



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 25 / 02 / 2016

Αριθμός Απόφασης **577**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από **.../10/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Παλαιού Ψυχικού Αττικής, οδός αριθ. ... και **ΑΦΜ:**, κατά των από **.../09/2015** και αριθμούς,,, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007** και **2008** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ.-**09-2015** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης εισφοράς οικ. έτους **2008** που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου Εισοδήματος**, και **έκτακτης εισφοράς** του προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, καθώς και την από **.../09/2015** έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου Εισοδήματος της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24/02/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου Παλαιού Ψυχικού Αττικής, οδός αριθ. ... και **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε.Λ.Λ .../2014 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ανατέθηκε στον προϊστάμενο της ΔΟΥ Χολαργού, η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν. 2523/1997, ν. 3691/2008), βάσει πληροφοριών που αποτυπώνονται σε οπτικό δίσκο (CD) και αφορούν τον προσφεύγοντα. Προς τούτο εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../...-04-2014 **εντολή** μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού για τα οικονομικά έτη από 2001 έως 2007.

Στο πλαίσιο διενέργειας του ανωτέρω ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο οποίος πραγματοποίησε ελεγκτικές επαληθεύσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 και της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1095/2011 και αντιπαραβολή με τα εισοδήματα που είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του.

Ειδικότερα, η αρμόδια ΔΟΥ Χολαργού αιτήθηκε την **άρση του τραπεζικού απορρήτου** και του **απορρήτου των χρηματιστηριακών συναλλαγών** του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2007, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του Ν. 3296/2004 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 88 του Ν. 3842/2010 και ισχύουν μέχρι σήμερα, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 85/2005 και του Π.Δ. 111/2014.

Από την επεξεργασία των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών και χρηματιστηριακών του συναλλαγών, ο έλεγχος αφού εξαίρεσε όλα τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα, τις μεταφορές ποσών από / σε λογαριασμό του, τους τόκους κλπ, κατήρτισε πίνακες με **πρωτογενείς καταθέσεις** και με το υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../...-09-2014 έγγραφό του, ζήτησε από τον προσφεύγοντα την παροχή πληροφοριών και την αιτιολόγηση της πηγής προέλευσης των συναλλαγών που περιλαμβάνονταν στους πίνακες αυτούς. **Στο εν λόγω έγγραφο, ο προσφεύγων δεν απάντησε.**

Ακολούθως ο έλεγχος συνέταξε τα υπ' αριθμ. .../2015 και .../2015 Σημειώματα Διαπιστώσεων σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013, τα οποία επιδόθηκαν στις 11/02/2015 και 17/07/2015 αντίστοιχα με τα οποία καλείτο ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του. Στα ως άνω Σημειώματα ο προσφεύγων απάντησε **εμπρόθεσμα**, με τα υπ' αριθμ. **ΕΜΠ .../02-03-2015** και **ΕΜΠ .../06-08-2015 υπομνήματα**, τα οποία ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του και κατέληξε στο πόρισμά του, το οποίο περιλαμβάνεται στην από .../09/2015 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εισοδήματος.

Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2018			
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	62.450.000 δρχ	183.272,19 €
2002	2001	43.300.000 δρχ	127.072,63 €
2003	2002		192.658,01 €
2004	2003		538.103,70 €
2005	2004		785.109,56 €
2006	2005		430.141,49 €
2007	2006		332.500,00 €
2008	2007		204.020,40 €
Σύνολο			2.792.877,98 €

Αναλυτικά, οι σχετικές καταθέσεις έχουν ως εξής:

♦ **Οικονομικό έτος 2001 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2000)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις δρχ	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
1	Eurobank	-----	23/03/2000	8.000.000	23.477,62 €
2	Eurobank	-----	25/04/2000	2.000.000	5.869,41 €
3	Eurobank	-----	05/05/2000	5.000.000	14.673,51 €
4	Eurobank	-----	11/05/2000	2.000.000	5.869,41 €
5	Eurobank	-----	29/05/2000	7.200.000	21.129,86 €
6	Eurobank	-----	01/06/2000	3.000.000	8.804,11 €
7	Eurobank	-----	02/08/2000	3.250.000	9.537,78 €
8	Eurobank	-----	18/12/2000	2.000.000	5.869,41 €
9	Eurobank	-----	29/12/2000	20.000.000	58.694,06 €
10	Eurobank	-----	29/12/2000	10.000.000	29.347,03 €
Σύνολα				62.450.000	183.272,19 €

♦ **Οικονομικό έτος 2002 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2001)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις δρχ	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
11	Eurobank	-----	31/01/2001	3.300.000	9.684,52 €
12	Eurobank	-----	23/02/2001	6.350.000	18.635,36 €
13	Eurobank	-----	08/03/2001	6.400.000	18.782,10 €
14	Eurobank	-----	09/04/2001	10.000.000	29.347,03 €
15	Eurobank	-----	09/04/2001	7.000.000	20.542,92 €
16	Eurobank	-----	23/04/2001	3.000.000	8.804,11 €
17	Eurobank	-----	02/07/2001	3.500.000	10.271,46 €
18	Eurobank	-----	10/07/2001	3.750.000	11.005,14 €
Σύνολα				43.300.000	127.072,63 €

♦ **Οικονομικό έτος 2003 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2002)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
19	Eurobank	-----	01/04/2002	5.000,00 €
20	Eurobank	-----	29/04/2002	11.000,00 €
21	Eurobank	-----	15/05/2002	5.900,00 €
22	Eurobank	-----	18/06/2002	5.000,00 €
23	E.T.E	-----	28/06/2002	5.761,01 €
24	Eurobank	-----	01/07/2002	5.500,00 €
25	Eurobank	-----	02/09/2002	6.000,00 €
26	Eurobank	-----	10/09/2002	9.150,00 €
27	Eurobank	-----	18/09/2002	30.000,00 €
28	Eurobank	-----	07/10/2002	19.000,00 €
29	Eurobank	-----	29/11/2002	29.347,00 €
30	Eurobank	-----	04/12/2002	50.000,00 €
31	Eurobank	-----	13/12/2002	6.000,00 €
32	Eurobank	-----	20/12/2002	5.000,00 €
Σύνολα				192.658,01 €

♦ **Οικονομικό έτος 2004 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2003)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
33	Eurobank	-----	21/01/2003	50.000,00 €
34	Eurobank	-----	29/01/2003	5.400,00 €
35	Eurobank	-----	31/01/2003	220.102,00 €
36	Eurobank	-----	17/02/2003	12.200,00 €
37	Eurobank	-----	04/03/2003	5.000,00 €
38	Εμπορική Bank	-----	15/04/2003	52.500,00 €
39	Εμπορική Bank	-----	17/04/2003	9.000,00 €
40	Εμπορική Bank	-----	22/04/2003	12.000,00 €
41	Εμπορική Bank	-----	14/05/2003	13.500,00 €
42	Eurobank	-----	15/05/2003	6.701,70 €
43	Eurobank	-----	15/05/2003	9.000,00 €
44	Eurobank	-----	02/06/2003	20.000,00 €
45	Eurobank	-----	04/06/2003	15.000,00 €
46	Eurobank	-----	06/06/2003	27.000,00 €
47	Eurobank	-----	27/06/2003	12.000,00 €
48	Eurobank	-----	03/07/2003	6.000,00 €
49	Eurobank	-----	14/07/2003	5.000,00 €
50	Eurobank	-----	02/10/2003	28.000,00 €
51	Eurobank	-----	20/10/2003	6.200,00 €
52	Eurobank	-----	23/12/2003	9.000,00 €
53	Eurobank	-----	24/12/2003	14.500,00 €
Σύνολα				538.103,70 €

♦ **Οικονομικό έτος 2005 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2004)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
54	Eurobank	-----	03/02/2004	7.000,00 €
55	Eurobank	-----	20/02/2004	25.000,00 €
56	Eurobank	-----	17/03/2004	6.500,00 €
57	Eurobank	-----	01/04/2004	12.400,00 €
58	Eurobank	-----	05/04/2004	6.000,00 €
59	Eurobank	-----	06/04/2004	20.000,00 €
60	Eurobank	-----	02/06/2004	11.000,00 €
61	Eurobank	-----	10/06/2004	215.646,59 €
62	Eurobank	-----	29/06/2004	8.000,00 €
63	Eurobank	-----	30/07/2004	5.000,00 €
64	Eurobank	-----	02/09/2004	11.000,00 €
65	Eurobank	-----	12/10/2004	6.679,58 €
66	Eurobank	-----	29/10/2004	5.500,00 €
67	Eurobank	-----	01/12/2004	5.000,00 €
68	Eurobank	-----	02/12/2004	14.000,00 €
69	Eurobank	-----	07/12/2004	155.383,39 €
70	Eurobank	-----	22/12/2004	21.000,00 €
71	Eurobank	-----	30/12/2004	130.000,00 €
72	Eurobank	-----	30/12/2004	120.000,00 €
Σύνολα				785.109,56 €

♦ **Οικονομικό έτος 2006 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2005)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
73	Eurobank	-----	21/01/2005	3.894,00 €
74	Eurobank	-----	21/01/2005	16.500,00 €
75	Eurobank	-----	01/02/2005	5.000,00 €
76	Eurobank	-----	04/02/2005	10.000,00 €
77	Eurobank	-----	28/02/2005	6.100,00 €
78	Eurobank	-----	28/02/2005	7.800,00 €
79	Eurobank	-----	24/03/2005	110.000,00 €
80	Eurobank	-----	31/03/2005	5.000,00 €
81	Eurobank	-----	05/04/2005	9.000,00 €
82	Eurobank	-----	21/04/2005	40.000,00 €
83	Eurobank	-----	25/04/2005	8.000,00 €
84	Eurobank	-----	20/05/2005	5.000,00 €
85	Eurobank	-----	27/05/2005	5.800,00 €
86	Eurobank	-----	06/09/2005	12.436,80 €
87	Eurobank	-----	21/09/2005	5.610,69 €
88	E.T.E	-----	12/10/2005	5.000,00 €
89	Eurobank	-----	26/10/2005	6.000,00 €
90	Eurobank	-----	11/11/2005	30.000,00 €
91	Eurobank	-----	17/11/2005	10.000,00 €
92	Eurobank	-----	29/11/2005	50.000,00 €
93	Eurobank	-----	14/12/2005	50.000,00 €
94	Eurobank	-----	15/12/2005	29.000,00 €
Σύνολο				430.141,49 €

♦ **Οικονομικό έτος 2007 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2006)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
95	Eurobank	-----	19/04/2006	10.000,00 €
96	Eurobank	-----	19/04/2006	12.000,00 €
97	Eurobank	-----	17/05/2006	11.000,00 €
98	Eurobank	-----	19/05/2006	50.000,00 €
99	Eurobank	-----	22/05/2006	65.000,00 €
100	Eurobank	-----	23/05/2006	100.000,00 €
101	Eurobank	-----	23/06/2006	29.500,00 €
102	Eurobank	-----	28/06/2006	8.500,00 €
103	Eurobank	-----	22/08/2006	13.500,00 €
104	Eurobank	-----	02/10/2006	20.000,00 €
105	Eurobank	-----	07/12/2006	13.000,00 €
Σύνολα				332.500,00 €

♦ **Οικονομικό έτος 2008 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2007)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις €
106	Eurobank	-----	14/02/2007	9.520,40 €
107	Eurobank	-----	26/02/2007	20.000,00 €
108	Eurobank	-----	06/03/2007	21.500,00 €
109	Eurobank	-----	13/03/2007	20.000,00 €
110	Eurobank	-----	30/03/2007	14.000,00 €
111	Eurobank	-----	05/04/2007	8.000,00 €
112	Eurobank	-----	10/04/2007	5.000,00 €
113	Eurobank	-----	27/04/2007	36.000,00 €
114	Eurobank	-----	27/06/2007	5.000,00 €
115	Eurobank	-----	11/07/2007	10.000,00 €
116	Eurobank	-----	11/09/2007	20.000,00 €
117	Eurobank	-----	18/09/2007	20.000,00 €
118	Eurobank	-----	08/10/2007	15.000,00 €
Σύνολα				204.020,40 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Χολαργού, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς:

1. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2001**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 81.249,37€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 97.499,24€, ήτοι συνολικού ποσού **178.748,61€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
2. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2002**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 44.247€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 53.096,40€, ήτοι συνολικού ποσού **97.343,40€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
3. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2003**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 76.982,64€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 92.379,17€, ήτοι συνολικού ποσού **169.361,81€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
4. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2004**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 215.188,46€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 258.226,15€, ήτοι συνολικού ποσού **473.414,61€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
5. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2005**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 313.885,63€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 376.662,76€, ήτοι συνολικού ποσού **690.548,39€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
6. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2006**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 171.502,14€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 205.802,57€, ήτοι συνολικού ποσού **377.304,71€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
7. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2007**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 132.900,90€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 159.481,08€, ήτοι συνολικού ποσού **292.381,98€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
8. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 81.874,47€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 98.249,36€, ήτοι συνολικού ποσού **180.123,83€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,
9. Την υπ' αριθμ./-09-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, οικονομικού έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 5.000€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 6.000€, ήτοι συνολικού ποσού **11.000€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, για τους κατωτέρω λόγους:

1. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

- Ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και επικουρικά, λόγω του ότι οι νομοθετικές διατάξεις που παρέτειναν την παραγραφή δεν αφορούν, κατ' ορθή γραμματική ερμηνεία του Νόμου, σε υποθέσεις των οποίων η παραγραφή είχε ήδη πα-
ραταθεί δυνάμει προγενέστερης νομοθετικής διάταξης.
- Ότι η διάταξη του άρθρου 48 § 3 περ. β' του ν.2238/1994, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν.3888/2010, αντιβαίνει στη συνταγματική **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου** (άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος) και ότι η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης της προέλευσης και της αιτίας της αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας **μη νόμιμα και αντισυνταγματικά** του επέρριψε το **βάρος απόδειξης,**
- Ότι η μεθοδολογία των έμμεσων τεχνικών ελέγχου, είναι αντισυνταγματική, αφενός λόγω **αντίθεσης στην Αρχή της μη αναδρομικότητας** του φόρου και αφετέρου λόγω καθορισμού του αντικειμένου του φόρου, **όχι με νόμο αλλά με βάση Κανονιστική Πράξη της Διοίκησης.**
- Ότι η επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το ν. 2523/1997 είναι μη νόμιμη, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των νεώτερων και **ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013,**

2. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

Ότι πέραν των ως άνω τυπικών λόγων ο προσφεύγων **αμφισβητεί συγκεκριμένες τραπεζικές καταθέσεις** με τις οποίες του καταλογίστηκε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, προβάλλοντας τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται.

1. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

Επειδή με τον 1^ο από τους τυπικούς λόγους της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**, επικαλούμενος τη διάταξη του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 και συγκεκριμένα: «... η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου προς κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, από 2000 έως και 2007, παρατάθηκε το αργότερο μέχρι και τις 31.12.2013. Προκειμένου δε η εν λόγω παραγραφή να είχε νομίμως παραταθεί και μετά την 31.12.2013, έπρεπε, κατ' εφαρμογή των τελευταίων ως άνω διατάξεων των άρθρων 22 παρ. 1 του Ν. 4203/2013 και 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013, να συντρέχουν διαζευκτικά συγκεκριμένες προϋποθέσεις, ... να έχουν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. Εν προκειμένω όμως, ... Δεν υφίστανται μέχρι 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από οιαδήποτε δικαστική αρχή ή την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. Συγκεκριμένα, η εκδοθείσα σε βάρος μου εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία είναι και η μοναδική εντολή ελέγχου που εκδόθηκε σε βάρος μου, φέρει ημερομηνία έκδοσης 10.4.2014. Επίσης η μοναδική εισαγγελική παραγγελία που υφίσταται σε βάρος μου είναι η με Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Λ.Λ. .../2014 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, δυνάμει της οποίας ανετέθη στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τυχόν τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν. 2523/97 και 3691/08). Επιπρόσθετα, τυχόν γενική

εισαγγελική εντολή για έρευνα όλων των προσώπων που εμπεριέχονται ως καταθέτες στη λίστα «Λαγκάρντ», δεν αρκεί,...

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **66 § 11** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», και με τις διατάξεις του άρθρου **84 § 1** του **ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή με τις διατάξεις των **ν. 3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011** και **4098/2012** παρατάθηκε μέχρι **31/12/2013** το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, και συγκεκριμένα:

- Με το άρθρο **11** του **Ν. 3513/2006** (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31.12.2008**...»,
- Με το άρθρο **29** του **Ν. 3697/2008** (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**...»,
- Με το άρθρο **10** του **Ν. 3790/2009** (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**»,
- Με το άρθρο **82** του **Ν. 3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**»,
- Με το άρθρο **12 § 7** του **Ν. 3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31/12/2011**»,
- Με το άρθρο **18 § 2** του **Ν. 4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31/12/2012**»,
- Με το άρθρο **Δεύτερο** του **Ν.4098/2012** (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**»,

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **22** του **ν. 4203/2013** (ΦΕΚ Α' 235), ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις **31.12.2013**, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε.Λ.Λ .../2014** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σε συνέχεια της υπ' αριθμ. **ΑΒΜ .../04-10-2012**

παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και δυνάμει της υπ' αρ. .../...-10-2014 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η Ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα έρευνα για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και την διαπίστωση τυχόν αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντα. Η παραπάνω εισαγγελική παραγγελία, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/2013 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών **μέχρι την 31/12/2015**.

Από τα ανωτέρω αποδεικνύεται χωρίς αμφιβολία ότι στις περιπτώσεις ελέγχου των οικονομικών ετών **2001** και εντεύθεν (ήτοι από 2001 έως 2007) το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις των **ν. 3513/2006, 3697/2008, 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011, 4098/2012 και 4203/2013**, έχει παραταθεί **μέχρι την 31/12/2015**, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού είναι νόμιμες και έγκυρες, καθόσον κατά το χρόνο έκδοσης αυτών δεν είχε συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει **να απορριφθούν** ως αβάσιμοι.

