΚΕΦΟΜΕΠ μετά την υπ' αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής, απέρριψε τα προσκομισθέντα στοιχεία με το ακόλουθο σκεπτικό:

«Επειδή τα προσκομισθέντα έγγραφα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημα της προσφεύγουσας προς την υπηρεσία σας, ήτοι:

1. Κινήσεις έτους 2007 σχετικά με τις μηνιαίες αποδόσεις μηνών Μαρτίου (σελίδες 7), Μαΐου (σελίδες 8), Ιουνίου (σελίδες 11), Αυγούστου (σελίδες 14), Οκτωβρίου (σελίδες 12) και Νοεμβρίου (σελίδες 4).
2. Κινήσεις έτους 2008 σχετικά με τις μηνιαίες αποδόσεις μηνών Ιανουαρίου (σελίδες 5), Φεβρουαρίου (σελίδες 16), Μαρτίου (σελίδες 13), Απριλίου (σελίδες 10), Μαΐου (σελίδες 12), Ιουλίου (σελίδες 11), Σεπτεμβρίου (σελίδες 12), Οκτωβρίου (σελίδες 11) και Νοεμβρίου (σελίδες 10).

δεν αποτελούν νέα στοιχεία καθόσον είχαν ήδη τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, επικυρωμένα από τον δικηγόρο (Α.Μ.Δ.Σ.Α.), με το υπ. αρ. πρωτ./2018 Απαντητικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας και συνεκτιμήθηκαν στην από 12/09/2018 συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας (Σελ. 12).

Επειδή τα προσκομισθέντα έγγραφα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημα της προσφεύγουσας προς την υπηρεσία σας, ήτοι η κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου αρ. στην στις 31-12-2007 (σελίδες 15) **δεν αποτελεί νέο στοιχείο** καθόσον αυτό είχε ήδη προσκομισθεί με την με αρ. πρωτ./2018 Ενδικοφανή Προσφυγή και ο έλεγχος το αξιολόγησε και η θέση του αποτυπώθηκε στο από 24-10-2018 Σημείωμα Αιτιολογημένων Απόψεων Άρθρων 63&64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) το οποίο διαβιβάσθηκε στην υπηρεσία σας με το με αρ. πρωτ./2018 έγγραφό μας.

Επειδή τα προσκομισθέντα έγγραφα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημα της προσφεύγουσας προς την υπηρεσία σας, ήτοι η κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου αρ. στην στις 31-12-2008 (σελίδες 11) και η κίνηση σχετικά με την μηνιαία απόδοση μηνός Δεκεμβρίου 2007 (σελίδες 15) **δεν διαφοροποιούν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου** καθόσον αυτά είναι αποσπασματικά μηνιαία μη επικυρωμένα από δικηγόρο

ξενόγλωσσα φωτοαντίγραφα αποτίμησης επενδυτικού λογαριασμού (statement of assets) δολαρίων Αμερικής (USD), όπου δεν υπάρχει το ονοματεπώνυμο της ελεγχόμενης και η διεύθυνσή της στην αρχική σελίδα (client information), για το διάστημα 01/12/2007 έως 31/12/2007 και όχι η αναλυτική κίνηση των συνδεδεμένων τραπεζικών λογαριασμών κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και ως εκ τούτου δεν προβαίνει σε οποιαδήποτε τροποποίηση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος οικ. Ετών 2008, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.»

Ομοίως, με βάση το από 22/02/2019 πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ μετά την υπ' αριθ./2019 δεύτερη Πράξη Αναπομπής, απορρίφθηκαν τα πρόσθετα προσκομισθέντα στοιχεία με την ακόλουθη αιτιολόγηση:

«Επειδή τα προσκομισθέντα έγγραφα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/13.02.2019 υπόμνημα της προσφεύγουσας προς την Υπηρεσία σας, ήτοι:

1. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 25-02-2009 (σελίδες 10)
2. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 30-03-2009 (σελίδες 11)
3. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 15-05-2009 (σελίδες 10)
4. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 16-07-2009 (σελίδες 10)
5. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 31-12-2009 (σελίδες 10)
6. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 07-04-2010 (σελίδες 14)
7. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 07-05-2010 (σελίδες 9)
8. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 05-08-2010 (σελίδες 11)
9. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου την 01-09-2010 (σελίδες 12)
10. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 22-11-2010 (σελίδες 11)
11. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 10-02-2011 (σελίδες 15)
12. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 02-03-2011 (σελίδες 11)
13. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 20-06-2011 (σελίδες 14)
14. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 06-02-2012 (σελίδες 9)
15. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 30-08-2012 (σελίδες 10)
16. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 27-11-2012 (σελίδες 9)
17. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 05-03-2013 (σελίδες 11)
18. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 14-01-2014 (σελίδες 10)
19. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 06-05-2014 (σελίδες 12)
20. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 10-11-2014 (σελίδες 10)
21. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 02-02-2015 (σελίδες 15)
22. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 12-06-2015 (σελίδες 12)
23. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου στις 21-08-2015 (σελίδες 16)
24. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο στις 17-12-2014 (σελίδες 15)
25. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο στις 19-06-2013 (σελίδες 10)

26. Κίνηση επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο στις 31-12-2015 (σελίδες 16)

Δεν αποτελούν νέα στοιχεία καθόσον είχαν ήδη τεθεί υπόψη του ελέγχου, επικυρωμένα από τον δικηγόρο (Α.Μ.Δ.Σ.Α.), με το με αριθμ. Πρωτ./2018 Απαντητικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας και συνεκτιμήθηκαν στην από 12/09/2018 συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας (Σελ. 12).

Επειδή τα στοιχεία που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα έγγραφα με το με αρ. πρωτ ΔΕΔ ΕΙ 2019/ υπόμνημα της προσφεύγουσας προς την Υπηρεσία σας, ήτοι:

27. Αντίγραφα κινήσεων έξι (6) εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο Νο στην (Σελίδες 6)

28. Κατάσταση εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο Νο για το χρονικό διάστημα από 31/12/2014 έως 31/12/2015 (Σελίδες 2).

29. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο για το χρονικό διάστημα 01/01/2013-31/12/2013. (Σελίδες 9).

30. Κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο για το χρονικό διάστημα 01/01/2014-31/12/2014. (Σελίδες 8).

Δεν διαφοροποιούν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, καθόσον:

Τα προσκομισθέντα αντίγραφα κινήσεων έξι (6) εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο Νο της τράπεζας προς την (σχετ. 27) αφορούν αντίγραφα εισερχομένων εμβασμάτων από τον τηρούμενο στην αλλοδαπή επενδυτικό λογαριασμό με αριθμό Σύμφωνα με την συνταχθείσα Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας (Σελ. 12) προέκυψε η ύπαρξη της με αριθμό επενδυτικής μερίδας σε δολάρια Αμερικής (portfolio usd) στην τράπεζα Ελβετίας με συνδεδεμένους τους κάτωθι τραπεζικούς λογαριασμούς:

-
-
-

Μέχρι τη σύνταξη του παρόντος πορίσματος, δεν προσκομίσθηκαν επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν χρονικά από την 01/01/2007 και εντεύθεν τα δικαιώματα της προσφεύγουσας και ο τρόπος απόκτησής τους (χρόνος και τρόπος δημιουργίας τους, πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, υπόλοιπα αυτών) για το σύνολο των προϊόντων στο χαρτοφυλάκιο με αριθμό που τηρούσε στην τράπεζα Ελβετίας και κυρίως η ζητηθείσα αναλυτική κίνηση των ανωτέρω τριών (3) συνδεδεμένων τραπεζικών λογαριασμών κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Αντιθέτως, προσκομίσθηκε στην υπηρεσία σας επιλεκτικά η αναλυτική κίνηση μόνο του ενός συνδεδεμένου τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό σε EURO για το χρονικό διάστημα 01/01/2013 έως 31/12/2014 (σχετ. 29 και 30) καθώς και αποσπασματική απεικόνιση κινήσεων του επενδυτικού χαρτοφυλακίου Νο για το χρονικό διάστημα από 31/12/2014 έως 31/12/2015 (σχετ. 28) και όχι το σύνολο των αναλυτικών κινήσεων των ανωτέρω

τριών (3) συνδεδεμένων τραπεζικών λογαριασμών κατά τα ελεγχόμενα έτη, ήτοι από 01/01/2007 έως 31/12/2008 και 01/01/2012 έως 31/12/2015.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και ως εκ τούτου δεν προβαίνει σε οποιαδήποτε τροποποίηση των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος οικ. Ετών 2008, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.»

Πέραν των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 3§3 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, απέστειλε την 26/02/2019 με συστημένη επιστολή την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ Κλήση σε Ακρόαση, προκειμένου η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, προς την Υπηρεσία μας, επί των νέων στοιχείων, που επικαλέστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή και τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 και ΔΕΔ ΕΙ 2019 υποβληθέντα υπομνήματα.