Επειδή με τον 2^ο και 3^ο από τους τυπικούς λόγους της παρούσας ο προσφεύγων προβάλλει την αντίθεση του για την εν προκειμένω εφαρμοσθείσα διάταξη του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, στην **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου**, και ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι εφόσον η παραπάνω διάταξη τέθηκε σε ισχύ στις 30/09/2010, η φορολογική αρχή προέβη σε μη επιτρεπτή αναδρομική εφαρμογή του εν λόγω νόμου. Επιπλέον η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης της προέλευσης και της αιτίας της αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας μη νόμιμα και αντισυνταγματικά **του επέρριψε το βάρος απόδειξης**.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **78 § 2** του **Συντάγματος** «*Φόρος ή οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε*»,

Σκοπός της διάταξης αυτής είναι η προστασία των φορολογουμένων, οι οποίοι θα πρέπει σε ένα Κράτος Δικαίου να γνωρίζουν εκ των προτέρων τις συνέπειες των πράξεων που σκοπεύουν να επιχειρήσουν και να εμπιστεύονται ότι η σύννομη διαγωγή τους θα έχει τις συνέπειες που προέβλεπε ο σχετικός νόμος, με βάση τον οποίο είχαν λάβει την απόφασή τους (Κ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 134). Από το γράμμα της διάταξης προκύπτει ότι η απαγόρευση καλύπτει μόνο την αναδρομική επιβολή ή επαύξηση της φορολογικής υποχρέωσης. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα αναδρομικότητας φόρου σε περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου, κοινοποίησης φύλλου ελέγχου ή πράξης καταλογισμού εντός των ορίων του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής, με την εφαρμογή των κανόνων φορολογικού δικαίου που ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα»

και με τις διατάξεις του άρθρου **39** του **ίδιου νόμου** ότι «*Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις*»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] 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». Εξάλλου, ο προσφεύγων είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας του, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010, παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της νομιμότητας του φόρου, που κατοχυρώνεται με το άρθρο 78 § 1 του Συντάγματος, όμως κατ' εφαρμογή της ως άνω συνταγματικής αρχής της νομιμότητας του φόρου, που επικαλείται, θεσπίστηκε η διάταξη του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994, από την οποία προκύπτει ότι δεν πρόκειται για αναδρομική επιβολή φόρου, αλλά η ρύθμιση της διατάξεως αυτής αποτελεί θεμιτή μέθοδο εξακριβώσεως της πραγματικής φορολογικής ικανότητας, εισάγοντας μάλιστα τεκμήριο, το οποίο αφορά αφενός την ανεύρεση εκ μέρους της φορολογικής αρχής των πραγματικών εισοδημάτων του φορολογουμένου, και αφετέρου ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει (τεκμήριο μαχητό) αν η επαύξηση της περιουσίας του προέρχεται είτε από φορολογηθέντα εισοδήματά του, είτε από απαλλασσόμενα του φόρου είτε φορολογηθέντα με διαφορετικό τρόπο και απλώς κατανέμει το βάρος της απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογουμένου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που την δημιουργήσαν. Τούτο δε δεν αντιβαίνει στο άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος, διότι από τη συνταγματική αυτή διάταξη δεν αποκλείεται η θέσπιση κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο τεκμηρίων προς εξακρίβωση των διαφευγόντων τη φορολογία εισοδημάτων και στην ανεύρεση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων αρκεί αυτά να συνάδουν με τα δεδομένα της κοινής πείρας και να είναι μαχητά (πρβλ. ΣΤΕ 1742/2013), όπως συμβαίνει και με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010, Συνεπώς, η εν λόγω διάταξη, όχι μόνο δεν παραβιάζει την ως άνω αρχή, αλλά δίνει τη δυνατότητα στον φορολογούμενο να αποδείξει ότι η προσαύξηση της περιουσίας του δεν υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, (όπως προβλέπεται γενικώς στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), αλλά ότι είτε προέρχεται από άλλη πηγή ή αιτία, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.

Επειδή με τον 4^ο από τους τυπικούς λόγους της παρούσας, ο προσφεύγων προβάλλει **αντισυνταγματικότητα των έμμεσων τεχνικών ελέγχου**, ως προς το άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος (αναδρομικότητα) και ως προς το άρθρο 78 § 4 του Συντάγματος (λόγω καθορισμού του αντικειμένου του φόρου με κανονιστική πράξη της διοίκησης και όχι με νόμο)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά. Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής. 2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «... 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, προ-

κειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση **δεν εφαρμόστηκαν έμμεσες τεχνικές ελέγχου** σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 4174/2013, αλλά οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 για τη διαπίστωση της ύπαρξης Προσαύξης Περιουσίας λόγω πρωτογενών καταθέσεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή με τον 5^ο από τους τυπικούς λόγους της παρούσας, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το ν. 2523/1997 είναι μη νόμιμη, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των νεώτερων και **ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 1 του ν. 2523/1997 (Α' 179) ορίζεται ότι: «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) ..., β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) ...», με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 4 του ίδιου νόμου, ότι: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος, ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 17 – πρώην άρθρου 66 § 17 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»,

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 § 1 και 2 § 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 17 του ν. 4174/2013, στις προσβαλλόμενες πράξεις υπολογίστηκε φόρος λόγω ανακρίβειας ποσοστού 2% ανά μήνα καθυστέρησης, περιοριζόμενο στο 120%, ενώ η διάταξη του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, έχει εφαρμογή για τον υπολογισμό των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής μετά την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, σύμφωνα με το άρθρο 45 § 2 περ. δ' του νόμου 4174/2013

Σημειώνουμε τέλος, ότι η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των ανωτέρω διατάξεων που επικαλείται ο προσφεύγων, δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, αλλά στη δικαιοδοσία των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων.

2. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

Επειδή με τους ουσιαστικούς λόγους που επικαλείται ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση των χρημάτων, δια των οποίων πραγματοποιήθηκαν όλες οι πρωτογενείς κατ' έλεγχο καταθέσεις, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται νόμιμο έδαφος καταλογισμού αυτών εις βάρος του, ως δήθεν αδικαιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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 σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «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. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκά-

φη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. **Δ12Α 1164337 ΕΞ2014/11-12-2014** εγκύκλιο του Υπ.Οικ, ορίζεται ότι «... 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 §§ 1 και 2 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «**1.** Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. **2.** Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της,....»

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα:

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 προσαύξησης 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.

6. Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.**

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από **δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά** κλπ, **πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις** (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ).

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

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΛ Β 1167194 ΕΞ 2014** έγγραφο του Υπ. Οικ. σε περίπτωση διενέργειας φορολογικού ελέγχου χωρίς την χρήση εμμέσων τεχνικών, όπως στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογούμενου χωρίς να ζητά από τον φορολογούμενο να προσδιορίσει τις κάθε είδους πραγματικές δαπάνες,

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

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και των στοιχείων που κατέθεσε προκειμένου να τεκμηριώσει τα αμφισβητούμενα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, αναλύονται και εξετάζονται κατωτέρω ανά περίπτωση:

2.1 Επί των ποσών που φέρονται ότι διατέθηκαν για την ίδρυση συλλόγου

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός
2.2.1	38	15/04/2003	Κατάθεση Μετρητών - Επιταγών	52.500,00 €	Εμπορική Bank	.....
2.2.2	39	17/04/2003	Κατάθεση Μετρητών - Επιταγών	9.000,00 €	Εμπορική Bank	.....
2.2.3	40	22/04/2003	Κατάθεση Επιταγών	12.000,00 €	Εμπορική Bank	.....
2.2.4	41	14/05/2003	Κατάθεση Μετρητών	13.500,00 €	Εμπορική Bank	.....
Σύνολο				87.000,00 €		

και συγκεκριμένα ότι «ο ανωτέρω τραπεζικός λογαριασμός χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά και μόνο για το υπό ίδρυση Ν.Π. "ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ» με ΑΦΜ, του οποίου διετέλεσα ταμίας, οι δε προπαρατιθέμενες καταθέσεις αφορούν στο σύνολό τους στις αρχικές εισφορές των μελών του (εταιρειών εκδόσεως τύπου Ελλάδος), οι οποίες κατατέθηκαν στο προσωπικό μου λογαριασμό, κατά το ιδρυτικό στάδιο του εν λόγω συνδέσμου, αποκλειστικά και μόνο διότι εγώ είχα τα η διαχείριση των οικονομικών του, ως εκ της ανωτέρω ιδιότητάς μου. Συγκεκριμένα οι συμμετέχουσες στο Σύνδεσμο εταιρείες, για κάθε ένα περιοδικό έντυπο ιδιοκτησίας τους, ως ιδρυτικά μέλη, θα συμμετείχαν με το ποσό των 1.500,00 ευρώ. Οι αρχικές καταθέσεις αυτές πραγματοποιήθηκαν στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό και δεν αφορούσαν προσωπικές καταθέσεις ή εισοδήματα, συνεπώς δεν προκύπτει ουδεμία προσαύξηση της προσωπικής μου περιουσίας. Αυτό προκύπτει σαφέστατα, μεταξύ άλλων και από το προσκομιζόμενο αντίγραφο λογαριασμού, όπου το συνολικό ποσό των καταθέσεων μεταφέρθηκε στις 16/09/2003 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της Εμπορικής Τράπεζας με δικαιούχο τον "Σύνδεσμο Επιχειρήσεων» και παραθέτει και επικαλείται προς απόδειξη των ισχυρισμών του: 1. Αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού Εμπορικής με αρ., 2. Πρακτικό Συνεδρίασης ΔΣ της 21.4.2003 του Συνδέσμου, 3. Αντίγραφο κίνησης λογαριασμού Εμπορικής τράπεζας με δικαιούχο τον Σύνδεσμο Επιχειρήσεων, και 4. αντίγραφο του καταστατικού του εν λόγω νομικού προσώπου (σχετ. 4 έως 7).

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελίδες 31 και 32 της έκθεσης ελέγχου,

Το ποσό των **52.500€** που κατατέθηκε στις **15/04/2003**, αφορά **κατάθεση δώδεκα επιταγών** νομικών προσώπων ήτοι: Επιταγή ποσού **1.500€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **3.000€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **13.500€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **1.500€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **3.000€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **1.500€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **3.000€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **10.500€** της ΑΕ "....." και δύο επιταγές ποσού 3.000€ και 7.500€, δυσανάγνωστες,

Το ποσό των **9.000€** που κατατέθηκε στις **17/04/2003**, αφορά **κατάθεση τριών επιταγών** νομικών προσώπων ήτοι: Επιταγή ποσού **4.500€** της ΑΕ ".....", επιταγή ποσού **3.000€** της ΑΕ "....." και επιταγή ποσού **1.500€** της ΑΕ ".....",

Το ποσό των **12.000€** που κατατέθηκε στις **22/04/2003**, αφορά **κατάθεση επιταγής** ο οποίος σύμφωνα με δημοσιευμένα στοιχεία ήταν εκπρόσωπος της επιχείρησης "....." (ΦΕΚ/31-07-2002) και

Το ποσό των **13.500€** που κατατέθηκε στις **14/05/2003**, αφορά **κατάθεση μετρητών** από άγνωστο καταθέτη,

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει 1) Το από 25/06/2002 καταστατικό του σωματείου «Σύνδεσμος Επιχειρήσεων», με το άρθρο 4 του οποίου ορίζεται ότι μέλη αυτού μπορούν να γίνουν μόνο επιχειρήσεις φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι ιδιοκτήτες ενός τουλάχιστον μηνιαίου περιοδικού,... 2) Το από 21/04/2003 Πρακτικό Συνεδρίασης του Σωματείου, σύμφωνα με το οποίο εκλέχθηκε με την ιδιότητα του ταμιά και 3) Την κίνηση του λογαριασμού της εμπορικής τράπεζας (κατάστημα 018 Πανεπιστημίου) που ανήκει στον προσφεύγοντα, από τον οποίο προκύπτουν μεταξύ των άλλων και οι ανωτέρω καταθέσεις, το υπόλοιπο δε του λογαριασμού που ανέρχεται στις 16/09/2003 στο ποσό των 97.858,98€, μεταφέρεται αυθημερόν (μέσω ανάληψης –

κατάθεσης) στο λογαριασμό της ίδιας τράπεζας που ανήκει στο ανωτέρω Σωματείο και επιπλέον, από το άνοιγμα του λογαριασμού μέχρι το κλείσιμό του, ουδεμία ανάληψη πραγματοποιήθηκε. Πέραν δε τούτων, από την κίνηση των ως άνω λογαριασμών προκύπτει ότι ανάληψη της 16/09/2003 και η κατάθεση της ίδιας μέρας, έγιναν στο ίδιο κατάστημα της εμπορικής τράπεζας, στο ίδιο ταμείο με συνεχόμενα παραστατικά (018P031 και 018P032),

Επειδή από τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι το σύνολο του λογαριασμού της εμπορικής τράπεζας, ποσού 97.858,98€, δεν ανήκε στον προσφεύγοντα, αλλά στο Σύνδεσμο επιχειρήσεων, **πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθούν από τα ποσά της προσαύξησης περιουσίας του έτους 2003 το ποσό των 87.000€.**

2.2 Επί των ποσών που φέρονται ότι επανακατατέθηκαν

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.1.1	23	28/06/2002	Κατάθεση	5.761,01 €	Εθνική Bank	.....	Σχετ. 2 - 3
2.4.4	22	18/06/2002	Κατάθεση Μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 12
2.4.19	43	15/05/2003	Κατάθεση Μετρητών	9.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 22
2.4.24	48	03/07/2003	Κατάθεση Μετρητών	6.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 27
2.4.28	52	23/12/2003	Κατάθεση Μετρητών	9.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 29
2.4.32	56	17/03/2004	Κατάθεση Μετρητών	6.500,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 31
2.4.34	58	05/04/2004	Κατάθεση Μετρητών	6.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 32
2.5.1	95	19/04/2006	Κατάθεση Μετρητών	10.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 56
Σύνολο				57.261,01 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.1.1** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι την 28/06/2002 έκλεισε ο λογαριασμός με αριθμό **051/.....**, που διατηρούσε στο κατάστημα 614, Ψυχικού Εθνικής τράπεζας, πραγματοποιώντας ανάληψη ποσού 6.601,01€. Την ίδια ως άνω ημερομηνία και στο ίδιο κατάστημα ανοίχθηκε ο λογαριασμός **178/.....**, με το ποσό των **5.761,01€**, ως αρχική κατάθεση ανοίγματος λογαριασμού, με τα διαθέσιμα μετρητά της ως άνω ανάληψης και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφα των δύο ως άνω λογαριασμών της ΕΤΕ (σχετικά 2 και 3), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ .../06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **αμοιβές ΔΣ** από την επιχείρηση **ΑΕ**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι αμοιβές ΔΣ από την ως άνω ΑΕ, είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.4** λόγο, ισχυρίζεται ότι έως 27.6.2002 η μισθοδοσία του κατατίθετο στον υπ' αριθμ. **051/.....** λογαριασμό Εθνικής Τράπεζας, από τον οποίο διενεργούσε αναλήψεις, τα ποσά των οποίων κατέθετε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς της τράπεζας Eurobank, ήταν δε συνηθισμένη πρακτική να πραγματοποιεί αναλήψεις από το λογαριασμό της Εθνικής τράπεζας σχεδόν του συνολικού εκάστοτε υπολοίπου του λογαριασμού του και να επανακαταθέτει μέρος των αναλήψεων αυτών ή και αυτούσια τα προγενεστέρως αναληφθέντα ποσά, σε λογαριασμούς της τράπεζας Eurobank. Η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση ποσού 5.000€, αφορά μερική επανακατάθεση του ποσού 9.000€ που ανέλαβε κατά την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις 18.6.2002 από τον υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετικό 12), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ .../06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθέσιμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.19** λόγο, ισχυρίζεται ότι, ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων, ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. **178/.....** της **Εθνικής Τράπεζας** και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού **9.000€** στις **15.5.2003** αφορά σε κατάθεση ισόποσου αναληφθέντος ποσού, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετικό 22), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ/06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.24** λόγο, ισχυρίζεται ότι, ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων, ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. **178/.....** της **Εθνικής Τράπεζας** και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού **6.000€** στις **3.7.2003** αφορά σε κατάθεση ισόποσου αναληφθέντος ποσού, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετικό 22), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ/06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.28** λόγο, ισχυρίζεται ότι, ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, και η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. **178/.....** της **Εθνικής Τράπεζας** και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού **9.000€** στις **23.12.2003** αφορά σε κατάθεση ισόποσου αναληφθέντος ποσού, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετ.22), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ/06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.32** λόγο, ισχυρίζεται ότι, ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, και η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. **178/.....** της **Εθνικής Τράπεζας** και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού **6.500€** στις **17.03.2004**, αφορά σε κατάθεση μέρους ανάληψης ποσού 8.000€, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετ. 31), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ .../06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.34** λόγο, ισχυρίζεται ότι, ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, και η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. **178/.....** της **Εθνικής Τράπεζας** και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού **6.000€** στις **05.04.2004**, αφορά σε κατάθεση ισόποσου αναληφθέντος ποσού, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχετ. 32), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ/06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, **είχε επικαλεστεί** ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**,

ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,

Με τον υπ' αριθμ. **2.5.1** λόγο, ισχυρίζεται ότι, *ομοίως με τα όσα προαναφέρονται υπό στοιχείο 2.4.4 ως ανωτέρω, και η συγκεκριμένη διερευνώμενη πίστωση αποτελεί επανακατάθεση ιδίων διαθεσίμων ήτοι χρημάτων, προγενεστέρως αναληφθέντων από τον υπ' αριθμ. 178/..... της Εθνικής Τράπεζας και συγκεκριμένα η πίστωση ποσού 10.000€ στις 19.04.2006, αφορά σε κατάθεση ισόποσου αναληφθέντος ποσού, που πραγματοποιήθηκε την ίδια ημέρα από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο του εν λόγω λογαριασμού (σχ. 56), ενώ με την υποβολή ενώπιον της ΔΟΥ Χολαργού των υπ' αριθμ. ΕΜΠ .../02-03-2015 και ΕΜΠ/06-08-2015 υπομνημάτων του, σε απάντηση των από 11/02/2015 και 17/07/2015 σημειωμάτων διαπιστώσεων, είχε επικαλεστεί ότι το εν λόγω ποσό αφορά **κατάθεση διαθεσίμων μετρητών**, ισχυρισμός ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι όλες οι πηγές εισοδήματος είχαν εντοπιστεί και εξαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις,*

Επειδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία των αναλυτικών κινήσεων των λογαριασμών του προσφεύγοντος, προκύπτει **πράγματι** ότι ο προσφεύγων **διενήργησε αντίστοιχες αναλήψεις ίδιου ή μικρότερου ποσού, την ίδια μέρα** που πραγματοποίησε τις εν λόγω καταθέσεις και επομένως **πρόκειται για επανακαταθέσεις των αυθημερόν αναληφθέντων ποσών** από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς του, **οι οποίοι έχουν ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς καταθέσεις και δεν πρόκειται για καταθέσεις που προέρχονται από άγνωστη ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,**

Επειδή 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, **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο του Υπ. Οικ.

Ως εκ τούτου, τα ως άνω ποσά καταθέσεων, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως πρωτογενείς καταθέσεις, και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από **αντίστοιχες αναλήψεις ίδιου ή μικρότερου ποσού, την ίδια μέρα** (επανακαταθέσεις) και επομένως πρέπει να γίνουν **δεκτοί** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα και **να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας,** από το έτος **2002** συνολικό ποσό **10.761,01€**, από το έτος **2003** συνολικό ποσό **24.000€**, από το έτος **2004** συνολικό ποσό **12.500€** και από το έτος **2006** ποσό **10.000€**.

2.3 Επί των ποσών που φέρονται να κατατέθηκαν ως μερίσματα ή αμοιβές ΔΣ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.38	62	29/06/2004	Κατάθεση Μετρητών	8.000,00 €	Eurobank	.....	Σχ. 37
2.4.39	63	30/07/2004	Κατάθεση Μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	.....	Σχ. 37
2.4.63	86	06/09/2005	Κατάθεση Μετρητών	12.436,80 €	Eurobank	.....	Σχ. 50,50Α
2.1.2	88	12/10/2005	Διάφορες Πιστώσεις	5.000,00 €	ETE	.....	
Σύνολο				30.436,80 €			

και συγκεκριμένα:

Με τον υπ' αριθμ. **2.4.38** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι *το ποσό αυτό εκ παραδρομής και λόγω της ιδιαίτερης πίεσης από τις σύντομες προθεσμίες, αλλά και του όγκου των σχετικών πληροφοριών, το απέδωσα, δυνάμει του από 27.2.2015 απαντητικού μου σημειώματος, σε κατάθεση μετρητών ιδίων διαθεσίμων, αντί του ορθού, ότι αποτελεί αμοιβή, ως μέλους Δ.Σ. της εταιρείας* Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην σελίδα 9 της Έκθεσης ελέγχου, *ο έλεγχος δεν εντόπισε ως κατάθε-*

ση την εισπραχθείσα αμοιβή ΔΣ από την εταιρεία ΑΕ της 17.6.2004. Την ίδια ημερομηνία έλαβα και αμοιβή ΔΣ από την εταιρεία ΑΕ, η οποία κατατέθηκε και εντοπίστηκε από τον έλεγχο, (σελ.37 α/α 43). Συνακόλουθα υφίσταται ένα μέρος της αμοιβής της εταιρείας ΑΕ, το οποίο εισπράχθηκε σε μετρητά και δύνατο να δικαιολογήσει σχετική κατάθεση σε μεταγενέστερο χρόνο, ήτοι την συγκεκριμένη κατάθεση που έλαβε χώρα στις 29.6.2004,

και με τον υπ' αριθμ. **2.4.39** λόγο, ότι το ποσό αυτό εκ παραδρομής και λόγω της ιδιαίτερης πίεσης από τις σύντομες προθεσμίες, αλλά και του όγκου των σχετικών πληροφοριών, το απέδωσα, δυνάμει του από 27.2.2015 απαντητικού μου σημειώματος, σε κατάθεση μετρητών ιδίων διαθεσίμων, αντί του ορθού, ότι αποτελεί αμοιβή, ως μέλους Δ.Σ. της εταιρείας Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται στην σελίδα 9 Έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος δεν εντόπισε ως κατάθεση την εισπραχθείσα αμοιβή ΔΣ από την εταιρεία ΑΕ της 13.07.2014. Συνακόλουθα υφίσταται ένα μέρος της αμοιβής της εταιρείας ΑΕ, το οποίο εισπράχθηκε σε μετρητά και δύνατο να δικαιολογήσει σχετική κατάθεση σε μεταγενέστερο χρόνο, ήτοι τη συγκεκριμένη κατάθεση που έλαβε χώρα στις 30.07.2004, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται από τα αρχεία της εταιρείας ΑΕ, αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.08.91.0000 "....." (σχετικό 37)

Επειδή όπως προκύπτει από την σελ. 9 της έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2004 **εισέπραξε ως αμοιβές ΔΣ** από την επιχείρηση **ΑΕ** το συνολικό ποσό των **69.778,80€**, εκ των οποίων εντοπίστηκαν από τον έλεγχο καταθέσεις ποσού **53.134,10€**, ήτοι διαφορά **11.644,70€** η οποία συμπεριλήφθηκε στις πρωτογενείς καταθέσεις και αφορά τις αμοιβές που έλαβε ο προσφεύγων από την ως άνω επιχείρηση στις 17/6/2004 και 13/7/2004 ποσού 5.814,90€ εκάστης, πλέον 14,90€.

Επειδή η ως άνω διαφορά των 11.644,70€ καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως πρωτογενής κατάθεση, πλην όμως η διαφορά αυτή αφορά εισοδήματα του προσφεύγοντα τα οποία έχουν απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο και συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 659 της φορολογικής του δήλωσης για το οικ. έτος 2004, πέραν δε αυτού το ως άνω ποσό δεν μπορεί να δικαιολογήσει συγκεκριμένες καταθέσεις όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων,

Πρέπει όμως το ποσό των **11.644,70€** να αφαιρεθεί από τη συνολική προσαύξηση περιουσίας του έτους **2004**, καθόσον αφορά εισόδημα του προσφεύγοντα που έχει απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο,

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.63** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό εκ παραδρομής και λόγω της ιδιαίτερης πίεσης από τις σύντομες προθεσμίες, αλλά και του όγκου των σχετικών πληροφοριών, το απέδωσα, δυνάμει του από 27.2.2015 απαντητικού μου σημειώματος, σε αμοιβή, ως μέλους Δ.Σ. της εταιρείας αντί του ορθού, ότι αποτελεί δηλαδή μέρος που μου δίνετο η εταιρεία ΑΕ, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται την από 28/06/2005 βεβαίωση της επιχείρησης ΑΕ (σχετικό 50), καθώς και απόσπασμα κίνησης του λογαριασμού της Eurobank (σχετικό 50Α), από το οποίο προκύπτει ως αιτιολογία εγγραφής της κατάθεσης της 06/09/2005 "ΜΕΡ..... 04",

Επειδή από τα ανωτέρω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι στις **06/09/2005** έλαβε το ποσό των **12.436,80€**, ως **μέρισμα από την επιχείρηση** **ΑΕ**, το οποίο αν και δεν έχει δηλωθεί στον κωδ. 659 της φορολογικής δήλωσης του οικ. έτους 2005, **απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος** και επιπλέον **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας** γι αυτόν, καθόσον αφορά **γνωστή πηγή** (μέρισμα ΑΕ),

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει **δεκτός** ο λόγος της ενδικοφανούς και **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας του έτους **2005** το ποσό των **12.436,80€**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.1.2** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι στην σελίδα 10 της έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος ορθά αναγνωρίζει την εν λόγω κατάθεση ως νομίμως δηλωθείσα αμοιβή μου ως μέλους ΔΣ της εταιρείας Α.Ε. (δείτε σχετικό πίνακα στη σελ. 10 της εκθέσεως ελέγχου). Εκ παραδρομής όμως το ίδιο ποσό, ο έλεγχος το καταλογίζει ως προσαύξηση περιουσίας (δείτε σελίδες 29 και 60 της έκθεσης ελέγχου), παρ' όλο που το έχει αναγνωρίσει ως νομίμως δηλωθέν και φορολογηθέν εισόδημα και συνεπώς δεν θα πρέπει να καταλογισθεί φόρος για την εν λόγω κατάθεση,

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελίδες 10 και 29 της έκθεσης ελέγχου, το ποσό των 5.000€ που κατατέθηκε στο λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας στις **12/10/2005**, **αναγνωρίσ-**

τηκε από τον έλεγχο ως αμοιβή Δ.Σ του προσφεύγοντα από την επιχείρηση Α.Ε και εξαιρέθηκε από τις πρωτογενείς καταθέσεις, πλην όμως **εκ παραδρομής το εν λόγω ποσό καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας** του έτους 2005 (ως σελ. 60 της έκθεσης ελέγχου)

Πρέπει να γίνει **δεκτός** ο λόγος της ενδικοφανούς και **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας του έτους **2005** το ποσό των **5.000€**.

2.4 Επί των ποσών που φέρονται ότι κατατέθηκαν ως έξοδα ταξιδίων

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.41	65	12/10/2004	Κατάθεση Επιταγής	6.679,58 €	Eurobank	.....	Σχετ. 38,39
2.4.50	73	21/01/2005	Κατάθεση Επιταγής	3.894,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 45-47
Σύνολο				10.573,58 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.50** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **21/01/2005** ποσού **3.894,00€** αφορά **εξόφληση εξόδων ταξιδίου εξωτερικού** που είχε πραγματοποιήσει για λογαριασμό της εταιρείας «..... ΑΕ» προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο λογιστικής εγγραφής της επιχ/σης ΑΕ (**σχετ. 45**), την από 19/01/2005 εκκαθάριση δαπανών μετακίνησης υπαλλήλου της ίδιας ΑΕ (**σχετ.46**) και αντίγραφο επιταγής 49587854-5 της ίδιας εταιρείας (**σχετ.47**)

Επειδή από τη σελίδα 40 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι την 21/01/2005 κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα το συνολικό ποσό των 13.379,60€, που αφορούσε την κατάθεση δύο επιταγών της επιχείρησης ΑΕ, ποσού 9.485,60€ και 3.894,00€, το πρώτο από τα οποία έγινε δεκτό από τον έλεγχο ότι προέρχεται από Αμοιβές ΔΣ της επιχείρησης ΑΕ, ενώ το δεύτερο καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας,

Επειδή για το ποσό των 3.894€ που κατατέθηκε στις **21/01/2005** ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται αντίγραφο της υπ' αριθμ. 49587854-5 επιταγής ποσού 3.894€, η οποία εκδόθηκε από την ως άνω ΑΕ σε διαταγή του προσφεύγοντα, καθώς και την από 19/01/2005 εκκαθάριση εξόδων ταξιδίου ποσού 3.894€, που πραγματοποίησε από τις 12/1/2005 έως τις 14/1/2005 στη Ζυρίχη και στην Τουρκία, προσκομίστηκε δε επιπλέον και η λογιστική εγγραφή που διενεργήθηκε στα βιβλία της εν λόγω εταιρείας,

Επειδή από τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει πράγματι ότι το εν λόγω ποσό αφορά δαπάνες ταξιδίων που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της επιχείρησης ΑΕ, **πρέπει να γίνει δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να **αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας του έτους **2005** το ποσό των **3.894€**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.41** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **12/10/2004** ποσού **6.679,58€** αφορά **εξόφληση εξόδων ταξιδίου εξωτερικού** που είχε πραγματοποιήσει για λογαριασμό της εταιρείας «..... ΑΕ» προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ. 12550/11-10-2004 ένταλμα πληρωμής της επιχείρησης ΑΕ (**σχετ. 38**) και την από 08/10/2004 εκκαθάριση δαπανών μετακίνησης υπαλλήλου της ίδιας ΑΕ (**σχετ.39**),

Επειδή από τη σελίδα 38 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι την **12/10/2004** κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα **επιταγή** ποσού **6.679,58€**, για την κατάθεση δε αυτή ως αιτιολογία στην κίνηση λογαριασμού της τράπεζας αναφέρεται «κατάθεση επιταγής» χωρίς περαιτέρω στοιχεία, ενώ δεν ζητήθηκε από τη φορολογική αρχή το σχετικό παραστατικό από την τράπεζα,

Επειδή για το ποσό των 6.679,58€ που κατατέθηκε στις **12/10/2004** ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συγκεκριμένη επιταγή, αλλά στο με αριθμό 12550 και ημερομηνία 11/10/2004 ένταλμα πληρωμής που προσκομίζει και επικαλείται, αναφέρεται ότι εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 32624987-7 επιταγή ποσού 6.679,58€, για την εξόφληση εξόδων ταξιδίου, καθώς και την από 08/10/2004 εκκαθάριση

εξόδων ταξιδίου ποσού 6.679,58€, που πραγματοποίησε για πέντε ημέρες στις Κάννες, προσκομίστηκε δε επιπλέον και η λογιστική εγγραφή που διενεργήθηκε στα βιβλία της εν λόγω εταιρείας,

Επειδή από τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει πράγματι ότι το εν λόγω ποσό αφορά δαπάνες ταξιδίων που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της επιχείρησης ΑΕ, **πρέπει να γίνει δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να **αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας του έτους **2005** το ποσό των **6.679,58€**.

2.5 Επί των ποσών που φέρονται ότι αφορούν χρήματα του πατέρα του

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.49	72	30/12/2004	Κατάθεση Μετρητών	120.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 38,39
2.4.51	74	21/01/2005	Κατάθεση Μετρητών	16.500,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 38,39
2.4.54	77	28/02/2005	Μεταφορά από λογαριασμό	6.100,00 €	Eurobank	.....	Σχετ. 45-47
Σύνολο				142.600,00 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.54** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **28/02/2005** ποσού **6.100,00€** έγινε από τον αδελφό του, του και αφορούσε τα έξοδα κηδείας του πατέρα τους, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται την από 27/10/2015 βεβαίωση της Eurobank, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται από την τράπεζα ότι η μεταφορά του εν λόγω ποσού, υλοποιήθηκε από λογαριασμό του αδελφού του προσφεύγοντος (σχετ. 44Α),

Επειδή όπως προκύπτει από τη σελίδα 41 της έκθεσης ελέγχου η μεταφορά του εν λόγω ποσού δεν έγινε από λογαριασμό του προσφεύγοντα, αλλά από λογαριασμό τρίτου προσώπου,

Επειδή από την προσκομισθείσα βεβαίωση της Eurobank προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό μεταφέρθηκε από το λογαριασμό του αδελφού του, δεδομένου δε ότι ο πατέρας του προσφεύγοντα απεβίωσε στις 18/02/2005 (δέκα ημέρες νωρίτερα από την κατάθεση), του εθιμικού δικαίου (στα έξοδα κηδείας του πατέρα να συμβάλλουν όλα τα τέκνα) καθώς και της συνταγματικής αρχής της χρηστής διοίκησης, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής,

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτό ότι το εν λόγω ποσό αφορά τη συμβολή του αδελφού του προσφεύγοντα στα έξοδα κηδείας του πατέρα τους, δεν αφορά προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα και **πρέπει να γίνει δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να **αφαιρεθεί από την προσαύξηση περιουσίας του έτους 2005 το ποσό των 6.100€**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.49** και **2.4.51** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **30/12/2004** ποσού **120.000,00€** και η κατάθεση της **21/01/2005** ποσού **16.500,00€** αφορούν διαθέσιμα μετρητά του πατέρα του, τα οποία ανέλαβε να διαχειριστεί για λογαριασμό του, δεδομένου ότι ο τελευταίος κατά την εν λόγω περίοδο ήταν ασθενής σε σοβαρή κατάσταση και τελικά απεβίωσε στις 18.02.2005, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται τη ληξιαρχική πράξη θανάτου του πατέρα του (σχετ. 44),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

2.6 Επί των ποσών που φέρονται ότι αφορούν 2% των επιχειρήσεων τύπου

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ισχυρισμός	Σχετικά Ενδικοφανούς
2.4.21	45	04/06/03	Κτθ Μετρητών	15.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 2
2.4.22	46	06/06/03	Κτθ Μετρητών	27.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 2
2.4.23	47	27/06/03	Κτθ Μετρητών	12.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 3
2.4.26	50	02/10/03	Κτθ Μετρητών	28.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 4
2.4.29	53	24/12/03	Κτθ Μετρητών	14.500,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 5
2.4.35	59	06/04/04	Κτθ Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 6
2.4.36	60	02/06/04	Κτθ Μετρητών	11.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 7
2.4.47	70	22/12/04	Κτθ Μετρητών	21.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 8
2.4.66	90	11/11/05	Κτθ Μετρητών	30.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 9
2.4.67	91	17/11/05	Κτθ Μετρητών	10.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 10
2.4.71	96	19/04/06	Κτθ Μετρητών	12.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 11
2.5.9	104	02/10/06	Κτθ Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 13
2.4.48	71	30/12/04	Κτθ Επιταγής	130.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ. Ενδ. 43
2.4.7	27	18/09/02	Κτθ Επιταγής	30.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 1
2.4.46		17/12/04	Κτθ Μετρητών	130.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	
2.6.17	17	02/07/01	Κτθ Μετρητών	10.271,46 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ. 68
2.4.10	30	04/12/02	Κτθ Επιταγής	50.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	
2.4.13	33	21/01/03	Κτθ Επιταγής	50.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	
2.5.3	98	19/05/06	Κτθ Μετρητών	50.000,00 €	Eurobank	.....	2% εξόδων ΑΕ	Σχετ.Υπ. 12
Σύνολο				670.771,46 €				

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.4.21, 2.4.22, 2.4.23, 2.4.26, 2.4.29, 2.4.35, 2.4.36, 2.4.47, 2.4.66, 2.4.67, 2.4.71** και **2.5.9** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι: *τα εν λόγω ποσά αφορούν σε κάλυψη εταιρικών δαπανών, εντασσόμενων στο άρθρο 31 § 2 του Ν. 2238/1994, υπό την ιδιότητά του σύμφωνα με το ΦΕΚ 10889/24.10.2002 (ΤΑΕ - ΕΠΕ) ως εκτελεστικού μέλους του Δ.Σ. της εταιρείας «..... ΑΕ», από το οποίο προκύπτει ότι είχε αναλάβει μέρος της διαχείρισης των κονδυλίων και καταβολής δαπανών εκ μέρους της εταιρείας. προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ./24.10.2002 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (σχετ. 23), τις σχετικές εγγραφές που διενήργησε η ως άνω ΑΕ (σχετικά υπομνήματος 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 και 13) καθώς και ισοζύγια της ΑΕ που αφορούν τις δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά (σχετικά υπομνήματος 18α, 18β, 19α, 19β, 20, 21α και 21β).*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **31 § 2** εδάφιο **γ'** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι «για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά, αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2003, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεως τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα: Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 1% και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 0,5%», η ισχύς δε των διατάξεων αυτών, παρατάθηκε διαδοχικά μέχρι **31/12/2004** με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3156/2003 (Α' 157) και μέχρι **31/12/2008** με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 6 Ν. 3229/2004 (Α' 38),

Επειδή περαιτέρω, με το 2^ο υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **το σύνολο των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά** που η επιχείρηση «..... ΑΕ» καταχώρησε στα βιβλία της ανέρχονται στη χρήση **2003** στο ποσό των **1.154.654,50€**, στη χρήση **2004** στο ποσό των **1.266.292€**, στη χρήση **2005** στο ποσό των **1.191.514€** και στη χρήση **2006** στο ποσό των **1.167.324€**, ενώ τα αντίστοιχα κονδύλια που διαχειρίστηκε, ανέρχονται: για το έτος **2003** στο ποσό των **96.500€**, για το έτος **2004** στο ποσό των **332.000€**, για το έτος **2005** στο ποσό των **40.000€** και για το έτος **2006** στο ποσό των **32.000€**, προσκομίζει δε και επικαλείται ισοζύγια των χρήσεων 2003 (Σχετ. Υπομν. 18α), 2004 (Σχετ. Υπομν. 19α), 2005 (Σχετ. Υπομν. 20) και 2006 (Σχετ. Υπομν. 21β), όπως προκύπτουν από τα βιβλία της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή από τις εγγραφές που διενεργήθηκαν στα βιβλία της εν λόγω ΑΕ και προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα προκύπτει ότι η **εκταμίευση των εν λόγω ποσών έγινε με μετρητά**, η σύγκριση δε των ποσών αυτών με τις πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο και επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει από τον πίνακα που ακολουθεί:

α/α ενδικοφ.	α/α πα- ρούσας	Τράπεζα	Λογ/μός	Πρωτογενείς καταθέσεις		Δαπάνη χωρίς δικ/κά Α.Ε		
				Ημερ/νία	Ποσό	Ημερ/νία	Ποσό	Σχετικά
2.4.21	45	Eurobank	.....	04/06/03	15.000,00 €	17/09/02	50.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 2
2.4.22	46	Eurobank	.....	06/06/03	27.000,00 €			
2.4.23	47	Eurobank	.....	27/06/03	12.000,00 €	17/06/03	18.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 3
2.4.26	50	Eurobank	.....	02/10/03	28.000,00 €	29/09/03	30.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 4
2.4.29	53	Eurobank	.....	24/12/03	14.500,00 €	24/12/03	17.600,00 €	Σχετ.Υπομν. 5
2.4.35	59	Eurobank	.....	06/04/04	20.000,00 €	31/03/04	44.867,50 €	Σχετ.Υπομν. 6
2.4.36	60	Eurobank	.....	02/06/04	11.000,00 €	28/05/04	37.635,00 €	Σχετ.Υπομν. 7
2.4.47	70	Eurobank	.....	22/12/04	21.000,00 €	21/12/04	50.500,00 €	Σχετ.Υπομν. 8
2.4.66	90	Eurobank	.....	11/11/05	30.000,00 €	10/11/04	30.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 9
2.4.67	91	Eurobank	.....	17/11/05	10.000,00 €	16/11/05	10.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 10
2.4.71	96	Eurobank	.....	19/04/06	12.000,00 €	19/05/06	50.000,00 €	Σχετ.Υπομν. 11
2.5.9	104	Eurobank	.....	02/10/06	20.000,00 €	29/09/06	26.764,00 €	Σχετ.Υπομν. 13
Σύνολα					220.500,00 €		365.366,50 €	

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται τα ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ με αριθμ./24-10-2002 (σχετ. 23),/25-07-2003 (σχετ. 25),/24-12-2003 (σχετ. 33),/04-06-2004 (σχετ. 35),/27-01-2004 (σχετ. 51) και .../13-01-2006 (σχετ. 54), από τα οποία προκύπτει ότι μέλη του ΔΣ της επιχείρησης ΑΕ με δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης είναι **πέραν του προσφεύγοντος και τρία επιπλέον μέλη του ΔΣ,**

Επειδή από τις εγγραφές που διενήργησε η εν λόγω ΑΕ και προσκομίστηκαν με τα ανωτέρω σχετικά έγγραφα προκύπτει ότι **οι αναλήψεις των σχετικών ποσών από το ταμείο της έγινε με μετρητά και από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει το πρόσωπο στο οποίο καταβλήθηκαν αυτά,** δεδομένου ότι πέραν του προσφεύγοντος, δικαίωμα ανάληψης των σχετικών ποσών είχαν και τρία επιπλέον μέλη του ΔΣ, **ώστε να είναι δυνατή οποιαδήποτε σύνδεση των αναληφθέντων ποσών από το ταμείο της ΑΕ με τις καταλογισθείσες από τον έλεγχο πρωτογενείς καταθέσεις,** ενώ δεν προσκομίστηκαν παραστατικά πληρωμής από τα οποία να προκύπτει το όνομα του εισπράξαντος τα σχετικά ποσά,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία,** προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.**

Επειδή με τον υπ' αριθμ. 2.4.48 λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι: *το ποσό των 130.000€ αφορά σε κάλυψη εταιρικών δαπανών, εντασσόμενων στο άρθρο 31 § 2 του Ν. 2238/1994, υπό την ιδιότητά του σύμφωνα με το ΦΕΚ 11038/03-09-2004 (ΤΑΕ - ΕΠΕ) ως αντιπροέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας «..... ΑΕ», από το οποίο προκύπτει ότι είχε αναλάβει μέρος της διαχείρισης των κονδυλίων και καταβολής δαπανών εκ μέρους της εταιρείας. προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ./03-09-2004 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (σχετ. 43),*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 § 2 εδάφιο γ' του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι «για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερησίων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά, αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2003, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεως τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα: Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 1% και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 0,5%», η ισχύς δε των διατάξεων αυτών, παρατάθηκε διαδοχικά **μέχρι 31/12/2004** με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3156/2003 (Α' 157) και **μέχρι 31/12/2008** με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 6 Ν. 3229/2004 (Α' 38),

Επειδή περαιτέρω, με το 2^ο υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **το σύνολο των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά** που η επιχείρηση «..... **ΑΕ**» καταχώρησε στα βιβλία της ανέρχονται στη χρήση **2004** στο ποσό των **361.646€**, ενώ τα αντίστοιχα κονδύλια που διαχειρίστηκε, ανέρχονται στο ποσό των **130.000€**, προσκομίζει δε και επικαλείται ισοζύγιο της χρήσης 2004 (Σχετ. Υπομν. 19β), όπως προκύπτει από τα βιβλία της ως άνω ΑΕ.