Στην ως άνω Κλήση σε Ακρόαση, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με την υποβολή του από 13/03/2019 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Υπομνήματος μέσω της πληρεξούσιας δικηγόρου της Με το εν λόγω υπόμνημα, η προσφεύγουσα, παραπέμπει στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της και τα δύο ήδη κατατεθειμένα υπομνήματα και επιπροσθέτως επισημαίνει προς διασάφηση τα εξής:

«Επί των πιστώσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς που τηρώ στην Ελλάδα αναφέρομαι στο αρ σχετ 27 του συμπληρωματικού υπομνήματός μου, όπου φαίνεται, ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα του έτους (χρήση) 2012 ήτο από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο της όπου πιστωνόντουσαν στους εδώ εν Ελλάδι λογαριασμούς μου μία, δύο, τρεις μέρες μετά.

Επί των πιστώσεων των ετών (χρήσεις) 2013 και 2014 συμπληρωματικά σας καταθέτω την κίνηση των 4 τριμήνων των ετών 2013 και 2014 της Τράπεζας (αρ σχετ 2, 3) όπου αφορά τηλεφωνικές εντολές μου ή μέσω fax και έχει ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2013

1^ο Τρίμηνο 2013

16.01.2013	-9.000 EUR
28.01.2013	-9.000 EUR
15.02.2013	-12.190,39 USD
05.03.2013	-9.000 EUR
08.03.2013	-9.000 EUR
13.03.2013	-9.000 EUR
20.03.2013	-9.000 EUR
27.03.2013	-9.000 EUR

2^ο Τρίμηνο 2013

05.04.2013	-9.000 EUR
18.04.2013	-9.000 EUR
07.05.2013	-9.000 EUR
23.05.2013	-9.000 EUR
12.06.2013	-9.000 EUR
17.06.2013	-9.000 EUR
20.06.2013	-9.000 EUR

3^ο Τρίμηνο 2013

12.07.2013	-9.000 EUR
07.08.2013	-9.000 EUR
14.08.2013	-9.000 EUR
20.08.2013	-9.000 EUR
20.08.2013	-9.000 EUR
12.09.2013	-9.000 EUR
19.09. 2013	-370,88 EUR
26.09.2013	-9.000 EUR

4^ο Τρίμηνο 2013

22.10.2013	-9.000 EUR
25.10.2013	-9.000 EUR
18.11.2013	-9.000 EUR
26.11.2013	-9.000 EUR
05.12.2013	-9.000 EUR
10.12.2013	-9.000 EUR
11.12.2013	-9.000 EUR
17.12. 2013	-499,84 EUR
27.12.2013	-9.000 EUR

ΧΡΗΣΗ 2014

1^ο Τρίμηνο 2014

24.01.2014	-9.000 EUR
30.01.2014	-9.000 EUR
03.02.2014	-9.000 EUR
19.02.2014	-9.000 EUR
20.03.2014	-500,96 EUR
21.03.2014	-5.000 EUR

2^ο Τρίμηνο 2014

10.04.2014	-7.491,68 EUR
------------	---------------

10.04.2014	-7.028,16 EUR
06.05.2014	-6.000 EUR
26.05.2014	-5.000 EUR
16.06.2014	-5.000 EUR
19.06.2014	-601,95 EUR

3^ο Τρίμηνο 2014

07.07.2014	-9.000 EUR
15.07.2014	-9.000 EUR
19.08.2014	-9.000 EUR
10.09.2014	-9.000 EUR
18.09.2014	-606,47 EUR

4^ο Τρίμηνο 2014

01.10.2014	-9.000 EUR
20.10.2014	-9.000 EUR
10.11.2014	-9.000 EUR
08.12.2014	-9.000 EUR
11.12.2014	-9.000 EUR
15.12.2014	-9.000 EUR
17.12.2014	-609,45 EUR

Επί των πιστώσεων στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς για τη χρήση 2015 αναφέρομαι στο αρ
 σχετ 28 του συμπληρωματικού υπομνήματός μου, όπου δείχνει όλα τα εισερχόμενα εμβάσματα που
 ήτο με εντολή μέσω fax δική μου και πιστωνόντουσαν στους εδώ τραπεζικούς λογαριασμούς μου
 και σας παραθέτω τα 4 τρίμηνα τα οποία έχουν ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2015

1^ο Τρίμηνο 2015

07.01.2015	-9.000 EUR
09.01.2015	-9.000 EUR
28.01.2015	-8.250 EUR
28.01.2015	-9.000 EUR
28.01.2015	-9.000 EUR
02.02.2015	-9.000 EUR
23.02.2015	-9.000 EUR
12.03.2015	-9.000 EUR
19.03.2015	-694,78 EUR

2^ο Τρίμηνο 2015

20.04.2015	-9.000 EUR
------------	------------

20.05.2015	-9.000 EUR
12.06.2015	-9.000 EUR
22.06.2015	-701,07 EUR

3^ο Τρίμηνο 2015

17.07.2015	-9.000 EUR
20.08.2015	-9.000 EUR
21.09.2015	-671,83 EUR

4^ο Τρίμηνο 2015

02.10.2015	-9.000 EUR
21.10.2015	-9.000 EUR
09.11.2015	-9.000 EUR
15.12.2015	-9.000 EUR
17.12.2015	-679,38 EUR

Επειδή και τα αρ σχετ 29 και 30 του συμπληρωματικού υπομνήματός μου που αφορούν την αναλυτική κίνηση των χρήσεων 2013 και 2014 του αρ επενδυτικού σε ευρώ φαίνεται και η αιτιολόγηση των εντολών από εμένα με εντολή ή μέσω τηλεφώνου ή μέσω FAX. Συνεπώς, από την αντιπαραβολή με τους πίνακες του ΣΔΕ, αλλά και της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αμφοτέρων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι όλα τα εισερχόμενα εμβάσματα ήτο από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο της»

Επειδή, στην παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

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

δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 (όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006, 22/12/2006 και μετά) ορίζεται: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή περαιτέρω, με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος ότι οι παρατάσεις της παραγραφής βάσει των διατάξεων του Άρθρου 11 του ν. 3513/2006 (Α' 265), του Άρθρου 29 του ν. 3697/2008 (Α' 194), του Άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Α' 143), του Άρθρου 82 του ν. 3842/2010 (Α'58), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010 (Α'113), είναι αντισυνταγματικές, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. 2934/2017 απόφαση του Β' τμήματος του ΣτΕ κρίθηκε ότι το υπόλοιπο ή/και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν (ενόψει και των επιταγών της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας) την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περιπτ. α του ΚΦΕ και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου.

Επειδή με την ΠΟΛ 1194/05-12-2017, του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκαν τα εξής:

«1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και ΣτΕ 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, ΣτΕ 1623/2016).

4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις,

διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

5. Οι εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες πληρούνται τα ανωτέρω ως προς την ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, ελέγχονται κατ' εφαρμογή της περ. α' της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017, κατά προτεραιότητα, ως προς τις χρήσεις 2006 και μετά, και εκδίδονται οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού. Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις, έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις παρ. 2, 3, και 4 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017».

Επειδή, περαιτέρω, με την ΠΟΛ 1191/1.12.2017, με την οποία η υπ' αριθμ. 265/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίσθηκαν τα κάτωθι:

«1. Κατά την έννοια των διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β') του άρθρου 84 του ΚΦΕ, ερμηνευομένων σύμφωνα με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, (α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με τη στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α'), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπ' όψιν της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣτΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπ' όψιν από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, 2703/1997, 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται στο νόμο.

2. Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, η μετ' έλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσης διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής.

3. Περαιτέρω η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α' του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ, πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ιδίου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσης δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσης δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία.»

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, στα πλαίσια της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ της αρμόδιας φορολογικής αρχής της Γερμανίας και της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων της Α.Α.Δ.Ε., εστάλησαν στοιχεία που αφορούν σε τραπεζικούς λογαριασμούς Ελλήνων φορολογουμένων που τηρούνταν σε Γερμανικό Υποκατάστημα της Ελβετικής Τράπεζας Μεταξύ των ως άνω φορολογουμένων ήταν και η προσφεύγουσα, ως δικαιούχος του λογαριασμού με αριθμό της εν λόγω τράπεζας, με συνολικό υπόλοιπο την 30/11/2008 ποσού CHF 1.816.947,62 ήτοι

1.175.637,30 ευρώ. Στη συνέχεια, με τις υπ' αριθ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Σ.Σ./2016 και Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Ρ.Β./2016 παραγγελίες του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ζητήθηκε η διενέργεια μερικού ελέγχου εισοδήματος της προσφεύγουσας για την περίοδο 01/01/2000 - 31/12/2015.