Επειδή από τη σελίδα 39 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι την **30/12/2004** κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα **επιταγή** ποσού **130.000€**, εκδόσεως του και ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντα, δεδομένου ότι αν και προσκομίστηκε λογιστικό σημείωμα της εν λόγω ΑΕ, η επιταγή με την οποία πραγματοποιήθηκε η κατάθεση δεν ανήκε στο εν λόγω νομικό πρόσωπο,

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται το υπ' αριθμ./03-09-2004 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, από το οποίο προκύπτει ότι μέλη του ΔΣ της επιχείρησης «..... **ΑΕ**» **με δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης** είναι πέραν του προέδρου του ΔΣ ο οποίος δεσμεύει την εταιρεία ατομικά, είναι και δύο από τα πρόσωπα των ομάδων Α και Β οι οποίοι δεσμεύουν την εταιρεία υπογράφοντας από κοινού ανά δύο και συγκεκριμένα δύο πρόσωπα της ομάδας Α ή ένα πρόσωπο της ομάδας Α (στην οποία ανήκει ο προσφεύγων) και ένα πρόσωπο της ομάδας Β και επομένως η εν λόγω ΑΕ εκπροσωπείται από περισσότερα του ενός πρόσωπα,

Επειδή δεν προσκομίστηκε η ημερολογιακή εγγραφή που διενεργήθηκε από την ως άνω ΑΕ, προκειμένου να διαπιστωθεί η ημερομηνία και ο τρόπος εκταμίευσης των χρημάτων (μετρητά, επιταγές κλπ), καθώς και παραστατικά πληρωμής, από τα οποία να προκύπτει **το όνομα του εισπράξαντος τα σχετικά ποσά**, δεδομένου ότι **υπήρχαν περισσότεροι του ενός δικαιούχοι αυτών** και επομένως δεν είναι δυνατή οποιαδήποτε σύνδεση του ποσού της επιταγής των 130.000€ που κατατέθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στις 30/12/2004, εκδόσεως με τις ως άνω δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που επικαλείται ο προσφεύγων,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.7** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι: *το ποσό των 30.000€ αφορά σε κάλυψη εταιρικών δαπανών, εντασσόμενων στο άρθρο 31 § 2 του Ν. 2238/1994, υπό την ιδιότητά του σύμφωνα με το ΦΕΚ/05-04-2002 (ΤΑΕ - ΕΠΕ) ως αντιπρόεδρου του Δ.Σ και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «..... **ΑΕ**», από το οποίο προκύπτει ότι είχε αναλάβει το δικαίωμα, να δεσμεύει και να υποχρεώνει την εταιρεία επί οποιουδήποτε θέματος και οποιασδήποτε υποθέσεως και ενδεικτικά όπως διαχειρίζεται ελευθέρως τα μετοχικά διαθέσιμα και αποθεματικά της εταιρείας, εκδίδει, αποδέχεται, τριτεγγυάται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ./05-04-2002 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (σχετ. 14),*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **31 § 2** εδάφιο **γ'** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι «για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά, αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2003, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεως τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα: Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 1% και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 0,5%», η ισχύς δε των διατάξεων αυτών, παρατάθηκε διαδοχικά **μέχρι 31/12/2004** με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3156/2003 (Α' 157) και **μέχρι 31/12/2008** με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 6 Ν. 3229/2004 (Α' 38),

Επειδή περαιτέρω, με το 2^ο υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **το σύνολο των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά** που η επιχείρηση «..... ΑΕ» καταχώρησε στα βιβλία της ανέρχονται στη χρήση **2002** στο ποσό των **108.822,06€**, ενώ τα αντίστοιχα κονδύλια που διαχειρίστηκε, ανέρχονται στο ποσό των **30.000€**, προσκομίζει δε και επικαλείται ισοζύγιο της χρήσης 2002 (Σχετ. Υπομν. 17α), όπως προκύπτει από τα βιβλία της ως άνω ΑΕ.

Επειδή από τη σελίδα 33 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι την **18/09/2002** κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα **επιταγή** ποσού **30.000€**, εκδόσεως της εν λόγω επιχείρησης και ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για μείρισμα από την ως άνω ΑΕ, δεδομένου ότι δεν υπήρχε σχετικό αποδεικτικό καταβολής μερίσματος στο οικείο οικ. έτος,

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται το υπ' αριθμ./05-04-2002 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, από το οποίο προκύπτει ότι μέλη του ΔΣ της επιχείρησης ΑΕ **με δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης** είναι ο προσφεύγων και ο οι οποίοι δεσμεύουν την εταιρεία ατομικά, χωρίς τη σύμπραξη άλλου προσώπου,

Επειδή από την εγγραφή που διενήργησε η εν λόγω ΑΕ και προσκομίστηκε (σχετ. Υπομν.1), προκύπτει ότι στις **17/09/2002** **παραδόθηκε στον προσφεύγοντα** η υπ' αριθμ. **0065235691** επιταγή της Alpha Bank, από το αντίγραφο δε του σώματος της επιταγής που υπήρχε ως παραστατικό εγγραφής στην τράπεζα για την εν λόγω κατάθεση, **προκύπτει ότι η ίδια ως άνω επιταγή κατατέθηκε** την επόμενη μέρα στο λογαριασμό του και επομένως **υφίσταται σύνδεση του ποσού της επιταγής που δόθηκε από την ως άνω ΑΕ έναντι εξόδων χωρίς δικαιολογητικά, με το ποσό της κατάθεσης,**

Ως εκ τούτου **πρέπει να γίνει δεκτός** ο εδώ ισχυρισμός του προσφεύγοντα και **να διαγραφεί** από την προσαύξηση περιουσίας του έτους **2002** το ποσό των **30.000€**, δεδομένου ότι **δεν αφορά εισόδημα για τον προσφεύγοντα, αλλά το εν λόγω ποσό δόθηκε για κάλυψη εξόδων και για λογαριασμό της επιχείρησης ΑΕ.**

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.46** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι: *το ποσό των 130.000€ αφορά σε κάλυψη εταιρικών δαπανών, εντασσόμενων στο άρθρο 31 § 2 του Ν. 2238/1994, υπό την ιδιότητά του σύμφωνα με το ΦΕΚ/03-09-2004 (ΤΑΕ - ΕΠΕ) ως αντιπροέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας «..... ΑΕ», από το οποίο προκύπτει ότι είχε αναλάβει μέρος της διαχείρισης των κονδυλίων και καταβολής δαπανών εκ μέρους της εταιρείας. προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ./03-09-2004 ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ (σχετ. 43),*

Επειδή το ποσό των **130.000€** που κατατέθηκε στις **17/12/2004** στο λογαριασμό της Eurobank, **δεν έχει καταλογιστεί από τον έλεγχο ως πρωτογενής κατάθεση** (ως σελίδες 39, 59-60 της έκθεσης ελέγχου) και δεν καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται.**

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.6.17, 2.4.10, 2.4.13** και **2.5.3** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι: *τα εν λόγω ποσά αφορούν σε κάλυψη εταιρικών δαπανών, εντασσόμενων στο άρθρο 31 § 2 του Ν. 2238/1994, ως αντιπροέδρου του Δ.Σ της εταιρείας «..... ΑΕ», από το οποίο προκύπτει ότι είχε αναλάβει το δικαίωμα, να δεσμεύει και να υποχρεώνει την εταιρεία επί οποιουδήποτε θέματος και οποιασδήποτε υποθέσεως και ενδεικτικά όπως διαχειρίζεται ελευθέρως τα μετοχικά διαθέσιμα και αποθεματικά της εταιρείας, εκδίδει, αποδέχεται, τριτεγγνύεται και οπισθογραφεί συναλλαγματικές, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται τα υπ' αριθμ./31-08-2000 (σχετ. 67),/ 07-04-2003 (σχετ. 20) και/13-01-2006 (σχετ. 57) ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, καθώς και τις σχετικές εγγραφές που διενήργησε στα βιβλία της η εν λόγω ΑΕ (σχετικά **58, 68** και υπομν. 12),*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **31 § 2** εδάφιο **γ'** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι «για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά, αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1997 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2003, έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεως τους, δεν είναι εφικτή

η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα: Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 1% και σε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 8.804.109 €, ποσοστό έκπτωσης 0,5%», η ισχύς δε των διατάξεων αυτών, παρατάθηκε διαδοχικά **μέχρι 31/12/2004** με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.3156/2003 (Α' 157) και **μέχρι 31/12/2008** με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 6 Ν. 3229/2004 (Α' 38),

Επειδή περαιτέρω, με το 2^ο υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **το σύνολο των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά** που η επιχείρηση «..... **ΑΕ**» καταχώρησε στα βιβλία της ανέρχονται στη χρήση **2001** στο ποσό των **125.884.894 δρχ**, στη χρήση **2002** στο ποσό των **376.125,96€**, στη χρήση **2003** στο ποσό των **456.232,18€** και στη χρήση **2006** στο ποσό των **437.837,62€**, ενώ τα αντίστοιχα κονδύλια που διαχειρίστηκε, ανέρχονται: για το έτος **2001** στο ποσό των **3.500.000 δρχ**, για το έτος **2002** στο ποσό των **50.000€**, για το έτος **2003** στο ποσό των **50.000€** και για το έτος **2006** στο ποσό των **50.000€**, προσκομίζει δε και επικαλείται ισοζύγια των χρήσεων 2001 (Σχετ. Υπομν. 16), 2002 (Σχετ. Υπομν. 17β), 2003 (Σχετ. Υπομν. 18β) και 2006 (Σχετ. Υπομν. 21α), όπως προκύπτουν από τα βιβλία της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι την **02/07/2001** (σελ. 56) κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα **μετρητά** ποσού **3.500.000 δρχ**, την **04/12/2002** (σελ. 34) κατατέθηκε **επιταγή** ποσού **50.000€** εκδόσεως της εν λόγω ΑΕ, την **21/01/2003** (σελ. 34) κατατέθηκε **επιταγή** ποσού **50.000€** εκδόσεως της ίδιας ΑΕ και την 19/05/2006 κατατέθηκαν στο λογαριασμό του **μετρητά** ποσού **50.000€**,

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται τα υπ' αριθμ./**31-08-2000** και/**07-04-2003** ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, από τα οποία προκύπτει ότι μέλη του ΔΣ της επιχείρησης **ΑΕ με δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης** είναι πέραν του προέδρου του ΔΣ ο οποίος δεσμεύει την εταιρεία ατομικά, και δύο από τα πρόσωπα των ομάδων Α και Β οι οποίοι δεσμεύουν την εταιρεία υπογράφοντας από κοινού ανά δύο και συγκεκριμένα δύο πρόσωπα της ομάδας Α (στην οποία ανήκει ο προσφεύγων) ή ένα πρόσωπο της ομάδας Α και ένα πρόσωπο της ομάδας Β, και με το υπ' αριθμ./**13-01-2006** ΦΕΚ τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ, η ανωτέρω ΑΕ εκπροσωπείται από τον προσφεύγοντα και από τον ενεργούντες ατομικώς, και επομένως **η εν λόγω ΑΕ στα κρίσιμα έτη εκπροσωπείται από περισσότερα του ενός πρόσωπα**,

Επειδή προσκομίστηκαν οι ημερολογιακές εγγραφές που διενεργήθηκαν από την ως άνω ΑΕ και συγκεκριμένα η με ημερομηνία **07/01/2001**, με την οποία φέρεται η ΑΕ να καταβάλλει μετρητά ποσού 23.373.897 δρχ (προκειμένου να καλυφθεί η κατάθεση μετρητών της 02/07/2001 ποσού 3.500.000 δρχ) και η με ημερομηνία **19/05/2006**, με την οποία φέρεται η ΑΕ να καταβάλλει μετρητά ποσού 50.000€ (προκειμένου να καλυφθεί η κατάθεση μετρητών της 19/05/2006 ποσού 50.000€), **δεν προσκόμισε** δε τις ημερολογιακές εγγραφές που αφορούν τις καταθέσεις της **04/12/2002** και της **21/01/2003**, προκειμένου να διαπιστωθεί η ημερομηνία και ο τρόπος εκταμίευσης των χρημάτων (μετρητά, επιταγές κλπ), καθώς και παραστατικά πληρωμής, από τα οποία να προκύπτει **το όνομα του εισπράξαντος τα σχετικά ποσά**, δεδομένου ότι **υπήρχαν περισσότεροι του ενός δικαιούχοι αυτών** και επομένως δεν είναι δυνατή οποιαδήποτε σύνδεση του ποσού της επιταγής των 130.000€ που κατατέθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στις 30/12/2004, εκδόσεως με τις ως άνω δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που επικαλείται ο προσφεύγων,

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων με το 2^ο υπόμνημά του ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 50.000€ που έγινε στις **19/05/2006**, αφορά αφορολόγητο ποσό χωρίς δικαιολογητικά που του δόθηκε από την επιχείρηση ΑΕ, σε αντίθεση με την ενδικοφανή προσφυγή που ισχυρίζεται ότι προέρχεται από την επιχείρηση ΑΕ,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

2.7 Επί των ποσών που φέρονται ότι αφορούν χρηματικές διευκολύνσεις

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.6.5	5	29/05/2000	Κατάθεση επιταγής	21.129,86 €	Eurobank	.....	---
2.6.13	13	08/03/2001	Κατάθεση	18.782,10 €	Eurobank	.....	---
2.6.18	18	10/07/2001	Κατάθεση επιταγής	11.005,14 €	Eurobank	.....	---
2.4.45	69	07/12/2004	Κατάθεση επιταγών	155.383,39 €	Eurobank	.....	---
2.4.56	79	24/03/2005	Κατάθεση επιταγής	110.000,00 €	Eurobank	.....	Σχετικό 48
2.5.6	101	23/06/2006	Κατάθεση μετρητών	29.500,00 €	Eurobank	.....	---
2.5.23	118	08/10/2007	Κατάθεση επιταγής	15.000,00 €	Eurobank	.....	---
Σύνολο				360.800,49 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.6.5** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **29/05/2000** ποσού **7.200.000 δρχ** αποτελεί επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης, την οποία είχε παράσχει στον κ. κατά το έτος 1999,

και με τον υπ' αριθμ. **2.6.13** λόγο ότι η κατάθεση της **08/03/2001** ποσού **6.400.000 δρχ** κατατέθηκε από τον κ., προκειμένου να του δώσει ισόποση επιταγή, ενέργεια την οποία και πραγματοποίησε στις 13.03.2001, οπότε και εξέδωσε ισόποση επιταγή δια λογαριασμό του, η οποία πληρώθηκε στον ίδιο επίμαχο λογαριασμό, όπως εμφανίζεται από την ανάλυσή του και συνεπώς πρόκειται για μια ολιγοήμερη εξυπηρέτηση προς τον συνάδελφο του κ.,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.6.18** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **10/07/2001** ποσού **3.750.000 δρχ** αποτελεί επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης, **χωρίς να αναφέρεται σε συγκεκριμένο πρόσωπο**,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη των ισχυρισμών του δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.45** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **07/12/2004** ποσού **155.383,39€**, αποτελεί **επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης**, την οποία είχε παράσχει στην κ., με την οποία τους συνδέει μακροχρόνια επαγγελματική σχέση, η επιστροφή δε αυτή πραγματοποιήθηκε μέσω 2 επιταγών

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **07/12/2004** ποσού **155.383,39€** αφορά κατάθεση **δύο ισόποσων επιταγών** σε διαταγή **Βασιλείου** και **Ελένης**, εκάστης ποσού 77.691,69€,

Επειδή από κανένα στοιχείο **δεν προκύπτει η σύνδεση της κατάθεσης των ως άνω δύο επιταγών** με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης από την Κα, δεδομένου ότι οι ανωτέρω επιταγές κατατέθηκαν στο λογαριασμό του από

πρόσωπα διαφορετικά, επιπλέον δε, δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **κανένα στοιχείο**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο εδω ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.56** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **24/03/2005** ποσού **110.000€**, αποτελεί **επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης**, την οποία είχε παράσχει στην **Κ.**, με την οποία τους συνδέει μακροχρόνια επαγγελματική σχέση, η εν λόγω δε ολιγοήμερη ταμειακή διευκόλυνση δόθηκε μέσω της επιταγής του, με αριθ. 006112811/16-02-2005 (ο **Κ.** που αναφέρεται στα σχετικά τραπεζικά έγγραφα ήταν κατά το χρόνο εκείνο σύζυγος της κας), η εκταμίευση της οποίας εμφανίζεται και στον επίμαχο τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό

Επειδή από τη σελίδα 41 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι η κατάθεση της **24/03/2005** ποσού **110.000€**, αφορά την κατάθεση **δύο τραπεζικών επιταγών σε διαταγή**, όπως προκύπτει και από το κατατεθέν έγγραφο της Eurobank που προσκομίζει ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. σχετικό 48, από το οποίο προκύπτει ότι **καταθέτης των εν λόγω δύο επιταγών ήταν η Κα**

Επειδή ο προσφεύγων με το ίδιο ως άνω σχετικό έγγραφο, προσκομίζει επιπλέον και αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της με ημερομηνία 16/02/2005 και αριθμό 00611281-1 επιταγής της Eurobank ποσού 110.000€, η οποία εκδόθηκε από τον ίδιο και **πληρώθηκε αυθημερόν** από την τράπεζα (με αιτιολογία Πληρωμή επιταγής Νο 06112854), από την οπίσθια δε όψη αυτής προκύπτει ότι κομιστής της επιταγής ήταν ο **Κος**, για τον οποίο όπως προκύπτει από το σύστημα taxis ήταν σύζυγος της **Κας** μέχρι 15/06/2009,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό των 110.000€ που κατατέθηκε στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στις 24/03/2005 από την **Κα**, συνδέεται με την ανάληψη του ίδιου ποσού από το λογαριασμό του στις 16/02/2005

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. 00611281-1/16-02-2005 επιταγή της Eurobank, η οποία πληρώθηκε από την τράπεζα αυθημερόν, χορήγησε στην **Κα** το ποσό των 110.000€ και στις 24/03/2005 της επεστράφη το ίδιο ποσό, **δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι το ποσό της κατάθεσης **προέρχεται από γνωστή πηγή** (δάνειο, ταμειακή διευκόλυνση κλπ) και **όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία**,

Επομένως, πρέπει σύμφωνα με τα ανωτέρω, να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθεί από το ποσό της προσαύξησης περιουσίας του έτους 2005 το ποσό των 110.000€,

περαιτέρω δε, πρέπει να ερευνηθεί από την αρμόδια Φορολογική Αρχή, αν η εν λόγω συναλλαγή αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση ή δάνειο του προσφεύγοντα προς την Κα

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.5.6** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **23/06/2006** ποσού **29.500€** αποτελεί επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης την οποία είχε παράσχει στην τότε γραμματέα του χωρίς να επικαλείται οποιοδήποτε στοιχείο προς επίρρωση του ισχυρισμού του,

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **23/06/2006** ποσού **29.500€** αφορά κατάθεση μετρητών (ως σελ. 47 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη του ισχυρισμού του δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο εδώ ισχυρισμός του ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.5.23** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι η κατάθεση της **08/10/2007** ποσού **15.000€** αποτελεί επιστροφή δοθείσης χρηματικής διευκόλυνσης την οποία είχε παράσχει στον Παναγιώτη, χωρίς να επικαλείται οποιοδήποτε στοιχείο προς επίρρωση του ισχυρισμού του,

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **08/10/2007** ποσού **15.000€** αφορά κατάθεση επιταγής, εκδόσεως Παναγιώτη (ως σελ. 51 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων προς απόδειξη του ισχυρισμού του δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, στοιχεία, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο εδώ ισχυρισμός του ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

5.2.8 Επί των ποσών που φέρονται ότι αφορούν επιστροφή κεφαλαίου και είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.9	29	29/11/2002	Κατάθεση επιταγής	29.347,00 €	Eurobank	-----	Σχετικά 16, 17, 18, 19
2.4.15	35	31/01/2003	Κατάθεση επιταγής	220.102,00 €	Eurobank	-----	
2.4.59	82	21/04/2005	Κατάθεση επιταγής	40.000,00 €	Eurobank	-----	Σχετικό 49
2.4.60	83	25/04/2005	Κατάθεση μετρητών	8.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				297.449,00 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.4.9** και **2.4.15** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις της **04/12/2002** ποσού **29.347€** και της **31/01/2003** ποσού **220.102€** αποτελούν **επιστροφή κεφαλαίου** από την εξωχώρια επιχείρηση LTD της οποίας απετέλεσε μοναδικό μέτοχο και νόμιμο εκπρόσωπο και η οποία ήταν κυρία του ιδιωτικού σκάφους αναψυχής με την επωνυμία «.....». Συγκεκριμένα η προαναφερόμενη αλλοδαπή εταιρεία πούλησε στις 28/11/2002 το εν λόγω σκάφος στην αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία, που εκπροσωπήθηκε από τον κ. Γρηγόρη, ο οποίος και αποτελεί το πρόσωπο, εις διαταγή του οποίου εκδόθηκε η τραπεζική επιταγή που του μεταβιβάστηκε και κατατέθηκε στον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό, για λογαριασμό της αλλοδαπής εταιρείας. Το εν λόγω ποσό παρέμεινε στον τραπεζικό του λογαριασμό δεδομένου ότι το αρμόδιο εταιρικό όργανο της αλλοδαπής εταιρείας αποφάσισε την επιστροφή του κεφαλαίου συνολικού ποσού 249.449€ που είχε δοθεί από τον ίδιο προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται: Το καταστατικό της αλλοδαπής εταιρείας, μετά του σχετικού πιστοποιητικού διοικητή της εταιρείας (σχετικό 16), την από 25.11.2002 απόφαση του μοναδικού μετόχου / διοικητή της εταιρείας για την πώληση του προαναφερόμενου σκάφους, μετά του σχετικού πληρεξουσίου (**σχετ.17**), τα από 28.11.2002 πωλητήριο (Bill of Sale) και πρωτόκολλο παράδοσης και αποδοχής (Protocol of Delivery and Acceptance) του εν λόγω σκάφους (**σχετ.18 και 19**).

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **04/12/2002** ποσού **29.347€** αφορά τραπεζική επιταγή σε διαταγή Γρηγορίου και η κατάθεση της **31/01/2003** ποσού **220.102€** αφορά ιδιωτική επιταγή εκδόσεως του ίδιου προσώπου, σε διαταγή του προσφεύγοντος,

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για το **ύψος του κεφαλαίου** της εξωχώριας εταιρίας LTD που φέρεται να είχε επενδύσει ο προσφεύγων, καθώς και στοιχεία για την **επιστροφή αυτού** στον προσφεύγοντα, **ώστε να είναι δυνατή οποιαδήποτε σύνδεση των ποσών που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του,**

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.**

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.4.59** και **2.4.60** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις της **21/04/2005** ποσού **50.000€** και **25/04/2005** ποσού **8.000€**, *αφορούν καταβολή ποσού από ασφαλιστική εταιρεία λόγω επέλευσης κινδύνου* και συγκεκριμένα ότι το συνολικό ποσό των **50.000€** καταβλήθηκε, μετά από διαπραγματεύσεις που διενέργησε για λογαριασμό του το δικηγορικό γραφείο **και Συνεργάτες**, από τη διεθνή ασφαλιστική εταιρεία, η οποία είχε ασφαλίσει το ιδιωτικό σκάφος αναψυχής που χρησιμοποιούσε για προσωπικούς του σκοπούς αναψυχής κατά την εν λόγω περίοδο, λόγω επέλευσης ασφαλιστικού κινδύνου και προς κάλυψη σχετικών ζημιών, αρχικώς προς το προαναφερόμενο δικηγορικό γραφείο και στη συνέχεια από το τελευταίο στον ίδιο (**40.000** ευρώ με την τραπεζική επιταγή εις διαταγή Γ. Γερωνυμάκη, την οποία μνημονεύει ο έλεγχος και **8.000** με μετρητά, και προσκομίζει αντίγραφο της επιταγής εξωτερικού της τράπεζας HSBC, ποσού **50.000€** από την ασφαλιστική εταιρεία εις διαταγή του δικηγορικού γραφείου (σχετικό 49),

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **21/04/2005** ποσού **50.000€** αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής σε διαταγή Γεώργιος, ενώ η κατάθεση της **25/04/2005** ποσού **8.000€**, αφορά κατάθεση μετρητών (ως σελ. 42 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή από κανένα στοιχείο **δεν προκύπτει η σύνδεση των ως άνω καταθέσεων με την προσκομισθείσα επιταγή**, δεδομένου ότι στο λογαριασμό του προσφεύγοντα δεν κατατέθηκε η προσκομισθείσα επιταγή, αλλά άλλη τραπεζική επιταγή μικρότερης αξίας και μετά την παρέλευση δύο και πλέον μηνών από τη φερόμενη είσπραξη από την ασφαλιστική εταιρεία. Εξάλλου στην υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα φορολογική δήλωση του οικείου οικον. έτους, δεν δηλώθηκε το σχετικό ποσό,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, οι εδώ ισχυρισμοί του **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.**

2.9 Επί των ποσών που αφορούν επιστροφή χρημάτων από Πολ. Μηχανικό και επανακαταθέσεις μετρητών

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.5.11	106	14/02/2007	Κατάθεση Μετρητών	9.520,40 €	Eurobank	-----	
2.5.12	107	26/02/2007	Κατάθεση Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.13	108	06/03/2007	Κατάθεση Μετρητών	21.500,00 €	Eurobank	-----	
2.5.14	109	13/03/2007	Κατάθεση Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.15	110	30/03/2007	Κατάθεση Μετρητών	14.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.16	112	10/04/2007	Κατάθεση Μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.17	113	27/04/2007	Κατάθεση Μετρητών	36.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.18	114	27/06/2007	Κατάθεση Μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.19	115	11/07/2007	Κατάθεση Μετρητών	10.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				141.020,40 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.5.11, 2.5.12, 2.5.13, 2.5.14, 2.5.15, 2.5.16, 2.5.17, 2.5.18** και **2.5.19** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι κατά τη διάρκεια της εν λόγω χρήσης και δεδομένου ότι έχτιζε οικοδομές στην Αράχωβα σε οικοπέδα ιδιοκτησίας του και της συζύγου του, κατέβαλε χρηματικά ποσά σε μετρητά ή επιταγές (π.χ. επιταγές υπ' αριθμ. 008683603/12.3.2007 και 009221905/5.7.2007 ποσού €100.000 εκάστης, ήτοι συνολικό ποσό €200.000,00, ήτοι συνολικό ποσό €200.000,00 στον επιβλέποντα μηχανικό, κ. ο οποίος αρκετές φορές **του επέστρεψε μέρος αυτών λόγω μη ανάλωσής τους** προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει ενδεικτικά τις υπ' αριθμ. 00944850-4, 00950567-6 και 00950563-6 επιταγές της Eurobank σε διαταγή ποσού 100.000€, 65.000€ και 100.000€,

Επειδή από τις σελίδες 49, 50 και 51 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει οι εν λόγω καταθέσεις έγιναν με **μετρητά**,

Επειδή από κανένα στοιχείο **δεν προκύπτει η σύνδεση των ως άνω καταθέσεων** με τις φερόμενες επιστροφές χρημάτων από τον Πολιτικό Μηχανικό κ., σύμφωνα δε με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «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 του φόρου», και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο εν λόγω ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν επανακαταθέσεις μετρητών που είχε κάνει ανάληψη προγενέστερα από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, γίνεται λόγος στη συνέχεια της παρούσας (κεφ. 2.12 - 19)

2.10 Επί των 2.6.6, 2.5.21 και 2.5.22 λόγων της ενδικοφανούς

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.6.6	6	01/06/2000	Κατάθεση Μετρητών	8.804,11 €	Eurobank	-----	Σχετ. 66
2.5.21	116	11/09/2007	Κατάθεση Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.22	117	18/09/2007	Κατάθεση Μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				48.804,11 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.6.6** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό εκ παραδρομής και λόγω της ιδιαίτερης πίεσης από τις σύντομες προθεσμίες, αλλά και του όγκου των σχετικών πληροφοριών, το απέδωσα, δυνάμει του από 6.8.2015 απαντητικού μου σημειώματος, σε κατάθεση μετρητών προερχόμενων από διαθέσιμο ποσό ιδίας ημερομηνίας 3.626,433 δρχ, αντί του ορθού, ότι αποτελεί δηλαδή κατάθεση εισπραχθέντος μερίσματος εκ της Τραπέζης Εργασίας, το οποίο κατατέθηκε

στην τράπεζα μαζί με λοιπά χρηματικά διαθέσιμα που είχα εις χείρας μου. Συγκεκριμένα, στην υποβληθείσα για το οικονομικό έτος 2001 Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος συμπεριλαμβάνεται στον κωδικό 659 ποσό **780.000 δρχ**, προερχόμενο από εισπραξη μερίσματος εκ της Τραπέζης Εργασίας. Όπως δε προκύπτει από το επισυναπτόμενο αντίγραφο της βεβαίωσης καταβολής μερίσματος, η ημερομηνία έναρξης πληρωμής μερίσματος ήταν η 29.5.2000. Πράγματι το μέρισμα αυτό εισπράχθηκε σε μετρητά και κατατέθηκε στον λογαριασμό μου στις 1.6.2000, μαζί με λοιπά νομίμως φορολογημένα εισοδήματά μου, τα οποία είχα εις χείρας μου σε μετρητά, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται βεβαίωση καταβολής μερίσματος της τράπεζας Εργασίας (σχετικό 66),

Επειδή ο προσφεύγων εισέπραξε ως μέρισμα από την τράπεζα εργασίας το ποσό των 780.000 δρχ, το οποίο κατατέθηκε στον λογαριασμό της Eurobank με τη μορφή επιταγής στις **05/09/2000**, ο ισχυρισμός του ότι τμήμα του ποσού των **3.000.000 δρχ** που κατατέθηκε στον ίδιο λογαριασμό στις 01/06/2000 προέρχεται από την καταβολή μερίσματος, **απορρίπτεται**, Όσον αφορά την κάλυψη του υπολοίπου ποσού με διαθέσιμα μετρητά που κατείχε, γίνεται λόγος στη συνέχεια της παρούσας (κεφ. 2.12)

Επειδή με τους υπ' αριθμ. **2.5.21** και **2.5.22** λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι τα ποσά εν λόγω ποσά προέρχονται από εισπραξη μερισμάτων. Συγκεκριμένα, το ποσό των 40.000€ προέρχεται από εισπραξη μερισμάτων χρήσης 2007 συνολικού ύψους 39.043,88, από την εταιρεία ΤΗΛΕΤΥΠΟΣ ΑΕ, ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΕΧΝΟΔΟΜΙΚΗ Α.Ε. και TITAN Α.Ε., τα οποία εισέπραξε σε μετρητά και κατέθεσε μεταγενέστερα. Αυτός ήταν και ο λόγος για τον οποίο, όπως αναφέρεται στην σελίδα 14 της έκθεσης ελέγχου, δεν εντοπίστηκε η κατάθεση του συνολικού ποσού μερισμάτων, παρά το γεγονός ότι στην οικεία φορολογική δήλωση επισυνάφθηκε σχετική βεβαίωση καταβολής μερισμάτων, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται σχετική ανακοίνωση του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών, περί πληρωμής μερίσματος (σχετικό 63),

Επειδή όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα ανακοίνωση του Χρηματιστηρίου Αθηνών που προσκομίζει και επικαλείται ο προσφεύγων, δικαιούχοι του μερίσματος της επιχείρησης Τηλέτυπος ΑΕ για τη χρήση 2006, ήταν όσοι μέτοχοι κατείχαν μετοχές στο τέλος της ημέρας της 12^{ης} Ιουλίου 2007, το μέρισμα ανήρχετο σε **13 λεπτά του ευρώ ανά μετοχή** και η πληρωμή αυτού θα γινόταν από την τράπεζα Eurobank από τις **20/07/2007** και μετά, από δε την αναλυτική χρηματική καρτέλα της χρηματιστηριακής Eurobank EFG Equities ΑΕΠΕΥ, ότι στις 20/07/2007 πιστώθηκε ο λογαριασμός του με το υπ' αριθμ. 4294553 παραστατικό με το ποσό των 17.946,50€ και με αιτιολογία εγγραφής Μέρισμα Τηλέτυπος (138.050 μτχ x 0,13€/μτχ). Πέραν δε αυτού, από την ίδια χρηματική καρτέλα προκύπτει η πίστωση του λογαριασμού του προσφεύγοντα στις 22/05/2007 με το ποσό των 2.625€ ως μέρισμα της εταιρείας TITAN (3.500 μτχ x 0,75€/μτχ) και στις 05/07/2007 με το ποσό των 2.162,88€ ως μέρισμα της εταιρείας Ελληνική Τεχνοδομική (12.016 μτχ x 0,18€/μτχ),

Επειδή τα μερίσματα των εταιρειών που επικαλείται ο προσφεύγων, πιστώθηκαν στην χρηματική καρτέλα της χρηματιστηριακής του εταιρείας και μεταφέρθηκαν μαζί με άλλα ποσά στις 20/08/2007 ποσού 31.728,03€ στο λογαριασμό του με αριθμό της Eurobank, το ποσό δε αυτό εξαιρέθηκε από τον έλεγχο καθόσον ήταν γνωστή η πηγή προέλευσης της κατάθεσης,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, **ικανοποιητικά στοιχεία**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

2.11 Επί των 2.4.17, 2.4.68 και 2.6.3 λόγων της ενδικοφανούς

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.6.3	3	05/02/2000	Κατάθεση Μετρητών	14.673,52 €	Eurobank	-----	
2.4.17	37	04/03/2003	Κατάθεση Μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.68	92	29/11/2005	Κατάθεση Μετρητών	50.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				69.673,52 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.6.3** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι *το ποσό των 5.000.000 δρχ, αποτελεί κέρδος από χρηματιστηριακές πράξεις που αντιστοιχούν στο υπόλοιπο ποσό εξ 35.779,28 €, το οποίο ο έλεγχος αν και αναγνωρίζει με την έκθεση ελέγχου του (δείτε σελ. 6 και 29), δεν χρησιμοποιεί για τον μη καταλογισμό ποσών ως αδικαιολόγητων προσαυξήσεων,*

Επειδή κατά το οικ. έτος 2001 ο προσφεύγων στον κωδικό 659 της φορολογικής του δήλωσης ανέγραψε το ποσό των 17.191.789 δρχ, από τα οποία ποσό 1.295.989 δρχ αφορούν τόκους καταθέσεων και τα υπόλοιπα 15.895.800 δρχ αφορούν εισπραξη μερισμάτων, τα οποία δόθηκαν με επιταγές και όχι με τη μορφή μετρητών. **Τα μερίσματα δε αυτά, εντοπίστηκαν από τον έλεγχο και δεν δόθηκαν στον προσφεύγοντα ως πρωτογενείς καταθέσεις προς αιτιολόγηση.** Συγκεκριμένα εισέπραξε από μερίσματα το έτος 2000: Από την ΠΗΓΑΣΟΣ ΑΕ ποσό 14.950.000 δρχ στις 31/07/2000, από την Τράπεζα Εργασίας ΑΕ, ποσό 780.000 δρχ στις 05/09/2000, από την Μάρμαρα Κυριακίδης ΑΕ ποσό 88.800 δρχ στις 22/08/2000, από την Ραναφον ΑΕ ποσό 37.000 δρχ στις 03/11/2000 και από την Εθνική Τράπεζα ΑΕ ποσό 40.000 δρχ στις 25/05/2000.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται, δεδομένου ότι τα μερίσματα που εισπράχθηκαν το έτος 2000, εξαιρέθηκαν από τις πρωτογενείς καταθέσεις και δεν δόθηκαν στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.17** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι *το ποσό των 5.000€, αποτελεί μέρος του ποσού των 7.400€ που εισέπραξε από την πώληση τοις μετρητοίς του με αριθ. κυκλ. Ε.Ι.Χ που ανήκε στη σύζυγό του και το οποίο είχε δηλώσει εμπρόθεσμα στην οικεία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του προσκομίζει τη συνυποβληθείσα με την οικεία αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος χρήσης 2003, Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 (σχετικό 21).*

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την από 20/02/03 υπεύθυνη δήλωση ν.1599/86 από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγός του πούλησε αυθημερόν το με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκίνητό της έναντι του ποσού των 7.400€, στον του, πλην όμως **δεν προκύπτει από αυτήν ούτε βεβαία ημερομηνία, ούτε το ακριβές του περιεχομένου της,** δεδομένου ότι δεν έχει τεθεί το γνήσιο της υπογραφής, και από τα στοιχεία του taxis προκύπτει για τον αγοραστή (..... - ΑΦΜ:) ότι δεν έχει δηλώσει στη φορολογική του δήλωση του οικείου οικον. έτους την αγορά του εν λόγω Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου,