Επειδή συνεπεία των προαναφερθεισών εισαγγελικών παραγγελιών εκδόθηκε η υπ' αριθ./2017 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για την περίοδο από 01/01/2000 έως και 31/12/2015. Ακολούθως, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2017 εντολή μερικού ελέγχου για την περίοδο 01/01/2000 - 31/12/2012 και η υπ' αριθ./.../...../2017 εντολή για την περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2015.

Επειδή κατά τη διενέργεια του κρινόμενου ελέγχου, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις ΣτΕ, οι ΠΟΛ. 1054/04-10-2017, 1191/01-12-2017, 1192/01-12-2017, 1208/20-12-2017 και η φορολογική αρχή συμμορφούμενη στις προαναφερθείσες αποφάσεις και εγκυκλίου, περιόρισε τον διενεργούμενο έλεγχο στις χρήσεις 2008 και 2012 έως 2015.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, περιήλθαν στην φορολογική αρχή νέα στοιχεία που αφορούσαν τη χρήση 2008 και συγκεκριμένα το υπόλοιπο που εμφάνιζε κατά την 30/11/2008 ο λογαριασμός αλλοδαπής με αριθμό που τηρούνταν από την προσφεύγουσα σε γερμανικό υποκατάστημα της ελβετικής τράπεζας Το εν λόγω στοιχείο, ορθώς κρίθηκε ως νέο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 εφόσον δεν το είχε, ούτε μπορούσε να το έχει στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, δεδομένου ότι αφορούσε υπόλοιπο λογαριασμού της τράπεζας Ελβετίας, το οποίο, περιήλθε σε γνώση της στα πλαίσια ανταλλαγής πληροφοριών με τις γερμανικές φορολογικές αρχές και δη μετά την παρέλευση του αρχικού πενταετούς χρόνου παραγραφής. Επομένως, ορθά και σύννομα η χρήση 2008 κατέστη ελεγκτέα, καθόσον σύμφωνα με τα ανωτέρω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008), παραγράφεται με το πέρασ δεκαετίας, ήτοι την 31/12/2019.

Επειδή ως προς τις λοιπές ελεγχόμενες χρήσεις, δεν εγείρεται ζήτημα παραγραφής καθόσον ο έλεγχος αυτών διενεργήθηκε εντός του προβλεπόμενου από τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 και 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013, πενταετούς χρόνου παραγραφής. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται στο σύνολό του ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το αναφερόμενο ποσό των δήθεν ελβετικών φράγκων (CHF) (υπόλοιπο 1.816.947,62 CHF ή 1.175.637,30€ την 30/11/2008) δεν ανταποκρίνεται με ορθότητα, πληρότητα και ακρίβεια στα δικά της δεδομένα και το θεωρεί όλως ανακριβές και αναληθές αφού είχε επενδυτικά κεφάλαια μέσω του συζύγου σε Ευρο, λίρες Αγγλίας και δολάρια Αμερικής και ουχί σε ελβετικό φράγκο και συνεπώς όλες οι προσβαλλόμενες πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή με το Σημείωμα Αιτιολογημένων Απόψεων του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, επισημαίνεται ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν χρονικά από την 01/01/2007 και εντεύθεν τα δικαιώματά της προσφεύγουσας και ο τρόπος απόκτησής τους (χρόνος και τρόπος δημιουργίας τους, πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, υπόλοιπα αυτών) για το σύνολο των προϊόντων στο χαρτοφυλάκιο με αριθμό που τηρούσε στην τράπεζα Ελβετίας και κυρίως η αναλυτική κίνηση των τριών (3) συνδεδεμένων τραπεζικών λογαριασμών κατά τα ελεγχόμενα έτη. Επιπροσθέτως, το με ημερομηνία 30/11/2008 τραπεζικό υπόλοιπο ύψους ποσού 1.816.947,62 CHF, ήτοι 1.175.637,30 ευρώ, στον λογαριασμό της Ελβετικής τράπεζας, προέκυψε από τα τραπεζικά δεδομένα που ήταν συνημμένα στην με Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε Ρ.Β./2016 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Το εν λόγω τραπεζικό υπόλοιπο, ανεξάρτητα από το είδος νομίσματος των επενδυμένων προϊόντων που συμπεριλαμβάνονταν στο χαρτοφυλάκιο, αποτυπώθηκε σε ελβετικά φράγκα, καθόσον αυτό ήταν το επίσημο νόμισμα της χώρας στην οποία τηρούνταν ο επενδυτικός λογαριασμός (Ελβετία) και έγινε στη συνέχεια η σχετική μετατροπή σε ευρώ. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι διατηρούσε επενδυτικά κεφάλαια, μέσω του αποθανόντος συζύγου της σε διαφορετικά νομίσματα (ευρώ, λίρες Αγγλίας και δολάρια Αμερικής) και όχι σε ελβετικά φράγκα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, ορίζεται:

«3. 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 περαιτέρω σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013: «Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010» ορίζεται:

«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.

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία

οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι 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.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών,

πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή όπως επισημαίνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, παρά το γεγονός ότι η προσφεύγουσα τηρούσε, τουλάχιστον από το 2006, λογαριασμό σε γερμανικό υποκατάστημα της ελβετικής τράπεζας και είχε επενδυτικό χαρτοφυλάκιο, ουδέποτε δήλωσε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών 2012 έως και 2015 ότι έχει περιουσία και δη καταθέσεις στο εξωτερικό ή εισόδημα από τόκους αλλοδαπής και σύμφωνα με τη διενεργηθείσα διασταύρωση μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS, μέχρι και τον χρόνο σύνταξης της εν λόγω έκθεσης δεν είχε αποδοθεί για κανένα έτος στο ελληνικό δημόσιο φόρος τόκων αλλοδαπής.

Επειδή τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τα δύο πρώτα υπομνήματά της, ανατέμφθηκαν και αξιολογήθηκαν από την φορολογική αρχή.

Επειδή ως προς τα λοιπά στοιχεία που προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 απαντητικό Υπόμνημα επί της από 26/02/2019 Κλήσης σε Ακρόαση, αξιολογούνται από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι λόγω της κατάθεσης αυτών πέντε (5) ημέρες πριν την παρέλευση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν είναι χρονικά δυνατόν να αναπεμφθούν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προς συνεκτίμηση και ενδεχόμενες συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και την αξιολόγηση του συνόλου των, αρχικώς και μεταγενεστέρως, υποβληθέντων στοιχείων, σε συνδυασμό με τα από 22/03/2019 Πορίσματα του ΚΕΦΟΜΕΠ επί των με αριθ./2019 και/2019 αναπομπών της υπηρεσίας μας, διαπιστώθηκαν, ως προς το χαρτοφυλάκιο με αρ. που τηρούσε η προσφεύγουσα στην τράπεζα, τα ακόλουθα:

Με τα σχετικά με αρ. 1 και 2 συνημμένα έγγραφα, στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019

ΕΜΠ/2019 πρώτο υπόμνημα της προσφεύγουσας, απεικονίζεται η κίνηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου αρ. στην στις 31-12-2007 και 31-12-2008 αντίστοιχα, το οποίο σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας απομειώθηκε σημαντικά. Τα εν λόγω έγγραφα, απορρίφθηκαν από το ΚΕΦΟΜΕΠ, διότι, μεταξύ άλλων, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν χρονικά από την 01/01/2007 και εντεύθεν τα δικαιώματά της προσφεύγουσας και ο τρόπος απόκτησής τους (χρόνος και τρόπος δημιουργίας τους, πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, υπόλοιπα αυτών) για το σύνολο των προϊόντων στο χαρτοφυλάκιο και κυρίως η αναλυτική κίνηση των προαναφερόμενων τριών (3) συνδεδεμένων τραπεζικών λογαριασμών κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Από την αποτύπωση του εν λόγω χαρτοφυλακίου, διαπιστώνεται ότι την **31/12/2007** αυτό αποτιμούνταν σε **3.498.540 USD** και απαρτιζόταν από τα ακόλουθα, απεικονιζόμενα ανά είδος και κατηγορία τοποθέτησης, επενδυτικά προϊόντα:

No de portefeuille (αριθμός χαρτοφυλακίου):

Releve de fortune (Αποτίμηση περιουσίας): 31/12/2007

Comptes (Λογαριασμοί)	Νόμισμα	Montant (Ποσό)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)
.....	EUR	1.511,48	2.210
.....	GBP	7.499,42	14.928
.....	USD	603,97	604
Total Comptes (Σύνολο Λογαριασμών)			17.742
Total des Interets courus (Σύνολο δεδουλευμένων τόκων)			0

Marche Monetaire et placements similaires (Νομισματική αγορά και παρόμοιες τοποθετήσεις)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	10	GBP	.....	25.753	-
.....	733.000	USD	.....	733.000	4.506
Total Marche monetaire (Σύνολο νομισματικής αγοράς)					758.753
Total des Interets courus (Σύνολο δεδουλευμένων τόκων)					4.506