Επειδή από την προσκομισθείσα Υ.Δ **δεν προκύπτει** ότι η **20/02/2003** που φέρεται να πουλήθηκε το αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ αυτοκίνητο της συζύγου του είναι η **ακριβής ημερομηνία πώλησης,** ούτε προκύπτει ότι **το ύψος του ποσού που εισπράχθηκε** ανέρχεται πράγματι στο ποσό των 7.400€, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **2.4.68** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι *το Δεκέμβριο του 2005 προέβη στην πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας του στην Αράχωβα, του Νομού Βοιωτίας. Πριν από την τελική του συμφωνία με τον αγοραστή του ακινήτου είχε έρθει το Νοέμβριο του 2005 σε κατ' αρχήν συμφωνία με τον κ., ο οποίος και του κατέβαλε το ποσό των 50.000€, η συμφωνία όμως δεν ολοκληρώθηκε, του επέστρεψε μετά από κάποιο καιρό σε μετρητά το εν λόγω ποσό, κατόπιν και της οριστικής πώλησης του ακινήτου σε άλλο πρόσωπο,*

Επειδή από τα τραπεζικά παραστατικά προκύπτει ότι η κατάθεση της **29/11/2005** ποσού **50.000€** αφορά κατάθεση ιδιωτικής επιταγής εκδόσεως (ως σελ. 44 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή από κανένα στοιχείο **δεν προκύπτει η σύνδεση της ως άνω κατάθεσης** με τη φερόμενη εισπραξη χρημάτων από τον Κο λόγω συμφωνίας πώλησης, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό λόγω του ύψους του, δεν ήταν δυνατό να αποτελεί αρραβώνα για την πώληση του ακινήτου, αν δε είχε διενεργηθεί οποιαδήποτε συμφωνία, έπρεπε να προσκομιστεί προσύμφωνο για την πώλησή του ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο βεβαίας χρονολογίας, καθόσον σύμφωνα δε με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (Α' 170)** όπου ορίζεται ότι «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 του φόρου»,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε **στοιχεία,** προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, ο εν λόγω ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

2.12 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ. έτους 2001

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.6.1	1	23/03/2000	Κατάθεση μετρητών	8.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.2	2	25/04/2000	Κατάθεση μετρητών	2.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.4	4	11/05/2000	Κατάθεση μετρητών	2.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.6	6	01/06/2000	Κατάθεση μετρητών	3.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.7	7	02/08/2000	Κατάθεση μετρητών	3.250.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.8	8	18/12/2000	Κατάθεση μετρητών	2.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.9	9	19/12/2000	Κατάθεση μετρητών	20.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.10	10	29/12/2000	Κατάθεση μετρητών	10.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
Σύνολο οικ.έτους 2001				50.250.000 δρχ			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στο λογαριασμό μισθοδοσίας του κατά το έτος 2000, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των 73.641,43€ ήτοι 24.237.996 δρχ, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2000 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 1.561.015δρχ ή 4.581,12€, από τις αναλήψεις δε αυτές συνολικού ποσού 69.060,31€ (ήτοι 22.693.056 δρχ) ποσά που δεν αναλώνονταν σε λοιπές καθημερινές ανάγκες ή άλλοτε και αυτούσια τα ποσά των αναλήψεων, κατατίθεντο σε λογαριασμούς της τράπεζας Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Επιπλέον από τα αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά του έτους 2000 ποσού 50.452,79€, ο έλεγχος ταυτοποίησε ποσό 14.673,51€ και επομένως τη διαφορά ποσού 35.779,28€, δεν τη χρησιμοποιεί για τον μη καταλογισμό ποσών ως αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας, αν και το εισέπραξε σε μετρητά και το κατέθεσε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης των λογαριασμών του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 051/..... και 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10), ανάλυση χαρτοφυλακίου της 30.12.1999, της Eurobank (σχετικό 64) και κατάσταση με αγοροπωλησίες μετοχών της εταιρείας «..... ΑΧΕ», περιόδου από 1.1.1999 έως 31.12.2000 (σχετικό 65),

Επειδή με το υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2000 δεν συνδέει συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση

των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το **έτος 2000**:

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στο λογαριασμό του της τράπεζας eurobank, συνολικού **ποσού 14.710.000 δρχ** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	19/01/2000	850.000 δρχ
Eurobank	-----	01/02/2000	1.500.000 δρχ
Eurobank	-----	17/02/2000	500.000 δρχ
Eurobank	-----	02/03/2000	1.200.000 δρχ
Eurobank	-----	08/05/2000	630.000 δρχ
Eurobank	-----	10/05/2000	120.000 δρχ
Eurobank	-----	15/05/2000	400.000 δρχ
Eurobank	-----	16/05/2000	400.000 δρχ
Eurobank	-----	25/05/2000	300.000 δρχ
Eurobank	-----	31/05/2000	920.000 δρχ
Eurobank	-----	13/06/2000	1.000.000 δρχ

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	03/07/2000	1.240.000 δρχ
Eurobank	-----	07/07/2000	400.000 δρχ
Eurobank	-----	14/07/2000	250.000 δρχ
Eurobank	-----	06/09/2000	550.000 δρχ
Eurobank	-----	19/09/2000	800.000 δρχ
Eurobank	-----	20/10/2000	600.000 δρχ
Eurobank	-----	01/11/2000	600.000 δρχ
Eurobank	-----	06/11/2000	400.000 δρχ
Eurobank	-----	01/12/2000	850.000 δρχ
Eurobank	-----	08/12/2000	1.200.000 δρχ
Σύνολα			14.710.000 δρχ

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στο λογαριασμό δανείου με αριθμό που τηρείτο στην Eurobank συνολικού ποσού **8.550.000 δρχ**, ήτοι την 14/07/00 ποσό 1.750.000 δρχ, την 01/09/00 ποσό 1.700.000 δρχ, την 02/10/00 ποσό 1.750.000 δρχ, την 31/10/00 ποσό 1.650.000 δρχ και την 18/12/00 ποσό 1.700.000 δρχ, για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους.

Επειδή τα προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 23.620.000 δρχ** (ήτοι: 14.710.000 δρχ + 8.550.000 δρχ) υπερκαλύπτουν το ποσό των **22.693.056 δρχ** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **50.250.000 δρχ**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους,

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθούν** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.13 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ. έτους 2002

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφ/νούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.6.11	11	31/01/2001	Κατάθεση μετρητών	3.300.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.12	12	23/02/2001	Κατάθεση μετρητών	6.350.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.14	14	09/04/2001	Κατάθεση μετρητών	10.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.15	15	09/04/2001	Κατάθεση μετρητών	7.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
2.6.16	16	23/04/2001	Κατάθεση μετρητών	3.000.000 δρχ	Eurobank	-----	
Σύνολο οικ.έτους 2002				29.650.000 δρχ			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στο λογαριασμό μισθοδοσίας του κατά το έτος 2001, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των **74.870,81€** ήτοι **25.512.227 δρχ**, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2000 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 1.561.015 δρχ ή 5.581,12€ και στις 31.12.2001 το υπόλοιπο ανέρχεται σε 6.758,10€ ή 2.302.823 δρχ, από τις αναλήψεις δε αυτές συνολικού ποσού **72.693,83€** ή **24.770.419 δρχ**, κατέθετε τα εν λόγω ποσά στο λογαριασμό του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης των λογαριασμών του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 051/..... και 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10), ανάλυση χαρτοφυλακίου της 30.12.1999, της Eurobank (σχετικό 64) και κατάσταση με αγοροπωλησίες μετοχών της εταιρείας «..... ΑΧΕ», περιόδου από 1.1.1999 έως 31.12.2000 (σχετικό 65).

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2001 δεν συνδέει συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2001:

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στο λογαριασμό του της τράπεζας eurobank, συνολικού ποσού **17.356.000 δρχ** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	08/01/2001	350.000 δρχ
Eurobank	-----	15/01/2001	350.000 δρχ
Eurobank	-----	16/01/2001	700.000 δρχ
Eurobank	-----	02/03/2001	700.000 δρχ
Eurobank	-----	06/03/2001	1.200.000 δρχ
Eurobank	-----	11/04/2001	450.000 δρχ
Eurobank	-----	03/05/2001	1.000.000 δρχ
Eurobank	-----	01/06/2001	1.000.000 δρχ
Eurobank	-----	06/06/2001	800.000 δρχ
Eurobank	-----	19/06/2001	950.000 δρχ
Eurobank	-----	26/07/2001	1.000.000 δρχ
Eurobank	-----	27/07/2001	500.000 δρχ
Eurobank	-----	23/08/2001	600.000 δρχ

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	23/08/2001	550.000 δρχ
Eurobank	-----	31/08/2001	1.000.000 δρχ
Eurobank	-----	04/09/2001	900.000 δρχ
Eurobank	-----	17/09/2001	200.000 δρχ
Eurobank	-----	17/10/2001	250.000 δρχ
Eurobank	-----	18/10/2001	1.000.000 δρχ
Eurobank	-----	06/11/2001	800.000 δρχ
Eurobank	-----	07/11/2001	650.000 δρχ
Eurobank	-----	13/11/2001	303.000 δρχ
Eurobank	-----	30/11/2001	350.000 δρχ
Eurobank	-----	17/12/2001	850.000 δρχ
Eurobank	-----	17/12/2001	303.000 δρχ
Eurobank	-----	19/12/2001	600.000 δρχ
Σύνολα			17.356.000 δρχ

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στο λογαριασμό δανείου με αριθμό που τηρείτο στην Eurobank συνολικού ποσού **16.119.500 δρχ**, όπως προκύπτει από τη σχετική κίνηση που παρελήφθη από την τράπεζα, για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους.

Επειδή τα προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 33.475.500δρχ** (ήτοι: 17.356.000 δρχ + 16.119.500 δρχ) υπερκαλύπτουν το ποσό των **24.770.419 δρχ** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **29.650.000 δρχ**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθούν οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.14 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2003

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφ/νους	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.1	19	01/04/2002	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.2	20	29/04/2002	Κατάθεση μετρητών	11.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.3	21	15/05/2002	Κατάθεση μετρητών	5.900,00 €	Eurobank	-----	
2.4.5	24	01/07/2002	Κατάθεση μετρητών	5.500,00 €	Eurobank	-----	
2.4.6	25	02/09/2002	Κατάθεση μετρητών	6.000,00 €	Eurobank	-----	
2.3.1	26	10/09/2002	Κατάθεση μετρητών	9.150,00 €	Eurobank	-----	
2.4.11	31	13/12/2002	Κατάθεση μετρητών	6.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.12	32	20/12/2002	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				53.550,00 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τους υπ' αριθμ. 051/..... και 178/..... λογαριασμούς μισθοδοσίας του που τηρούντο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά **το έτος 2002, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των 82.569,72€, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2001 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 051/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 6.758,10€, από τις αναλήψεις δε αυτές συνολικού ποσού 88.987,35€, κατέθετε τα εν λόγω ποσά στο λογαριασμό του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης των λογαριασμών του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 051/..... και 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10) και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Τράπεζας Eurobank (σχετ.11),**

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2002 δεν συνδέει συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2002:

- ♦ Διενήργησε αναλήψεις σε μετρητά από τους λογαριασμούς του 051/..... και 178/..... της ΕΤΕ **ποσού 28.260€** τα οποία **κατέθεσε** σε άλλους λογαριασμούς του, οι σχετικές δε κινήσεις των λογαριασμών, όπως αυτές έχουν αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
Εθνική Τράπεζα	-----	09/05/2002	Ανάληψη μετρητών	3.800,00 €	
Millennium Bank	-----	09/05/2002	Κατάθεση μετρητών		1.500,00 €
Eurobank	-----	09/05/2002	Κατάθεση μετρητών		2.300,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	18/06/2002	Ανάληψη μετρητών	9.000,00 €	
Eurobank	-----	18/06/2002	Κατάθεση μετρητών		4.000,00 €
Eurobank	-----	18/06/2002	Κατάθεση μετρητών		5.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	22/08/2002	Ανάληψη μετρητών	6.000,00 €	
Eurobank	-----	02/09/2002	Κατάθεση μετρητών		6.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	02/09/2002	Ανάληψη μετρητών	1.160,00 €	
Eurobank	-----	02/09/2002	Κατάθεση μετρητών		1.160,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	18/09/2002	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Eurobank	-----	18/09/2002	Κατάθεση μετρητών		500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	30/09/2002	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	01/10/2002	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Eurobank	-----	01/10/2002	Ανάληψη μετρητών	2.000,00 €	
Eurobank	-----	01/10/2002	Κατάθεση μετρητών		4.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	04/10/2002	Ανάληψη μετρητών	800,00 €	
Millennium Bank	-----	04/10/2002	Κατάθεση μετρητών		800,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/10/2002	Ανάληψη μετρητών	2.000,00 €	
Eurobank	-----	16/10/2002	Κατάθεση μετρητών		2.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	24/12/2002	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Eurobank	-----	24/12/2002	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Σύνολα				28.260,00 €	28.260,00 €

- ♦ Διενήργησε καταθέσεις μετρητών στους λογαριασμούς του, συνολικού **ποσού 80.345€** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	07/01/2002	3.100,00 €
Millennium	-----	16/01/2002	900,00 €
Eurobank	-----	01/02/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	05/02/2002	2.935,00 €
Millennium	-----	25/02/2002	500,00 €
Millennium	-----	01/03/2002	500,00 €
Eurobank	-----	01/03/2002	1.700,00 €
Eurobank	-----	08/03/2002	9.000,00 €
Eurobank	-----	28/03/2002	1.500,00 €
Eurobank	-----	02/04/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	04/04/2002	1.800,00 €
Eurobank	-----	29/04/2002	4.000,00 €
Eurobank	-----	30/05/2002	900,00 €
Eurobank	-----	03/06/2002	3.000,00 €
Eurobank	-----	25/06/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	02/07/2002	2.200,00 €
Eurobank	-----	02/07/2002	3.300,00 €
Eurobank	-----	01/08/2002	2.800,00 €
Eurobank	-----	22/08/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	22/08/2002	3.500,00 €

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	23/08/2002	2.300,00 €
Millennium	-----	23/08/2002	750,00 €
Eurobank	-----	03/09/2002	1.000,00 €
Eurobank	-----	11/09/2002	750,00 €
Millennium	-----	24/09/2002	800,00 €
Eurobank	-----	08/10/2002	500,00 €
Eurobank	-----	15/10/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	16/10/2002	1.200,00 €
Eurobank	-----	01/11/2002	1.000,00 €
Eurobank	-----	05/11/2002	2.500,00 €
Eurobank	-----	18/11/2002	750,00 €
Eurobank	-----	02/12/2002	2.900,00 €
Millennium	-----	02/12/2002	2.000,00 €
Eurobank	-----	03/12/2002	2.100,00 €
Eurobank	-----	16/12/2002	1.600,00 €
Eurobank	-----	17/12/2002	900,00 €
Millennium	-----	19/12/2002	900,00 €
Eurobank	-----	23/12/2002	3.760,00 €
Eurobank	-----	31/12/2002	3.000,00 €
Σύνολα			80.345,00 €

- ♦ Διενήργησε καταθέσεις μετρητών στο λογαριασμό δανείου με αριθμό που τηρείτο στην Eurobank συνολικού ποσού **10.500€**, ήτοι στις 17/01/02 ποσό 3.800€, στις 25/02/02 ποσό 1.700€, στις 01/03/02 ποσό 1.500€ και στις 28/03/02 ποσό 3.500€, για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους.

Επειδή τα προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 119.105 €** (ήτοι: 28.260€ + 80.345€ + 10.500€) υπερκαλύπτουν το ποσό των **88.987,35€** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **53.550€**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθούν** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.15 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2004

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.14	34	29/01/2003	Κατάθεση μετρητών	5.400,00 €	Eurobank	-----	
2.4.16	36	17/02/2003	Κατάθεση μετρητών	12.200,00 €	Eurobank	-----	
2.4.18	42	15/05/2003	Κατάθεση μετρητών	6.701,70 €	Eurobank	-----	
2.4.20	44	02/06/2003	Κατάθεση μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.25	49	14/07/2003	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.27	51	20/10/2003	Κατάθεση μετρητών	6.200,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				55.501,70 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά το έτος 2003, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των **87.969,98€**, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2002 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 340,47 €, και στις 31.12.2003 ανέρχεται στο ποσό 3.721,92€, ήτοι έγιναν αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό **συνολικού ποσού 84.588,53€**, οι οποίες κατατίθεντο σε λογαριασμούς του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10) και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Τράπεζας Eurobank (σχετ.11),

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφο-

ρούν 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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2003 δεν συνδέει **συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις**, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2003:

- ♦ Διενήργησε **αναλήψεις σε μετρητά** από τον λογαριασμό του 178/..... της ΕΤΕ **ποσού 48.234,06€** τα οποία **κατέθεσε** σε άλλους λογαριασμούς του, οι σχετικές δε κινήσεις των λογαριασμών, όπως αυτές έχουν αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
Εθνική Τράπεζα	-----	22/01/03	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Millennium Bank	-----	22/01/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/02/03	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Eurobank	-----	17/02/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	22/04/03	Ανάληψη μετρητών	2.800,00 €	
Eurobank	-----	22/04/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Millennium Bank	-----	22/04/03	Κατάθεση μετρητών		1.800,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/05/03	Ανάληψη μετρητών	1.385,81 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	14/05/03	Κατάθεση μετρητών		1.385,81 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/05/03	Ανάληψη μετρητών	9.000,00 €	
Eurobank	-----	15/05/03	Κατάθεση μετρητών		9.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	13/06/03	Ανάληψη μετρητών	1.327,72 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	13/06/03	Κατάθεση μετρητών		1.327,72 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/06/03	Ανάληψη μετρητών	1.000,00 €	
Millennium Bank	-----	17/06/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	03/07/03	Ανάληψη μετρητών	6.000,00 €	
Eurobank	-----	03/07/03	Κατάθεση μετρητών		6.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/07/03	Ανάληψη μετρητών	48,20 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	14/07/03	Κατάθεση μετρητών		48,20 €
Εθνική Τράπεζα	-----	13/08/03	Ανάληψη μετρητών	48,20 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	13/08/03	Κατάθεση μετρητών		48,20 €
Εθνική Τράπεζα	-----	18/08/03	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Millennium Bank	-----	18/08/03	Κατάθεση μετρητών		500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	12/09/03	Ανάληψη μετρητών	48,20 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	12/09/03	Κατάθεση μετρητών		48,20 €
Εθνική Τράπεζα	-----	19/09/03	Ανάληψη μετρητών	4.000,00 €	
Eurobank	-----	19/09/03	Κατάθεση μετρητών		3.000,00 €
Millennium Bank	-----	19/09/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/10/03	Ανάληψη μετρητών	48,20 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	14/10/03	Κατάθεση μετρητών		48,20 €
Εθνική Τράπεζα	-----	22/10/03	Ανάληψη μετρητών	2.500,00 €	
Eurobank	-----	22/10/03	Κατάθεση μετρητών		2.500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	12/11/03	Ανάληψη μετρητών	3.000,00 €	
Eurobank	-----	12/11/03	Κατάθεση μετρητών		1.000,00 €
Millennium Bank	-----	12/11/03	Κατάθεση μετρητών		2.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	13/11/03	Ανάληψη μετρητών	1,82 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	13/11/03	Κατάθεση μετρητών		1,82 €
Εθνική Τράπεζα	-----	17/11/03	Ανάληψη μετρητών	2.500,00 €	
Millennium Bank	-----	17/11/03	Κατάθεση μετρητών		2.500,00 €
Σύνολα σε μεταφορά				36.208,15 €	36.208,15 €