Obligations et placements similaires en Euro (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις σε Ευρώ)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	585	EUR	.....	320.617	-

.....	29.360	EUR	.....	457.160	-
.....	90.000	EUR	.....	130.644	902
Sous-total Euro (Υποσύνολο ευρώ)					908.421
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					902

Obligations et placements similaires en region Europe (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις στον ευρωπαϊκό χώρο)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	146	GBP	.....	37.104	-
.....	80.000	GBP	.....	160.602	636
Sous-total en region Europe (Υποσύνολο στον ευρωπαϊκό χώρο)					197.706
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					636

Obligations et placements similaires en Dollar USA (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις σε δολάριο Αμερικής)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	50.200	USD	.....	502.502	-
.....	46.940	USD	.....	520.565	-
.....	100.000	USD	.....	102.900	3.721
.....	100.000	USD	.....	104.310	3.705
Sous-total en Dollar USA (Υποσύνολο σε δολάριο Η.Π.Α.)					1.230.277
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					7.426

Produits structures a caractere oligatoire (Δομημένα προϊόντα με υποχρεωτικό χαρακτήρα)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	150.000	USD	.....	149.520	1.720
.....	160.000	USD	.....	153.718	2.898
Sous-total Produits structures (Υποσύνολο δομημένων προϊόντων)					303.238
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					4.618

Produits structures a	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε	No de valeur/No	Valeur de marche	Interets courus (Τόκοι)
------------------------------	--------------------------------------	--------------------	------------------------	-------------------------	--------------------------------

caractere de placements alternatifs (Δομημένα προϊόντα με χαρακτήρα εναλλακτικής τοποθέτησης)		όρους	continu (Αριθμός Αναφοράς)	(Αγοραία Αξία)	δεδουλευμένοι
.....	50.000	USD	.....	57.160	-
Sous-total Produits structures (Υποσύνολο δομημένων προϊόντων)					57.160
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					0

Metaux precieux & matieres premieres (Πολύτιμα μέταλλα και πρώτες ύλες)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	15.000	CHF	.....	7.155	-
Sous-total Metaux precieux (Υποσύνολο πολύτιμων μετάλλων)					7.155
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					0

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω υποσύνολα, η συνολική αποτίμηση του χαρτοφυλακίου της προσφεύγουσας την **31/12/2007 σε USD** διαμορφώθηκε ως εξής:

Σύνολο αγοραίας αξίας (Total valeur de marche): **3.480.452**

Σύνολο δεδουλευμένων τόκων (Total Interets courus): **18.088**

Σύνολο καθαρής περιουσίας (Total fortune nette): **3.498.540**

Από την αποτύπωση του εν λόγω χαρτοφυλακίου την **31/12/2008** διαπιστώνεται ότι αυτό αποτιμούνταν **σε 1.679.542 USD** και απαρτιζόταν από τα ακόλουθα, απεικονιζόμενα ανά είδος και κατηγορία τοποθέτησης, επενδυτικά προϊόντα:

No de portefeuille (αριθμός χαρτοφυλακίου):

Releve de fortune (Αποτίμηση περιουσίας): 31/12/2008

Comptes (Λογαριασμοί)	Νόμισμα	Montant (Ποσό)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)
.....	EUR	328,28	456
.....	GBP	445,62	641
.....	USD	1.321,82	1.322
Total Comptes (Σύνολο Λογαριασμών)			2.419
Total des Interets courus (Σύνολο δεδουλευμένων τόκων)			0

Marche	Nombre/Montant	A terme/	No de	Valeur	Interets courus
--------	----------------	----------	-------	--------	-----------------

Monetaire et placements similaires (Νομισματική αγορά και παρόμοιες τοποθετήσεις)	(Αριθμός/Ποσό)	Σε όρους	valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	de marche (Αγοραία Αξία)	(Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	179.000	EUR	.....	248.819	-
.....	30	GBP	.....	57.853	-
.....	207.000	USD	.....	207.000	2.466
Total Marche monetaire (Σύνολο νομισματικής αγοράς)					513.672
Total des Interets courus (Σύνολο δεδουλευμένων τόκων)					2.466

Obligations et placements similaires en Euro (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις σε Ευρώ)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	585	EUR	.....	303.511	-
.....	29.360	EUR	.....	464.031	-
Sous-total Euro (Υποσύνολο ευρώ)					767.542
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					0

Obligations et placements similaires en region Europe (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις στον ευρωπαϊκό χώρο)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	146	GBP	.....	27.121	-
.....	60.000	GBP	.....	91.22502	2.329
Sous-total en region Europe (Υποσύνολο στον ευρωπαϊκό χώρο)					118.346
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					2.329

Obligations et placements similaires en Dollar USA (Υποχρεώσεις και παρόμοιες τοποθετήσεις σε δολάριο Αμερικής)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	100.000	USD	.....	101.630	3.721
Sous-total en Dollar USA (Υποσύνολο σε δολάριο Η.Π.Α.)					101.630

Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)	3.721
--	--------------

Produits structures a caractere oligatoire (Δομημένα προϊόντα με υποχρεωτικό χαρακτήρα)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	160.000	USD	.....	159.355	2.988
Sous-total Produits structures (Υποσύνολο δομημένων προϊόντων)					159.355
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					2.988

Metaux precieux & matieres premieres (Πολύτιμα μέταλλα και πρώτες ύλες)	Nombre/Montant (Αριθμός/Ποσό)	A terme/ Σε όρους	No de valeur/No continu (Αριθμός Αναφοράς)	Valeur de marche (Αγοραία Αξία)	Interets courus (Τόκοι δεδουλευμένοι)
.....	15.000	CHF	.....	5.074	-
Sous-total Metaux precieux (Υποσύνολο πολύτιμων μετάλλων)					5.074
Interets courus (Δεδουλευμένοι τόκοι)					0

Επομένως, με βάση τα ανωτέρω υποσύνολα, η συνολική αποτίμηση του χαρτοφυλακίου της προσφεύγουσας την **31/12/2008 σε USD** διαμορφώθηκε ως εξής:

Σύνολο αγοραίας αξίας (Total valeur de marche): **1.668.038**

Σύνολο δεδουλευμένων τόκων (Total Interets courus): **11.504**

Σύνολο καθαρής περιουσίας (Total fortune nette): **1.679.542**

Από την αντιπαράβολή και την επεξεργασία των επενδυμένων προϊόντων, όπως αυτά συνιστούν το με αριθμ. χαρτοφυλάκιο της προσφεύγουσας, την 31/12/2007 και 31/12/2008 αντίστοιχα προκύπτουν τα ακόλουθα:

α) Μεταξύ των επενδύσεων, που εμφανίζονται την 31/12/2007, υφίστανται προϊόντα τα οποία δεν εμφανίζονται την 31/12/2008 και ως εκ τούτου συνάγεται ότι τα εν λόγω προϊόντα πωλήθηκαν. Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι ρευστοποιήθηκαν τα ακόλουθα προϊόντα:

α/α	Επενδυμένο προϊόν	Αριθμός Αναφοράς	Ποσότητα 31/12/2007	Αξία 31/12/2007	Ποσότητα 31/12/2008	Αξία 31/12/2008
1			733.000	733.000,00	-	-
2			90.000	130.644,00	-	-
3			80.000	160.602,00	-	-
4			50.200	502.502,00	-	-
5			46.940	520.565,00	-	-
6			100.000	104.310,00	-	-

7	.....	.....	150.000	149.520,00	-	-
8	.....	.....	50.000	57.160,00	-	-
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ				2.358.303,00		

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ 31/12/2007 και 31/12/2008, η προσφεύγουσα ρευστοποίησε επενδυμένα προϊόντα με συνολική αξία αποτίμησης ύψους 2.358.303,00 USD.

β) Επιπροσθέτως, μεταξύ των επενδύσεων που εμφανίζονται στο χαρτοφυλάκιο της προσφεύγουσας, υφίσταται και μεταβολή ως προς υφιστάμενο επενδυμένο προϊόν, με αγορά επιπλέον ομολογιών, ως ακολούθως:

α/α	Επενδυμένο προϊόν	Αριθμός Αναφοράς	Ποσότητα 31/12/2007	Αξία 31/12/2007	Ποσότητα 31/12/2008	Αξία 31/12/2008
1			10	25.753,00	30	57.853,00

γ) Τέλος, μεταξύ των επενδύσεων, που συμπεριλαμβάνονται στο επίμαχο χαρτοφυλάκιο την 31/12/2008, υφίστανται προϊόντα τα οποία δεν υπήρχαν την 31/12/2007. Συνεπώς, καθίσταται σαφές ότι τα εν λόγω προϊόντα αγοράστηκαν από την προσφεύγουσα εντός της χρήσης 2008. Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι αποκτήθηκαν τα ακόλουθα νέα προϊόντα:

α/α	Επενδυμένο προϊόν	Αριθμός Αναφοράς	Ποσότητα 31/12/2007	Αξία 31/12/2007	Ποσότητα 31/12/2008	Αξία 31/12/2008
1			-	-	179.000	248.819,00
2			-	-	207.000	207.000,00
3			-	-	60.000	91.255,00
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ						547.047,00

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ 01/01/2008 και 31/12/2008, η προσφεύγουσα απέκτησε νέα προϊόντα συνολικής αξίας 547.047,00 USD.

Επειδή από τον συνδυασμό όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά την χρήση 2008, ρευστοποίησε επενδυτικά προϊόντα συνολικής αξίας 2.358.303,00 USD και παράλληλα αγόρασε νέα προϊόντα συνολικής αξίας 547.047,00 USD. Συνεπώς, είχε από τις εν λόγω αγοραπωλησίες διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό προς επένδυση στο χαρτοφυλάκιο της ύψους 1.811.256,00 USD.

Επειδή ωστόσο, όπως εκτενώς αναφέρθηκε πιο πάνω, το υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο της προσφεύγουσας στην τράπεζα Ελβετίας, παρουσίαζε αξία αποτίμησης ύψους 3.498.540 δολαρίων την 31/12/2007 και 1.679.542 δολαρίων την 31/12/2008. Επομένως, το εν λόγω χαρτοφυλάκιο, παρά τη διαθεσιμότητα κεφαλαίων ύψους 1.811.256,00 USD από τη διενεργηθείσα ρευστοποίηση, παρουσίασε μία απομείωση τουλάχιστον κατά το ήμισυ της αξίας του.

Επειδή όπως ορθώς επισημάνθηκε από τη φορολογική αρχή και απεικονίζεται στους παραπάνω πίνακες, μεταξύ των προϊόντων του χαρτοφυλακίου, υφίστανται και τρεις καταθετικοί λογαριασμοί και συγκεκριμένα οι υπ' αριθ. σε EURO, σε GBP και ο σε USD. Οι εν λόγω λογαριασμοί, παρουσιάζουν μικρές μεταβολές στα υπόλοιπά τους, όπως αυτά αποτυπώνονται κατά την 31/12/2007 και την 31/12/2008.

Επειδή επιπροσθέτως, όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα προσκόμισε, με το υπ' αριθ./2018 Υπόμνημά της προς το ΚΕΦΟΜΕΠ, αντίγραφο ανοίγματος του υπ' αριθ. λογαριασμού της τράπεζας Ελβετίας. Ο εν λόγω λογαριασμός, ο οποίος είναι διαφορετικός από τον ελεγχόμενο, ανοίχτηκε την 05/04/1999 από την προσφεύγουσα και τον εν ζωή τότε σύζυγό της και μετά τον θάνατο του δεύτερου, είχε ως μοναδικό δικαιούχο την προσφεύγουσα. Για τον συγκεκριμένο λογαριασμό, ωστόσο, τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου, όσο και μέχρι την εξέταση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ουδέποτε προσκομίσθηκε κάποιο στοιχείο για την κίνησή του, τα υπόλοιπά του ή τυχόν συνδεδεμένους με αυτόν άλλους λογαριασμούς ή επενδυτικά χαρτοφυλάκια.

Επειδή από τον συνδυασμό των όσων προαναφέρθηκαν, συνάγεται ότι οι εν λόγω συνδεδεμένοι τρεις καταθετικοί λογαριασμοί λειτουργούσαν ως ενδιάμεσοι, εφόσον μέσω αυτών διακινούνταν τα κεφάλαια που προορίζονταν για επένδυση αλλά και αυτά που προέρχονταν από τις εκάστοτε ρευστοποιήσεις προϊόντων. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψιν, αφενός ότι διενεργούνται συστηματικά αγοραπωλησίες προϊόντων στο επίμαχο χαρτοφυλάκιο και αφετέρου δεν προσκομίσθηκε η κίνηση των εν λόγω τριών λογαριασμών, καθώς και του δεύτερου με αριθ., υφιστάμενου στην ίδια τράπεζα λογαριασμού, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί η ροή και ο όγκος του διακινούμενου χρήματος. Ειδικότερα, δεν μπορεί να τεκμηριωθεί ποιοι λογαριασμοί λειτουργούσαν ως τροφοδότες και ποιοι ως τροφοδοτούμενοι, καθώς και το ύψος των ποσών που διακινούνταν μέσω αυτών, είτε προς εγχώριους είτε προς άλλους λογαριασμούς της αλλοδαπής. Άλλωστε, χωρίς την κίνηση των συνδεδεμένων λογαριασμών, δεν είναι δυνατόν να διαπιστωθεί εάν τα νέα προϊόντα αγοράστηκαν από την προσφεύγουσα με νέο χρήμα που εισέρευσε καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης στους λογαριασμούς της ή με υφιστάμενο ήδη κεφάλαιο.

Επειδή ωστόσο, από τα δεδομένα που απεικονίστηκαν αναλυτικά πιο πάνω, προκύπτει ότι μεταξύ των διαφόρων επενδυτικών προϊόντων που συμπεριλαμβάνονταν στο χαρτοφυλάκιο, υφίστανται προϊόντα τα οποία ως ποσότητα δεν παρουσιάζουν καμία μεταβολή μεταξύ 31/12/2007 και 31/12/2008. Στον κατωτέρω πίνακα, τα παραπάνω αμετάβλητα ως προς την ποσότητα επενδυτικά προϊόντα απομονώθηκαν και απεικονίζονται, στις 31/12 εκάστου έτους ανά είδος επένδυσης, ποσότητες και αξίες:

α/α	Επενδυμένο προϊόν	Αριθμός Αναφοράς	Ποσότητα 31/12/2007	Αξία 31/12/2007	Ποσότητα 31/12/2008	Αξία 31/12/2008
1			585	320.617,00	585	303.511,00

2	.....	.....	29.360	457.160,00	29.360	464.031,00
3	.....	.....	146	37.104,00	146	27.121,00
4	.....	.....	100.000	102.900,00	100.000	101.630,00
5	.....	.....	160.000	153.718,00	160.000	159.355,00
6	.....	.....	15.000	7.155,00	15.000	5.074,00
ΣΥΝΟΛΟ				1.078.654,00		1.060,722,00

Τα ως άνω έξι (6) αμετάβλητα ως προς την ποσότητα προϊόντα που συμπεριλαμβάνονται στο εν λόγω χαρτοφυλάκιο, παρουσιάζουν διαφορές μόνο ως προς την αξία που αυτά αποτιμώνται την 31/12 εκάστου έτους. Ως εκ τούτου, για τα συγκεκριμένα προϊόντα δεν υπήρξε οποιαδήποτε πώληση ή αγορά και η επιμέρους προκύπτουσα μειωτική διαφορά από αυτά στην τελική αξία του χαρτοφυλακίου, προέρχεται, αποκλειστικά από τη διαφορετική αξία αποτίμησης μεταξύ των δύο συγκεκριμένων χρονικών περιόδων, σύμφωνα με τις εκάστοτε τρέχουσες αγοραστικές αξίες.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 11 της ΠΟΛ. 1095/29-04-2011: «*Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.*»

Επειδή, για τα ως άνω παρατιθέμενα επενδυτικά προϊόντα, τεκμηριώνεται ότι δεν υπήρξε μεταξύ 31/12/2007 και 31/12/2008 ουδεμία αλλαγή ως προς την ποσότητά τους, καθόσον δεν πραγματοποιήθηκε καμία αγορά ή πώληση και η μόνη μεταβολή που επήλθε ήταν ως προς τις αγοραίες αξίες αυτών, λόγω διαφορετικής αποτίμησης. Συνεπώς, το ποσό των 1.078.654,00 USD που συνιστά τη συνολική αξία των συγκεκριμένων προϊόντων κατά την 31/12/2007 και επομένως και την 01/01/2008, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας που επήλθε κατά το έτος 2008, καθόσον υφίστατο ήδη από την 31/12 του προηγούμενου έτους στο χαρτοφυλάκιο της προσφεύγουσας. Συνεπώς, για το ποσό των 1.078.654,00 USD (ήτοι για το ποσό των 732.731,47 € με βάση την επίσημη συναλλαγματική ισοτιμία Ευρώ-Δολαρίου ΗΠΑ (1,4721), σύμφωνα με το Δελτίο Συναλλαγματικών Ισοτιμιών της ΕΚΤ της 31/12/2007), δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν. 2238/1994 για την προσφεύγουσα και πρέπει να εξαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα της επίμαχης χρήσης.