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
Σύνολα από μεταφορά				36.208,15 €	36.208,15 €
Εθνική Τράπεζα	-----	03/12/03	Ανάληψη μετρητών	3.000,00 €	
Eurobank	-----	03/12/03	Κατάθεση μετρητών		3.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	12/12/03	Ανάληψη μετρητών	25,91 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	12/12/03	Κατάθεση μετρητών		25,91 €
Εθνική Τράπεζα	-----	23/12/03	Ανάληψη μετρητών	9.000,00 €	
Eurobank	-----	23/12/03	Κατάθεση μετρητών		9.000,00 €
Σύνολα				48.234,06 €	48.234,06 €

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στους λογαριασμούς του και στην πιστωτική του κάρτα, συνολικού ποσού **81.691,76€** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Εθνική	-----	13/01/2003	1.155,00 €
Eurobank	-----	21/01/2003	4.000,00 €
Eurobank	-----	22/01/2003	1.000,00 €
Eurobank	-----	03/02/2003	2.160,00 €
Eurobank	-----	04/02/2003	3.000,00 €
Εθνική	-----	12/02/2003	1.120,00 €
Eurobank	-----	06/03/2003	1.200,00 €
Eurobank	-----	18/03/2003	2.500,00 €
Eurobank	-----	02/04/2003	3.300,00 €
Eurobank	-----	22/04/2003	3.000,00 €
Eurobank	-----	22/04/2003	4.753,20 €
Eurobank	-----	23/04/2003	2.000,00 €
Eurobank	-----	24/04/2003	2.000,00 €
Eurobank	-----	16/05/2003	1.500,00 €
Eurobank	-----	17/06/2003	1.200,00 €
Eurobank	-----	24/07/2003	3.876,00 €

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Millennium	-----	05/08/2003	1.500,00 €
Eurobank	-----	06/08/2003	3.000,00 €
Eurobank	-----	18/08/2003	1.950,00 €
Millennium	-----	21/08/2003	1.200,00 €
Eurobank	-----	25/08/2003	2.000,00 €
Eurobank	-----	01/09/2003	4.750,00 €
Eurobank	-----	08/09/2003	3.000,00 €
Eurobank	-----	19/09/2003	1.510,00 €
Eurobank	-----	01/10/2003	4.600,00 €
Eurobank	-----	29/10/2003	3.876,60 €
Eurobank	-----	04/11/2003	3.800,00 €
Eurobank	-----	06/11/2003	2.364,36 €
Eurobank	-----	18/11/2003	3.000,00 €
Eurobank	-----	03/12/2003	3.876,60 €
Eurobank	-----	04/12/2003	1.500,00 €
Eurobank	-----	04/12/2003	2.000,00 €
Σύνολα			81.691,76 €

Επειδή τα προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 129.925,82 €** (ήτοι: 48.234,06€ + 81.691,76€) υπερκαλύπτουν το ποσό των **84.588,53€** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **55.501,70€**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς και την πιστωτική κάρτα του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθούν οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.16 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2005

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.30	54	03/02/2004	Κατάθεση μετρητών	7.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.31	55	20/02/2004	Κατάθεση μετρητών	25.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.33	57	01/04/2004	Κατάθεση μετρητών	12.400,00 €	Eurobank	-----	
2.4.40	60	02/09/2004	Κατάθεση μετρητών	11.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.42	66	29/10/2004	Κατάθεση μετρητών	5.500,00 €	Eurobank	-----	
2.4.43	67	01/12/2004	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.44	68	01/12/2004	Κατάθεση μετρητών	14.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				79.900,00 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά το έτος 2004, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των 54.136,70€, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2003 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 3.721,92€, και στις 31.12.2004 ανέρχεται στο ποσό 725,58€, ήτοι έγιναν αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό **συνολικού ποσού 57.133,04€**, οι οποίες κατατίθεντο σε λογαριασμούς του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι επανακατατέθηκαν οι αναλήψεις που έγιναν από το λογαριασμό του της Eurobank (στις 24/08/04 και 20/12/04 ποσού 5.000€ εκάστης και **συνολικά 10.000€**) και προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10) και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Τράπεζας Eurobank (σχετ.11),

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2004 δεν συνδέει **συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις**, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το έτος 2004:

- ♦ Διενήργησε **αναλήψεις σε μετρητά** από τον λογ/σμό του 178/..... της ΕΤΕ ποσού **41.521,96€** τα οποία **κατέθεσε** σε άλλους λογαριασμούς του και στην πιστωτική του κάρτα, οι σχετικές δε κινήσεις των λογαριασμών, όπως αυτές έχουν αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
Εθνική Τράπεζα	-----	13/01/04	Ανάληψη μετρητών	65,90 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	13/01/04	Κατάθεση μετρητών		65,90 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/01/04	Ανάληψη μετρητών	3.500,00 €	
Eurobank	-----	14/01/04	Κατάθεση μετρητών		1.500,00 €
Millennium Bank	-----	14/01/04	Κατάθεση μετρητών		2.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/01/04	Ανάληψη μετρητών	3.000,00 €	
Eurobank	-----	16/01/04	Κατάθεση μετρητών		3.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	13/02/04	Ανάληψη μετρητών	284,99 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	13/02/04	Κατάθεση μετρητών		284,99 €
Εθνική Τράπεζα	-----	19/02/04	Ανάληψη μετρητών	2.000,00 €	
Eurobank	-----	19/02/04	Κατάθεση μετρητών		2.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	03/03/04	Ανάληψη μετρητών	750,00 €	
Millennium Bank	-----	03/03/04	Κατάθεση μετρητών		750,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	17/03/04	Ανάληψη μετρητών	8.000,00 €	
Eurobank	-----	17/03/04	Κατάθεση μετρητών		6.500,00 €
Millennium Bank	-----	17/03/04	Κατάθεση μετρητών		1.500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	05/04/04	Ανάληψη μετρητών	6.000,00 €	
Eurobank	-----	05/04/04	Κατάθεση μετρητών		6.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	07/04/04	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	07/04/04	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	08/04/04	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Millennium Bank	-----	13/04/04	Κατάθεση μετρητών		1.500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/04/04	Ανάληψη μετρητών	10.000,00 €	
Eurobank	-----	15/04/04	Κατάθεση μετρητών		7.000,00 €
Millennium Bank	-----	15/04/04	Κατάθεση μετρητών		3.000,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/07/04	Ανάληψη μετρητών	29,35 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	14/07/04	Κατάθεση μετρητών		29,35 €
Εθνική Τράπεζα	-----	18/10/04	Ανάληψη μετρητών	500,00 €	
Eurobank	-----	18/10/04	Κατάθεση μετρητών		500,00 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/11/04	Ανάληψη μετρητών	797,81 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	15/11/04	Κατάθεση μετρητών		797,81 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/12/04	Ανάληψη μετρητών	593,91 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	16/12/04	Κατάθεση μετρητών		593,91 €
Εθνική Τράπεζα	-----	17/12/04	Ανάληψη μετρητών	1.500,00 €	
Millennium Bank	-----	20/12/04	Κατάθεση μετρητών		1.500,00 €
Σύνολα				20.921,07 €	20.921,07 €

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στους λογαριασμούς του και στην πιστωτική του κάρτα, συνολικού ποσού **57.390€** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Millennium	-----	02/06/2004	4.000,00 €
Millennium	-----	16/06/2004	1.000,00 €
Millennium	-----	18/06/2004	1.500,00 €
Millennium	-----	08/07/2004	500,00 €
Millennium	-----	01/09/2004	1.000,00 €
Millennium	-----	15/09/2004	400,00 €
Millennium	-----	16/09/2004	400,00 €
Millennium	-----	22/09/2004	1.000,00 €
Millennium	-----	13/10/2004	4.000,00 €
Millennium	-----	18/11/2004	2.300,00 €
Eurobank	-----	02/03/2004	4.500,00 €
Eurobank	-----	03/03/2004	2.190,00 €
Eurobank	-----	09/03/2004	2.000,00 €
Eurobank	-----	30/04/2004	4.600,00 €

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	18/06/2004	1.500,00 €
Eurobank	-----	22/06/2004	600,00 €
Eurobank	-----	30/06/2004	1.500,00 €
Eurobank	-----	22/07/2004	1.000,00 €
Eurobank	-----	26/07/2004	2.500,00 €
Eurobank	-----	27/07/2004	2.200,00 €
Eurobank	-----	26/08/2004	2.000,00 €
Eurobank	-----	15/09/2004	1.000,00 €
Eurobank	-----	16/09/2004	4.000,00 €
Eurobank	-----	22/09/2004	1.000,00 €
Eurobank	-----	30/09/2004	4.500,00 €
Eurobank	-----	13/10/2004	3.000,00 €
Eurobank	-----	14/10/2004	1.000,00 €
Eurobank	-----	09/12/2004	2.200,00 €
Σύνολα			57.390,00 €

Επειδή προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 95.911,96 €** (ήτοι: 38.521,96€ + 57.390,00€) υπερκαλύπτουν το ποσό των **57.133,04€** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **79.900€**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς και την πιστωτική κάρτα του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθούν οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.17 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2006

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.4.52	75	01/02/2005	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.53	76	04/02/2005	Κατάθεση μετρητών	10.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.55	78	28/02/2005	Κατάθεση μετρητών	7.800,00 €	Eurobank	-----	
2.4.57	80	31/03/2005	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.58	81	05/04/2005	Κατάθεση μετρητών	9.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.61	84	20/05/2005	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.62	85	27/05/2005	Κατάθεση μετρητών	5.800,00 €	Eurobank	-----	
2.4.64	87	21/09/2005	Κατάθεση μετρητών	5.610,69 €	Eurobank	-----	
2.4.65	89	26/10/2005	Κατάθεση μετρητών	6.000,00 €	Eurobank	-----	
2.4.70	94	15/12/2005	Κατάθεση μετρητών	29.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				88.210,69 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά το έτος 2005, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των **26.743,28€**, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2004 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 725,58€, και στις 31.12.2005 ανέρχεται στο ποσό 2.000,33€, ήτοι έγιναν **αναλήψεις** από το λογαριασμό αυτό **συνολικού ποσού 25.468,53€**, οι οποίες κατατίθεντο σε λογαριασμούς του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι επανακατατέθηκαν οι αναλήψεις που έγιναν από το λογαριασμό του της Eurobank (στις 25/04/05 ποσού 35.000€, στα 01/06/05 ποσού 3.000€ και στις 27/12/05 ποσού 20.000€, ήτοι **συνολικά 58.000€**).

Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10)

και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Τράπεζας Eurobank (σχετ.11),

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το **έτος 2005** δεν συνδέει **συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις**, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή πέραν της αοριστίας των ισχυρισμών του, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά το **έτος 2005**:

- ♦ Διενήργησε **αναλήψεις σε μετρητά** από τον λογ/σμό του 178/..... της ΕΤΕ **ποσού 20.119,19€** τα οποία **κατέθεσε** σε άλλους λογαριασμούς του και στην πιστωτική του κάρτα, οι σχετικές δε κινήσεις των λογαριασμών, όπως αυτές έχουν αντιστοιχηθεί από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό ανάληψης	Ποσό κατάθεσης
Εθνική Τράπεζα	-----	18/03/05	Ανάληψη μετρητών	1.343,06 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	18/03/05	Κατάθεση μετρητών		1.343,06 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/05/05	Ανάληψη μετρητών	1.912,92 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	16/05/05	Κατάθεση μετρητών		1.912,92 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/06/05	Ανάληψη μετρητών	2.075,43 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	15/06/05	Κατάθεση μετρητών		2.075,43 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/07/05	Ανάληψη μετρητών	3.047,97 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	15/07/05	Κατάθεση μετρητών		3.047,97 €
Εθνική Τράπεζα	-----	12/08/05	Ανάληψη μετρητών	891,60 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	12/08/05	Κατάθεση μετρητών		891,60 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/09/05	Ανάληψη μετρητών	1.154,64 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	15/09/05	Κατάθεση μετρητών		1.154,64 €
Εθνική Τράπεζα	-----	14/10/05	Ανάληψη μετρητών	4.385,92 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	14/10/05	Κατάθεση μετρητών		4.385,92 €
Εθνική Τράπεζα	-----	15/11/05	Ανάληψη μετρητών	2.471,89 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	15/11/05	Κατάθεση μετρητών		2.471,89 €
Εθνική Τράπεζα	-----	16/12/05	Ανάληψη μετρητών	2.835,76 €	
Εθνική Τράπεζα	-----	16/12/05	Κατάθεση μετρητών		2.835,76 €
Σύνολα				20.119,19 €	20.119,19 €

- ♦ Διενήργησε **καταθέσεις μετρητών** στους λογαριασμούς του και στην πιστωτική του κάρτα, συνολικού **ποσού 76.859,88€** για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δικαιολογούνται από τις εν λόγω αναλήψεις των λογαριασμών του που τηρεί στην ΕΤΕ και για το λόγο αυτό δεν ζήτησε από αυτόν να δικαιολογήσει την πηγή προέλευσής τους, οι σχετικές δε εγγραφές που εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο, έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Millennium	-----	11/01/2005	1.000,00 €
Εθνική	-----	17/01/2005	1.847,83 €
Eurobank	-----	26/01/2005	2.500,00 €
Millennium	-----	26/01/2005	2.500,00 €
Millennium	-----	01/02/2005	2.000,00 €
Eurobank	-----	15/02/2005	3.500,00 €
Εθνική	-----	15/02/2005	2.355,00 €
Millennium	-----	18/02/2005	4.052,25 €
Eurobank	-----	28/02/2005	3.500,00 €
Eurobank	-----	08/03/2005	1.000,00 €
Eurobank	-----	09/03/2005	2.000,00 €
Eurobank	-----	08/04/2005	4.300,00 €
Eurobank	-----	12/04/2005	4.500,00 €
Eurobank	-----	21/04/2005	2.500,00 €
Εθνική	-----	22/04/2005	1.958,48 €

Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
Eurobank	-----	27/05/2005	4.000,00 €
Eurobank	-----	01/07/2005	1.500,00 €
Eurobank	-----	01/07/2005	3.500,00 €
Εθνική	-----	11/07/2005	1.046,32 €
Eurobank	-----	21/07/2005	2.000,00 €
Eurobank	-----	22/07/2005	1.500,00 €
Eurobank	-----	01/08/2005	3.500,00 €
Eurobank	-----	22/08/2005	3.000,00 €
Eurobank	-----	31/08/2005	4.000,00 €
Eurobank	-----	03/10/2005	3.300,00 €
Eurobank	-----	27/10/2005	3.000,00 €
Eurobank	-----	01/11/2005	4.000,00 €
Εθνική	-----	14/11/2005	1.800,00 €
Εθνική	-----	12/12/2005	1.200,00 €
Σύνολο			76.859,88 €

- ♦ Μετέφερε από τον λογ/σμό του 178/..... της ΕΤΕ συνολικό ποσό **3.840€** καθόσον η αιτιολογία εκάστης συναλλαγής είχε περιγραφή «Μεταφορά σε λογαριασμό» και συγκεκριμένα μεταφέρθηκαν στις 31/01/05, 28/02/05, 30/03/05, 03/05/05, 30/05/05, 30/06/05, 01/08/05, 30/08/05, 30/09/05, 31/10/05, 30/11/05 και 30/12/05 από τον εν λόγω λογαριασμό το ποσό των 320€ ανά συναλλαγή, (ήτοι 320€ x 12)

Επειδή τα προαναφερόμενα ποσά **καταθέσεων μετρητών** που ανέρχονται στο **συνολικό ποσό των 100.819,07€** (ήτοι: 20.119,19€ + 76.859,88€ + 3.840,00€) υπερκαλύπτουν το ποσό των **25.468,53€** που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ποσού **88.210,69€**, δεδομένου ότι οι αναλήψεις αυτές κατατέθηκαν σε άλλους λογαριασμούς και την πιστωτική κάρτα του προσφεύγοντα, για τις οποίες δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο αιτιολόγησή τους.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθούν** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.18 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2007

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α παρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.5.2	97	17/05/2006	Κατάθεση μετρητών	11.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.4	99	22/05/2006	Κατάθεση μετρητών	65.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.7	102	28/06/2006	Κατάθεση μετρητών	8.500,00 €	Eurobank	-----	
2.5.8	103	22/08/2006	Κατάθεση μετρητών	13.500,00 €	Eurobank	-----	
2.5.10	105	07/12/2006	Κατάθεση μετρητών	13.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				111.000,00 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά το έτος 2006, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των **133.661,28€**, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12.2005 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 2.000,33€, και στις 31.12.2006 ανέρχεται στο ποσό 5.571,77€, ήτοι έγιναν αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό **συνολικού ποσού 130.089,84€**, οι οποίες κατατίθεντο σε λογαριασμούς του της Eurobank. Περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι δαπανούσε χρήματα για καταναλωτικές του ανάγκες (ΟΤΕ,ΔΕΗ, πιστωτική κάρτα κτλ) μέσω των λογαριασμών του που τηρούσε στην Eurobank. Ενίοτε πραγματοποιούσε αναλήψεις μέσω έκδοσης επιταγών σε διαταγή εμού του ιδίου. Τέλος εφόσον ο έλεγχος δεν εντόπισε συγκεκριμένη τραπεζική κατάθεση για την αμοιβή ΔΣ ποσού **14.114,80€** που εισέπραξε σε μετρητά από την επιχείρηση ΑΕ και κατέθεσε στο λογαριασμό του, πρέπει αυτή να ληφθεί υπόψη ως επανακατάθεση, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10) και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Τράπεζας Eurobank (σχετ.11),

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2006 δεν συνδέει **συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις**, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι **τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του** (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών, οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθούν** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

2.19 Επί των επανακαταθέσεων μετρητών οικ.έτους 2008

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α πα-ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2.5.11	106	14/02/2007	Κατάθεση μετρητών	9.520,40 €	Eurobank	-----	
2.5.12	107	26/02/2007	Κατάθεση μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.13	108	06/03/2007	Κατάθεση μετρητών	21.500,00 €	Eurobank	-----	
2.5.14	109	13/03/2007	Κατάθεση μετρητών	20.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.15	110	30/03/2007	Κατάθεση μετρητών	14.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.16	112	10/04/2007	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.17	113	27/04/2007	Κατάθεση μετρητών	36.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.18	114	27/06/2007	Κατάθεση μετρητών	5.000,00 €	Eurobank	-----	
2.5.19	115	11/07/2007	Κατάθεση μετρητών	10.000,00 €	Eurobank	-----	
Σύνολο				141.020,40 €			

και συγκεκριμένα:

Επειδή με τους ανωτέρω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αποτελούν καταθέσεις αποταμιευμένων μετρητών, προερχόμενα σαφώς από φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του οικείου φόρου εισοδήματα. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρει, συνήθιζε να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών από τον υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμό μισθοδοσίας του που τηρείτο στην Εθνική Τράπεζα και να τα μεταφέρει σε λογαριασμούς του της Eurobank. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς μισθοδοσίας του κατά το έτος 2007, κατατέθηκε ως μισθοδοσία το ποσό των **78.971,36€**, ενώ μέσω των διενεργηθεισών αναλήψεων, στις 31.12. 06 το υπόλοιπο του υπ' αριθμ. 178/..... λογαριασμού ανέρχεται σε 5.571,77€, ενώ στις 31.12.07 ανέρχεται σε 4.567,82€, ήτοι έγιναν αναλήψεις από το λογαριασμό αυτό **συνολικού ποσού 79.975,31€**, επιπλέον δε, κατά το έτος 2007 προέβη, μεταξύ άλλων, σε αναλήψεις από τον τραπεζικό του λογαριασμό της Eurobank, ήτοι στις 22/05/2007 ποσό 34.000€, στις 30/08/2007 ποσό 5.000€, στις 29/10/2007 ποσό 2.000€ και στις 30/11/2007 ποσό 4.000€, και **συνολικά ποσό 45.000€**, τα οποία επανακατέθεσε στο λογαριασμό του της Eurobank, προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού του που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα, με αριθμ. 178/....., αντίγραφο του υπ' αριθμ. λογαριασμού του που τηρεί στην τράπεζα Eurobank (σχετικά 8, 9 και 10) και αντίγραφο, μίας εκ των πολλών εκδοθεισών σε διαταγή εμού του ιδίου και συγκεκριμένα της με αρ. 9179411-3 επιταγής της Eurobank (σχετ.11),

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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 λογ/σμούς, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων κατά το έτος 2006 δεν συνδέει **συγκεκριμένες καταθέσεις με συγκεκριμένες αναλήψεις**, ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων και να αποδειχθεί η τυχόν δυνατότητα επανακατάθεσης ποσών που προέρχονται από καθεμιά από τις συγκεκριμένες αυτές αναλήψεις, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ανωτέρω έγγραφο του Υ.Ο, ο ισχυρισμός του είναι **αόριστος**.