Επειδή κατά την χρήση 2012 (οικονομικό έτος 2013) καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, συνολικό ποσό ύψους 159.385,61 ευρώ, το οποίο αφορά σε εισερχόμενα εμβάσματα καθώς σε ανώνυμες αλλά και ονομαστικές καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή για τις εν λόγω διερευνώμενες πιστώσεις και εμβάσματα του έτους 2012, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει κάποιον συγκεκριμένο λόγο στην ενδικοφανή προσφυγή και τα υπομνήματα που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, αλλά ισχυρίζεται γενικότερα ότι ο υφιστάμενος λογαριασμός στην τράπεζα Ελβετίας, αποτέλεσε τροφοδότη των εμβασμάτων που εισέρχονταν σε ημεδαπούς λογαριασμούς της κατά τα ελεγχόμενα έτη. Ωστόσο, ο ισχυρισμός της κρίνεται

αόριστος και αβάσιμος, καθόσον για την επίρρωσή του δεν προσκομίσθηκε κανένα επαρκές αποδεικτικό στοιχείο και κυρίως δεν τέθηκε στη διάθεση, τόσο του ΚΕΦΟΜΕΠ, όσο και της υπηρεσίας μας, η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού ή των λογαριασμών από τους οποίους αποστάλθηκαν τα εισερχόμενα εμβάσματα. Η προσκόμιση, εκ μέρους της προσφεύγουσας, των αντιγράφων κινήσεων έξι (6) εμβασμάτων από το επενδυτικό χαρτοφυλάκιο Νο προς τη, χωρίς την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού από τον οποίο προέρχονται τα χρήματα για τη χρήση 2012, δεν επαρκεί προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή και αιτία προέλευσης των εν λόγω χρημάτων.

Επειδή περαιτέρω, για τις λοιπές πιστώσεις, ονομαστικές και ανώνυμες, που καταλογίζονται στην ελεγχόμενη χρήση 2012, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά εκ μέρους της προσφεύγουσας, ούτε αμφισβητούνται με οποιονδήποτε τρόπο από εκείνη. Συνεπώς, τόσο για τα εισερχόμενα εμβάσματα, όσο και για τις λοιπές πιστώσεις της επίμαχης χρήσης, ορθώς καταλογίστηκαν αυτές από τον έλεγχο ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης και ως εκ τούτου ορθά και σύννομα φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994.

Επειδή κατά την χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014) καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, συνολικό ποσό ύψους 236.090,10 ευρώ, το οποίο προήλθε από εισερχόμενα εμβάσματα, καθώς και από ανώνυμες και ονομαστικές καταθέσεις που πραγματοποιήθηκαν σε ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο υφιστάμενος λογαριασμός που τηρούσε στην τράπεζα Ελβετίας, αποτέλεσε τον τροφοδότη των εμβασμάτων που εισέρχονταν σε ημεδαπούς λογαριασμούς της κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Επειδή για την επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού της, η προσφεύγουσα προσκόμισε με τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019/ και ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπομνήματά της, την κίνηση των τεσσάρων (4) τετραμήνων του έτους 2013 για τον λογαριασμό, ο οποίος ήταν ένας εκ των τριών συνδεδεμένων λογαριασμών με το υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο, που τηρούσε η προσφεύγουσα στην τράπεζα Ελβετίας.

Επειδή από την εξέταση της κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, διαπιστώνεται ότι αυτός είχε την 01/01/2013 υπόλοιπο ύψους 15.584,68 €, ενώ την 31/12/2013 υπόλοιπο ποσού 6.651,44€. Από την απεικόνιση του συγκεκριμένου λογαριασμού, προκύπτει ότι υπάρχουν συχνές χρεώσεις ποσών, προερχόμενες από εντολές της προσφεύγουσας προς την τράπεζα για μεταφορές χρημάτων, είτε τηλεφωνικώς είτε μέσω τηλεομοιοτυπίας. Ειδικότερα, φέρεται να κατά τη χρήση 2013 φέρεται να εκδόθηκαν οι ακόλουθες εντολές για μεταφορές χρημάτων:

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΧΡΕΩΣΗΣ	ΕΝΤΟΛΕΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΤΑΦΟΡ ΑΣ
---------	-----------------------	----------	------------------------	---------------------	-----------------------

	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ ΟΥ				
1	16/01/2013	.....	17/01/2013	.....	9.000,00
2	28/01/2013	.....	30/01/2013	.....	9.000,00
3	05/03/2013	.....	06/03/2013	.....	9.000,00
4	08/03/2013	.....	11/03/2013	.....	9.000,00
5	13/03/2013	.....	14/03/2013	.....	9.000,00
6	27/03/2013	.....	28/03/2013	.....	9.000,00
7	05/04/2013	.....	09/04/2013	.....	9.000,00
8	18/04/2013	.....	19/04/2013	.....	9.000,00
9	07/05/2013	.....	09/05/2013	.....	9.000,00
10	23/05/2013	.....	24/05/2013	.....	9.000,00
11	12/06/2013	.....	13/06/2013	.....	9.000,00
12	17/06/2013	.....	18/06/2013	.....	9.000,00
13	12/07/2013	.....	15/07/2013	.....	9.000,00
14	07/08/2013	.....	09/08/2013	.....	9.000,00
15	14/08/2013	.....	-	.....	9.000,00
16	20/08/2013	.....	22/08/2013	.....	9.000,00
17	20/08/2013	.....	-	.....	9.000,00
18	12/09/2013	.....	13/09/2013	.....	9.000,00
19	26/09/2013	.....	27/09/2013	.....	9.000,00
20	22/10/2013	.....	24/10/2013	.....	9.000,00
21	25/10/2013	.....	30/10/2013	.....	9.000,00
22	18/11/2013	.....	20/11/2013	.....	9.000,00
23	26/11/2013	.....	28/11/2013	.....	9.000,00
24	05/12/2013	.....	06/12/2013	.....	9.000,00
25	10/12/2013	.....	10/12/2013	.....	9.000,00
26	11/12/2013	.....	11/12/2013	.....	9.000,00
27	30/12/2013	.....	30/12/2013	.....	9.000,00

				
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013				243.000,00

Επειδή από την εξέταση του εν λόγω λογαριασμού παρατηρείται κατ' αρχάς ότι χορηγούνται εντολές και από τρίτο πρόσωπο και συγκεκριμένα από τον, η σχέση του οποίου με την προσφεύγουσα δεν είναι γνωστή, όπως επίσης δεν είναι γνωστά και τα δικαιώματα του εν λόγω εντολέα επί του συγκεκριμένου λογαριασμού. Περαιτέρω, διαπιστώνεται ότι τα εξερχόμενα εμβάσματα κατ' εντολή του, δεν πιστώνονται στους ελεγχόμενους λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ούτε συμπεριλαμβάνονται μεταξύ των ελεγχόμενων πιστώσεων της χρήσης 2013.

Επειδή ο εν λόγω λογαριασμός την 01/01/2013 εμφανίζει υπόλοιπο ύψους 15.584,68€, ενώ την 31/12/2013 το υπόλοιπό του ανέρχεται σε 6.651,44€. Εντούτοις, παρά τα μικρά υπόλοιπα κατά την έναρξη και τη λήξη της χρήσης, διακινούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2013, μέσω του εν λόγω λογαριασμού, μεγάλα ποσά και εν προκειμένω το ποσό των 243.000,00€ που αφορά το σύνολο των προαναφερθέντων εμβασμάτων.

Επειδή επιπροσθέτως ο συγκεκριμένος λογαριασμός τροφοδοτούνταν συστηματικά με ποσά, τα οποία, σύμφωνα με τις εγγραφές της αναλυτικής κίνησης, προέρχονται από πώληση νομισμάτων, καταβολή τόκων και αποδόσεις από επενδυτικά κεφάλαια και αναλυτικά πιστώνονταν ως κατωτέρω:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	18/01/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	25.000,00
2	30/01/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	8.700,00
3	22/02/2013	ΤΟΚΟΙ	-	415,28
4	07/03/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
5	13/03/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
6	15/03/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
7	03/04/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	10.000,00
8	10/04/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.010,00
9	23/04/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.010,00
10	10/05/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.100,00
11	22/05/2013	ΤΟΚΟΙ	-	401,74
12	28/05/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	8.600,00
13	14/06/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	19.000,00
14	16/07/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.759,86
15	12/08/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.037,08
16	16/08/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.016,37
17	22/08/2013	ΤΟΚΟΙ	-	415,28
18	16/09/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	26.416,76
19	30/09/2013	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	10.202,29
20	28/10/2013	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	10.398,27
21	31/10/2013	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	8.323,04
22	22/11/2013	ΤΟΚΟΙ	-	415,28
23	22/11/2013	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	9.375,41
24	29/11/2013	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	9.371,61
25	10/12/2013	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	29.061,48

Επειδή από την εξέταση των ανωτέρω στοιχείων, καθίσταται σαφές ότι τα εξερχόμενα εμβάσματα από τον συγκεκριμένο λογαριασμό της προσφεύγουσας, δεν προέρχονταν από υφιστάμενα ήδη σε αυτόν κεφάλαια, αλλά τροφοδοτούνταν συστηματικά από τις πωλήσεις προϊόντων που πιστώνονταν στον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή από την αντιπαραβολή των προϊόντων που πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2013, με βάση τους αριθμούς αναφοράς τους, διαπιστώνεται ότι αυτά αφορούν σε νέα προϊόντα, τα οποία δεν συμπεριλαμβάνονταν στο υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο την 31/12/2008, ημερομηνία για την οποία η προσφεύγουσα προσκόμισε την συνολική αναλυτική αποτίμηση αυτού και την ανάλυση των προϊόντων στα οποία είχε επενδύσει τα διαθέσιμα κεφάλαιά της. Συνεπώς, είναι πρόδηλο ότι τα εν λόγω προϊόντα αποκτήθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα, να προσκομίσει, πλην ορισμένων μηνιαίων αποσπασματικών κινήσεων του χαρτοφυλακίου, την αναλυτική κίνηση των ετών από την 01/01/2009 και εντεύθεν ή έστω τη συνολική αποτίμηση κατά την 31/12 εκάστου έτους και το σύνολο των επενδυμένων προϊόντων που υπάρχουν σε αυτό. Ως εκ τούτου, από τον συνδυασμό των παραπάνω και συγκεκριμένα από το γεγονός ότι δεν υπάρχουν στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ο τρόπος με τον οποίο αποκτήθηκαν τα πωληθέντα, κατά το έτος 2013, προϊόντα, ούτε και η προέλευση των κεφαλαίων με τα οποία αγοράστηκαν, δεν δύναται να ληφθούν υπ' όψιν και να δικαιολογήσουν την πηγή προέλευσης των εξερχόμενων εμβασμάτων. Ως εκ τούτου, τα ποσά των εισερχομένων εμβασμάτων στους ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ορθώς καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή περαιτέρω, ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ονομαστικές και ανώνυμες στους ημεδαπούς λογαριασμούς, που καταλογίζονται στην ελεγχόμενη χρήση 2013, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά εκ μέρους της προσφεύγουσας, ούτε αμφισβητούνται με οποιονδήποτε τρόπο από εκείνη, τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου, όσο και με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και των τριών συμπληρωματικών υπομνημάτων. Συνεπώς, οι λοιπές πιστώσεις της επίμαχης χρήσης, εφόσον δεν αιτιολογούνται, ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης και ως εκ τούτου ορθά και σύννομα φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή ως προς τη χρήση 2014 (φορολογικό έτος 2014) καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, συνολικό ποσό ύψους 156.500,00 ευρώ, το οποίο προήλθε ομοίως από εισερχόμενα εμβάσματα, καθώς και από ανώνυμες και ονομαστικές καταθέσεις, που πραγματοποιήθηκαν σε ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή για την επίρρωση του ως ισχυρισμού της ότι τα εμβάσματα προήλθαν από υφιστάμενα στον λογαριασμό της Ελβετίας κεφάλαια, η προσφεύγουσα προσκόμισε με τα με

αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 και ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπομνήματά της, την κίνηση των τεσσάρων (4) τετραμήνων του έτους 2014 για τον λογαριασμό, ο οποίος ήταν ένας εκ των τριών συνδεδεμένων λογαριασμών με το υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο, που τηρούσε η προσφεύγουσα στην τράπεζα Ελβετίας.

Επειδή από την εξέταση της κίνησης του εν λόγω λογαριασμού, διαπιστώνεται ότι αυτός είχε την 01/01/2014 υπόλοιπο ύψους 6.651,44 €, ενώ την 31/12/2014 το υπόλοιπό του ανέρχεται σε 1.030,95€. Από την απεικόνιση του συγκεκριμένου λογαριασμού, προκύπτει ότι κατά το έτος 2014 υπάρχει πληθώρα χρεώσεων ποσών, από εντολές της προσφεύγουσας προς την τράπεζα, οι οποίες χορηγήθηκαν είτε τηλεφωνικώς, είτε μέσω τηλεομοιοτυπίας. Ειδικότερα, φέρεται να κατά τη χρήση 2014 να εκδόθηκαν οι ακόλουθες εντολές για μεταφορές χρημάτων:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΧΡΕΩΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΕΝΤΟΛΕΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
1	27/01/2014	.....	27/01/2014	.....	9.000,00
2	30/01/2014	.....	30/01/2014	.....	9.000,00
3	03/02/2014	.....	03/02/2014	.....	9.000,00
4	19/02/2014	.....	19/02/2014	.....	9.000,00
5	21/03/2014	.....	21/03/2014	.....	5.000,00
6	06/05/2014	.....	06/05/2014	.....	6.000,00
7	26/05/2014	.....	26/05/2014	.....	5.000,00
8	16/06/2014	.....	16/06/2017	.....	5.000,00
9	07/07/2014	.....	07/07/2014	.....	9.000,00
10	15/07/2014	.....	15/07/2014	.....	9.000,00
11	19/08/2014	.....	19/08/2014	.....	9.000,00
12	10/09/2014	.....	10/09/2014	.....	9.000,00
13	01/10/2014	.....	01/10/2014	.....	9.000,00
14	20/10/2014	.....	20/10/2014	.....	9.000,00
15	10/11/2014	.....	10/11/2014	.....	9.000,00
16	08/12/2014	.....	08/12/2014	.....	9.000,00
17	11/12/2014	.....	11/12/2014	.....	9.000,00
18	15/12/2014	.....	15/12/2014	.....	9.000,00

				
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014				147.000,00

Επειδή ο εν λόγω λογαριασμός την 01/01/2014 εμφανίζει υπόλοιπο ύψους 6.651,44€, ενώ την 31/12/2014 το υπόλοιπό του ανέρχεται σε 1.030,95€. Εντούτοις, παρά τα μικρά υπόλοιπα κατά την έναρξη και τη λήξη της χρήσης, διακινούνται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους 2014, μέσω του εν λόγω λογαριασμού, μεγάλα ποσά και εν προκειμένω το ποσό των 147.000,00€ που αφορά το σύνολο των προαναφερθέντων εμβασμάτων.

Επειδή ο συγκεκριμένος λογαριασμός τροφοδοτούνταν συστηματικά με ποσά που σύμφωνα με τις εγγραφές της αναλυτικής κίνησης προέρχονται από πώληση νομισμάτων, καταβολή τόκων και αποδόσεις από επενδυτικά κεφάλαια και αναλυτικά πιστώνονταν ως κατωτέρω:

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1	02/01/2014	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	8.296,78
2	30/01/2014	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	9.841,83
3	04/02/2014	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	.....	9.230,80
4	04/02/2014	ΔΟΜΗΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	.....	10.122,69
5	24/02/2014	ΤΟΚΟΙ	-	390,37
6	24/02/2014	ΔΟΜΗΜΕΝΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ	.....	6.046,89
7	25/03/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	5.100,00
8	08/05/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	6.000,00
9	22/05/2014	ΤΟΚΟΙ	-	342,44
10	28/05/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	5.000,00
11	17/06/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	5.000,00
12	04/07/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	10.000,00
13	17/07/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
14	21/08/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
15	22/08/2014	ΤΟΚΟΙ	-	362,12
16	12/09/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
17	03/10/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	10.000,00
18	22/10/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
19	12/11/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
20	24/11/2014	ΤΟΚΟΙ	-	369,99
21	10/12/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	18.000,00
22	17/12/2014	ΠΩΛΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΩΝ	.....	9.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΘΕΝΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014				158.103,91

Επειδή από την εξέταση των ανωτέρω στοιχείων προκύπτει ότι τα εξερχόμενα εμβάσματα από μεταφορές ποσών, δεν προέρχονταν από υφιστάμενα ήδη κεφάλαια, αλλά τροφοδοτούνταν στο σύνολό τους μέσω των πωλήσεων προϊόντων που πιστώνονταν στον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή από την αντιπαραβολή των προϊόντων που πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2014, με βάση τους αριθμούς αναφοράς τους, διαπιστώνεται ότι αυτά αφορούν σε νέα προϊόντα, τα οποία δεν συμπεριλαμβάνονταν στο υπ' αριθ. χαρτοφυλάκιο την 31/12/2008, ημερομηνία για την οποία η προσφεύγουσα προσκόμισε την συνολική αναλυτική

αποτίμηση αυτού και την ανάλυση των προϊόντων στα οποία είχε επενδύσει τα διαθέσιμα κεφάλαιά της. Συνεπώς, είναι πρόδηλο ότι τα εν λόγω προϊόντα αποκτήθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο, χωρίς ωστόσο η προσφεύγουσα, να προσκομίσει, πλην ορισμένων μηνιαίων αποσπασματικών κινήσεων του χαρτοφυλακίου, την αναλυτική κίνηση των ετών από την 01/01/2009 και εντεύθεν ή έστω τη συνολική αποτίμηση κατά την 31/12 εκάστου έτους και το σύνολο των επενδυμένων προϊόντων που υπάρχουν σε αυτό. Ως εκ τούτου, από τον συνδυασμό των παραπάνω και συγκεκριμένα από το γεγονός ότι δεν υπάρχουν στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ο τρόπος με τον οποίο αποκτήθηκαν τα πωληθέντα, κατά το έτος 2014, προϊόντα, ούτε και η προέλευση των κεφαλαίων με τα οποία αγοράστηκαν, δεν δύναται να ληφθούν υπ' όψιν και να δικαιολογήσουν την πηγή προέλευσης των εξερχόμενων εμβασμάτων. Ως εκ τούτου, τα ποσά των εισερχόμενων εμβασμάτων στους ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, ορθώς καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 48§3 του ν. 2238/1994.

Επειδή, ως προς τις λοιπές πιστώσεις, ονομαστικές και ανώνυμες στους ημεδαπούς λογαριασμούς, που καταλογίζονται στην ελεγχόμενη χρήση 2014, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά εκ μέρους της προσφεύγουσας, ούτε αμφισβητούνται με οποιονδήποτε τρόπο από εκείνη, τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου, όσο και με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και των τριών συμπληρωματικών υπομνημάτων. Συνεπώς, οι λοιπές πιστώσεις της επίμαχης χρήσης, εφόσον δεν αιτιολογούνται, ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης και ως εκ τούτου ορθά και σύννομα φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή ως προς τη χρήση 2015 (φορολογικό έτος 2015) καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, συνολικό ποσό ύψους 144.000,00 ευρώ, το οποίο προήλθε στο σύνολό του από εισερχόμενα εμβάσματα, σε ημεδαπούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή για τα εν λόγω διερευνώμενα εμβάσματα του έτους 2015, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, όπως και για τα λοιπά έτη, ότι είχαν ως τροφοδότη τον επίμαχο λογαριασμό που τηρούσε στην τράπεζα Ελβετίας. Ωστόσο, ο ισχυρισμός της κρίνεται αόριστος και αβάσιμος, καθόσον για την επίρρωσή του δεν προσκόμισε κανένα επαρκές αποδεικτικό στοιχείο και κυρίως δεν έθεσε στη διάθεση, τόσο του ΚΕΦΟΜΕΠ, όσο και της υπηρεσίας μας, την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού ή των λογαριασμών από τους οποίους αποστάλθηκαν τα εισερχόμενα εμβάσματα. Η προσφεύγουσα, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 υπόμνημά της, προσκόμισε μία κατάσταση ταμειακών ροών του χαρτοφυλακίου της, στην οποία απεικονίζονται οι μεταφορές ποσών καθ' όλη τη χρήση 2015, δυνάμει των εντολών που χορηγούσε στην τράπεζα. Ωστόσο, η συγκεκριμένη κατάσταση, δεν επαρκεί από μόνη της και δεν δύναται, χωρίς την εικόνα των διαθέσιμων κεφαλαίων και την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού από τον οποίο προέρχονται τα χρήματα, να αιτιολογήσει την πηγή και αιτία προέλευσης των

χρημάτων. Συνεπώς, ορθώς τα διερευνώμενα ποσά καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας και φορολογήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή με την παρούσα κρινόμενη, η προσφεύγουσα στρέφεται, μεταξύ άλλων, και κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, χωρίς ωστόσο να προβάλλει κανέναν σχετικό ισχυρισμό. Ως εκ τούτου, κατά το μέρος που στρέφεται κατά του ως άνω επιβληθέντος προστίμου είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης αυτής.

Επειδή τέλος, επισημαίνεται ότι από το σύνολο των προσκομισθέντων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχείων, προκύπτει ότι στον επίμαχο υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας Ελβετίας, πιστώνονταν, μεταξύ άλλων, και τόκοι μέσω των συνδεδεμένων λογαριασμών, προερχόμενοι από τα επενδεδυμένα κεφάλαια της προσφεύγουσας. Ωστόσο, όπως ανωτέρω προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα δεν δήλωνε κατά την υποβολή των οικείων δηλώσεων εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών την ύπαρξη περιουσίας και δη καταθέσεων στο εξωτερικό και περαιτέρω δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο επί των τόκων αλλοδαπής προέλευσης ως όφειλε.

Επειδή ωστόσο η καταβολή των ως άνω τόκων, διαπιστώθηκε με τα αντίγραφα των κινήσεων που η ίδια η προσφεύγουσα προσκόμισε με τα υποβληθέντα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα, δεν λήφθηκαν υπ' όψιν γιατί δεν είχαν τεθεί στη διάθεσή της φορολογικής αρχής μέχρι και την ολοκλήρωση του διενεργηθέντος ελέγχου. Συνεπώς, αποτελούν νέα στοιχεία και αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, ο οποίος δύναται να διενεργηθεί στα πλαίσια των διατάξεων περί παραγραφής έκαστης χρήσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

Α) την μερική αποδοχή ως προς τη χρήση 2008 και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ και

Β) την απόρριψη αυτής ως προς τις λοιπές χρήσεις και την επικύρωση των υπ' αριθ.: α)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, β)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, γ)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δ)/2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και ε)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ/ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994 Ή ΑΡ. 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013 (ΣΕ ΕΥΡΩ) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009	1.175.637,30	732.731,47	442.905,83
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	159.385,61	0,00	159.385,61
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	236.090,10	0,00	236.090,10
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	156.500,00	0,00	156.500,00
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015	144.000,00	0,00	144.000,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα					0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες						0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	63.388,33		63.388,33		63.388,33	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα				1.175.637,30		442.905,83	442.905,83
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	63.388,33	0,00	63.388,33	1.175.637,30	63.388,33	442.905,83	442.905,83
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που							0,00

συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	63.388,33	0,00	63.388,33	1.175.637,30	63.388,33	442.905,83	442.905,83
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	34.828,77					-34.828,77
Αθροισμα	63.388,33	34.828,77	63.388,33	1.175.637,30	63.388,33	442.905,83	408.077,06
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.363,13	611,61	1.363,13	611,61	1.363,13	611,61	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	62.025,20	34.217,16			62.025,20	442.294,22	408.077,06

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	62.025,20	16.709,32	62.025,20	16.709,32	62.025,20	16.709,32	0,00
1 Του συζύγου		1.916,47		1.916,47		1.916,47	
Μείωση του φόρου		14.792,85		14.792,85		14.792,85	
Υπόλοιπο φόρου (α)							
Εισόδημα- φόρος κλίμακας	34.217,16	6.645,35	1.175.025,69	461.745,28	442.294,22	168.652,69	162.007,34
2 Της συζύγου		300,51		300,51		300,51	
Μείωση του φόρου		6.344,84		461.444,77		168.352,18	
Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00			0,00
Β Συμπληρωματικός φόρος							162.007,34
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		21.137,69		476.237,62		183.145,03	
Γ Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00				
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00				

γ) Ακίνητα		0,00			
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	9.138,75	9.138,75		9.138,75	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00		0,00	
στ) Την αλλοδαπή		0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων	9.138,75	0,00	9.138,75	9.138,75	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
Υπόλοιπο φόρου		11.998,94	467.098,87	174.006,28	162.007,34
Δ Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	3.489,66		3.489,66	3.489,66	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			546.119,92	194.408,81	
Α) Ανακρίβεια 113 μήνες X 2%	120,0 0%				
	0,00 %		0,00		0,00
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013			227.549,97	81.003,67	81.003,67
η τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013			182.722,62	65.045,95	65.045,95
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00		0,00
Σύνολο	15.488,60		880.861,12	323.545,56	308.056,95
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	15.488,60		880.861,12	323.545,56	308.056,95
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00		0,00

**Τελικό χρεωστικό ποσό για
βεβαίωση**

15.488,60

880.861,12

323.545,56

308.056,95

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

Εισοδήματα 01/01/2012-31/12/2012	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	70.138,50 €	70.138,50 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	34.319,25 €	34.319,25 €
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013	29.184,63 €	29.184,63 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.594,65 €	1.594,65 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	135.237,03 €	135.237,03 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Εισοδήματα 01/01/2013-31/12/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	77.796,35 €	77.796,35 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	38.148,18 €	38.148,18 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	4.514,29 €	4.514,29 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	120.458,81 €	120.458,81 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	52.232,92 €	52.232,92 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	26.116,46 €	26.116,46 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	461,76 €	461,76 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	78.811,14 €	78.811,14 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Εισοδήματα 01/01/2015-31/12/2015	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	51.073,91 €	51.073,91 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	25.536,96 €	25.536,96 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	284,33 €	284,33 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	76.895,20 €	76.895,20 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Πρόστιμο άρθρου 58 παρ. 2^α Ν. 4174/2013: 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.