Επειδή περεταίρω, από την κίνηση του λογαριασμού του της ΕΤΕ προκύπτει ότι τα αναληφθέντα χρήματα είχαν σκοπό την κάλυψη των καταναλωτικών αναγκών του (πέραν αυτών που επικαλείται ότι πληρώνονταν μέσω του λογαριασμού της Eurobank), δεδομένου ότι με την κατάθεση των ποσών της μισθοδοσίας, γινόταν ανάληψη του συνόλου σχεδόν αυτής από μηχανήματα αυτόματης ανάληψης μετρητών (ΑΤΜ) μικρότερων ποσών,

οι κινήσεις δε αυτές **κατά κοινή πείρα δεν γίνονταν προκειμένου να αποταμιευτούν αυτά σε μετρητά και να κατατεθούν μεταγενέστερα**, λαμβανομένου επιπλέον υπόψη του **επιπέδου διαβίωσης** του προσφεύγοντα, ήτοι διαμονή σε κύρια κατοικία 212 τ.μ στο Π. Ψυχικό, εξοχική κατοικία 228 τ.μ στην Αράχωβα, ΕΙΧ αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού, συντήρηση σκάφους που ανήκει σε αλλοδαπή off-shore ιδιοκτησίας του κλπ,

Ως εκ τούτου, **πρέπει να απορριφθούν** οι εδώ ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι αναλήψεις που πραγματοποιούσε από το λογαριασμό μισθοδοσίας του επανακατατίθεντο στους λογαριασμούς που τηρούσε στη Eurobank.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον υπ' αριθμ. **2.5.20** λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση της **05/04/2007** ποσού **8.000€** καθόσον αφορά σε κατάθεση μέρους **ανάληψης ποσού 10.000€**, που πραγματοποιήθηκε στις **03.04.2007** από τον ως άνω λογαριασμό της ΕΤΕ και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει αντίγραφο του λογαριασμού 178/..... της Εθνικής Τράπεζας (σχετικό 62), **Επειδή** όπως προκύπτει το λογαριασμό του προσφεύγοντα με αριθ. της τράπεζας Eurobank, ο προσφεύγων κατέθεσε αυθημερόν στον εν λόγω λογαριασμό το ποσό των 10.000€ και επομένως ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Σημειώνεται ότι:

Με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 2** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «*Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά*»,

Με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 6** τελευταίο εδάφιο του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «... *Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης*»

Με τις διατάξεις τρίτου, τέταρτου και πέμπτου κεφαλαίου της παραγράφου 1 του κεφαλαίου Β του με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015** εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε, αναφέρεται ότι «... Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 (01-01-2014) ο χρόνος παραγραφής για την έκδοση από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013. Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ2014/25-02-2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ενδίκου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης»

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η **δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου**, προκειμένου να ερευνηθεί αν η συναλλαγή που αναφέρεται στο κεφάλαιο 2.7 της παρούσας, ποσού 110.000€, αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση ή δάνειο του προσφεύγοντα προς την Κα

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **24/09/2015** έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου Εισοδήματος, της ΔΟΥ Χολαργού, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκτός των προαναφερόμενων περιπτώσεων, κρίνονται αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **.../10/2015** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου Π. Ψυχικού, επί της οδού αρ. και **ΑΦΜ:**, και

1. την **τροποποίηση** των από **.../09/2015** και αριθμούς ..., ..., ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2003, 2004, 2005, 2006** και **2007** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Χολαργού,
2. την **επικύρωση** των από **.../09/2015** και αριθμούς ..., ... και ... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2001, 2002** και **2008** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ. **.../...-09-2015** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης εισφοράς οικον. έτους **2008** που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Χολαργού.

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε όπως τα συνολικώς αποκρυβέντα εισοδήματα του υπόχρεου επαναπροσδιοριστούν ανά οικονομικό έτος ως ακολούθως:

1. Οικονομικό έτος 2001 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2000)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				62.450.000 δρχ
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:			0 δρχ
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				62.450.000 δρχ
2. Οικονομικό έτος 2002 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2001)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				43.300.000 δρχ
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:			0 δρχ
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				43.300.000 δρχ
3. Οικονομικό έτος 2003 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2002)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				192.658,01 €
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα, ήτοι:			40.761,01 €
ως α/α 22 της παρούσας	2.1.1	λόγος της ενδ.προσφυγής	5.000,00 €	
ως α/α 23 της παρούσας	2.4.4	λόγος της ενδ.προσφυγής	5.761,01 €	
ως α/α 27 της παρούσας	2.4.7	λόγος της ενδ.προσφυγής	30.000,00 €	
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				151.897,00€
4. Οικονομικό έτος 2004 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2003)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				538.103,70 €
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα, ήτοι:			111.000,00€
ως α/α 38 της παρούσας	2.2.1	λόγος της ενδ. προσφυγής	52.500,00	
ως α/α 39 της παρούσας	2.2.2	λόγος της ενδ. προσφυγής	9.000,00	
ως α/α 40 της παρούσας	2.2.3	λόγος της ενδ. προσφυγής	12.000,00	
ως α/α 41 της παρούσας	2.2.4	λόγος της ενδ. προσφυγής	13.500,00	
ως α/α 43 της παρούσας	2.4.19	λόγος της ενδ. προσφυγής	9.000,00	
ως α/α 48 της παρούσας	2.4.24	λόγος της ενδ. προσφυγής	6.000,00	
ως α/α 52 της παρούσας	2.4.28	λόγος της ενδ. προσφυγής	9.000,00	
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				427.103,70€

5. Οικονομικό έτος 2005 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2004)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				785.109,56 €
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα, ήτοι:			
ως α/α 56 της παρούσας	2.4.32	λόγος της ενδ. προσφυγής	6.500,00 €	
ως α/α 58 της παρούσας	2.4.34	λόγος της ενδ. προσφυγής	6.000,00 €	
ως α/α 65 της παρούσας	2.4.41	λόγος της ενδ. Προσφυγής	6.679,58 €	19.179,58€
Μείον:	Ποσό που αφαιρείται από τη συνολική προσαύξηση περιουσίας του έτους, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο κεφ. 5.2.3 της παρούσας			11.644,70€
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				754.285,28€

6. Οικονομικό έτος 2006 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2005)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				430.141,49€
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα, ήτοι:			
ως α/α 86 της παρούσας	2.4.63	λόγος της ενδ. Προσφυγής	12.436,80€	
ως α/α 88 της παρούσας	2.1.2	λόγος της ενδ. Προσφυγής	5.000,00€	
ως α/α 73 της παρούσας	2.4.50	λόγος της ενδ. Προσφυγής	3.894,00€	
ως α/α 77 της παρούσας	2.4.54	λόγος της ενδ. Προσφυγής	6.100,00€	
ως α/α 79 της παρούσας	2.4.56	λόγος της ενδ. Προσφυγής	110.000,00€	137.430,80€
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				292.710,69€

7. Οικονομικό έτος 2007 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2006)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				332.500,00€
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα, ήτοι:			
ως α/α 95 της παρούσας	2.5.1	λόγος της ενδ. Προσφυγής	10.000,00€	10.000,00€
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				322.500,00€

8. Οικονομικό έτος 2008 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2007)				
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο				204.020,40€
Μείον:	Καταθέσεις που δεν αποτελούν πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:			0€
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα				204.020,40€

Β. Συνολική Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2008							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Παρούσας		Διαφορά	
		Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	62.450.000 δρχ	183.272,19 €	62.450.000 δρχ	183.272,19 €	0 δρχ	0,00 €
2002	2001	43.300.000 δρχ	127.072,63 €	43.300.000 δρχ	127.072,63 €	0 δρχ	0,00 €
2003	2002		192.658,01 €		151.897,00 €		40.761,01 €
2004	2003		538.103,70 €		427.103,70 €		111.000,00 €
2005	2004		785.109,56 €		754.285,28 €		30.824,28 €
2006	2005		430.141,49 €		292.710,69 €		137.430,80 €
2007	2006		332.500,00 €		322.500,00 €		10.000,00 €
2008	2007		204.020,40 €		204.020,40 €		0,00 €
Σύνολο			2.792.877,98 €		2.462.861,89 €		330.016,09 €

Γ. Φορολογητέα Εισοδήματα – οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2001

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	3.944,65 €		3.944,65 €		3.944,65 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	117.567,04 €	8.742,07 €	117.567,04 €	8.742,07 €	117.567,04 €	8.742,07 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			183.272,19 €		183.272,19 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	121.511,69 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	121.511,69 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	121.511,69 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €	304.783,88 €	8.742,07 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	48.923,30 €	93,26 €	48.923,30 €	93,26 €	48.923,30 €	93,26 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	72.588,39 €	8.648,81 €	255.860,58 €	8.648,81 €	255.860,58 €	8.648,81 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2001

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	72.588,39 €	255.860,58 €	255.860,58 €	183.272,19 €
	της συζύγου	8.648,81 €	8.648,81 €	8.648,81 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	19.844,69 €			
	Χρεωστικό ποσό		61.404,68 €	61.404,68 €	81.249,37 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			97.499,24 €	97.499,24 €	97.499,24 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		158.903,92 €	158.903,92 €	178.748,61 €
	για επιστροφή	19.844,69 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2002

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	2.613,07 €	92,66 €	2.613,07 €	92,66 €	2.613,07 €	92,66 €
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	88.098,92 €	10.371,41 €	88.098,92 €	10.371,41 €	88.098,92 €	10.371,41 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			127.072,63 €		127.072,63 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	90.711,99 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	90.711,99 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	90.711,99 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €	217.784,62 €	10.464,07 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	30.735,86 €	59,20 €	30.735,86 €	59,20 €	30.735,86 €	59,20 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	59.976,13 €	10.404,87 €	187.048,76 €	10.404,87 €	187.048,76 €	10.404,87 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2002

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	59.976,13 €	187.048,76 €	187.048,76 €	127.072,63 €
	της συζύγου	10.404,87 €	10.404,87 €	10.404,87 €	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	11.724,80 €			
	Χρεωστικό ποσό		32.522,20 €	32.522,20 €	44.247,00 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			53.096,40 €	53.096,40 €	53.096,40 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		85.618,60 €	85.618,60 €	97.343,40 €
	για επιστροφή	11.724,80 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2003

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	4.910,73 €	92,62 €	4.910,73 €	92,62 €	4.910,73 €	92,62 €
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	118.551,06 €	10.412,18 €	118.551,06 €	10.412,18 €	118.551,06 €	10.412,18 €
Z. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			192.658,01 €		151.897,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.461,79 €	10.504,80 €	316.119,80 €	10.504,80 €	275.358,79 €	10.504,80 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	123.461,79 €	10.504,80 €	316.119,80 €	10.504,80 €	275.358,79 €	10.504,80 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	123.461,79 €	10.504,80 €	316.119,80 €	10.504,80 €	275.358,79 €	10.504,80 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	21.857,05 €	5.117,93 €	21.891,28 €	5.083,70 €	21.891,28 €	5.083,70 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	101.604,74 €	5.386,87 €	294.228,52 €	5.421,10 €	253.467,51 €	5.421,10 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2003

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	101.604,74 €	294.228,52 €	253.467,51 €	151.862,77 €
	της συζύγου	5.386,87 €	5.421,10 €	5.421,10 €	34,23 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.424,99 €			
	Χρεωστικό ποσό		74.624,52 €	58.320,12 €	60.745,11 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			92.459,41 €	72.894,13 €	72.894,13 €
Συμψηφισμός φόρων			-60,63 €	-60,63 €	-60,63 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		167.023,30 €	131.153,62 €	133.578,61 €
	για επιστροφή	2.424,99 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	125.964,73 €	17.714,56 €	125.964,73 €	17.714,56 €	125.964,73 €	17.714,56 €
Z. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			538.103,70 €		427.103,70 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	125.964,73 €	17.714,56 €	664.068,43 €	17.714,56 €	553.068,43 €	17.714,56 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	125.964,73 €	17.714,56 €	664.068,43 €	17.714,56 €	553.068,43 €	17.714,56 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	125.964,73 €	17.714,56 €	664.068,43 €	17.714,56 €	553.068,43 €	17.714,56 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	16.968,49 €	1.948,29 €	17.065,80 €	1.850,98 €	17.060,74 €	1.856,04 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	108.996,24 €	15.766,27 €	647.002,63 €	15.863,58 €	536.007,69 €	15.858,52 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	108.996,24 €	647.002,63 €	536.007,69 €	427.011,45 €
	της συζύγου	15.766,27 €	15.863,58 €	15.858,52 €	92,25 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	2.288,84 €			
	Χρεωστικό ποσό		212.956,84 €	168.543,41 €	170.832,25 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			258.294,82 €	204.998,70 €	204.998,70 €
Συμψηφισμός φόρων			-68,67 €	-57,22 €	-57,22 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		471.182,99 €	373.484,89 €	375.773,73 €
	για επιστροφή	2.288,84 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	78.918,83 €	17.718,76 €	78.918,83 €	17.718,76 €	78.918,83 €	17.718,76 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			785.109,56 €		754.285,28 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	78.918,83 €	17.718,76 €	864.028,39 €	17.718,76 €	833.204,11 €	17.718,76 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	78.918,83 €	17.718,76 €	864.028,39 €	17.718,76 €	833.204,11 €	17.718,76 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	78.918,83 €	17.718,76 €	864.028,39 €	17.718,76 €	833.204,11 €	17.718,76 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	13.553,77 €	183,35 €	13.717,02 €	20,10 €	13.716,30 €	20,82 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	65.365,06 €	17.535,41 €	850.311,37 €	17.698,66 €	819.487,81 €	17.697,94 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	65.365,06 €	850.311,37 €	819.487,81 €	754.122,75 €
	της συζύγου	17.535,41 €	17.698,66 €	17.697,94 €	162,53 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	5.754,55 €			
	Χρεωστικό ποσό		308.274,94 €	295.943,32 €	301.697,87 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			376.835,39 €	362.037,44 €	362.037,44 €
Συμψηφισμός φόρων			-172,63 €	-143,86 €	-143,86 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		684.937,70 €	657.836,90 €	663.591,45 €
	για επιστροφή	5.754,55 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	34.053,23 €	18.701,28 €	34.053,23 €	18.701,28 €	34.053,23 €	18.701,28 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			430.141,49 €		292.710,69 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.053,23 €	18.701,28 €	464.194,72 €	18.701,28 €	326.763,92 €	18.701,28 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	34.053,23 €	18.701,28 €	464.194,72 €	18.701,28 €	326.763,92 €	18.701,28 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	34.053,23 €	18.701,28 €	464.194,72 €	18.701,28 €	326.763,92 €	18.701,28 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	15.359,83 €	389,95 €	15.707,18 €	42,60 €	15.690,23 €	59,55 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.693,40 €	18.311,33 €	448.487,54 €	18.658,68 €	311.073,69 €	18.641,73 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	18.693,40 €	448.487,54 €	311.073,69 €	292.380,29 €
	της συζύγου	18.311,33 €	18.658,68 €	18.641,73 €	330,40 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	5.937,34 €			
	Χρεωστικό ποσό		165.653,86 €	110.683,23 €	116.620,57 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			205.909,44 €	139.944,68 €	139.944,68 €
Συμψηφισμός φόρων			-106,87 €	-89,06 €	-89,06 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		371.456,43 €	250.538,85 €	256.476,19 €
	για επιστροφή	5.937,34 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	210.485,67 €	19.677,24 €	210.485,67 €	19.677,24 €	210.485,67 €	19.677,24 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			332.500,00 €		322.500,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	210.485,67 €	19.677,24 €	542.985,67 €	19.677,24 €	532.985,67 €	19.677,24 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	210.485,67 €	19.677,24 €	542.985,67 €	19.677,24 €	532.985,67 €	19.677,24 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	210.485,67 €	19.677,24 €	542.985,67 €	19.677,24 €	532.985,67 €	19.677,24 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	15.517,16 €	94,04 €	15.572,73 €	38,47 €	15.572,04 €	39,16 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	194.968,51 €	19.583,20 €	527.412,94 €	19.638,77 €	517.413,63 €	19.638,08 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	194.968,51 €	527.412,94 €	517.413,63 €	322.445,12 €
	της συζύγου	19.583,20 €	19.638,77 €	19.638,08 €	54,88 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	6.341,54 €			
	Χρεωστικό ποσό		126.654,49 €	122.652,98 €	128.994,52 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			159.595,24 €	154.793,42 €	154.793,42 €
Συμψηφισμός φόρων			-114,16 €	-95,13 €	-95,13 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		286.135,57 €	277.351,27 €	283.692,81 €
	για επιστροφή	6.341,54 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	123.487,38 €	19.677,24 €	123.487,38 €	19.677,24 €	123.487,38 €	19.677,24 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			204.020,40 €		204.020,40 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	123.487,38 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	123.487,38 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	123.487,38 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	16.742,07 €	1.002,53 €	16.834,89 €	909,71 €	16.834,89 €	909,71 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	106.745,31 €	18.674,71 €	310.672,89 €	18.767,53 €	310.672,89 €	18.767,53 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	106.745,31 €	310.672,89 €	310.672,89 €	203.927,58 €
	της συζύγου	18.674,71 €	18.767,53 €	18.767,53 €	92,82 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	10.759,84 €			
	Χρεωστικό ποσό		71.114,63 €	71.114,63 €	81.874,47 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			98.249,36 €	98.249,36 €	98.249,36 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		169.363,99 €	169.363,99 €	180.123,83 €
	για επιστροφή	10.759,84 €			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Σύνολο Εισοδημάτων Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	123.487,38 €	19.677,24 €	123.487,38 €	19.677,24 €	123.487,38 €	19.677,24 €
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			204.020,40 €		204.020,40 €	
ΣΥΝΟΛΟ	123.487,38 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €
Προστιθέμενη Διαφορά Τεκμηρίων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	123.487,38 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €	327.507,78 €	19.677,24 €
Αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά	346.393,78 €		346.393,78 €		346.393,78 €	
Μείωση Αυτοτελώς φορολογηθέντων ποσών	-216.298,24 €		-216.298,24 €		-216.298,24 €	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	253.582,92 €	19.677,24 €	457.603,32 €	19.677,24 €	457.603,32 €	19.677,24 €

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ.
Εισόδημα επιβολής Έκτακτης εισφοράς	Ατομικό & τέκνων	253.582,92 €	457.603,32 €	204.020,40 €
	της συζύγου	19.677,24 €	19.677,24 €	
Έκτακτη Εισφορά	Ατομικό & τέκνων	5.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €
	της συζύγου			
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			6.000,00 €	6.000,00 €
Σύνολο Έκτακτης εισφοράς για καταβολή	5.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	11.000,00 €

Δ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς	Φόρος (€)	Προσαύξηση (€)	Σύνολο (€)
1. Πράξη 447/2015 οικ.έτους 2001	81.249,37 €	97.499,24 €	178.748,61 €
2. Πράξη 455/2015 οικ.έτους 2002	44.247,00 €	53.096,40 €	97.343,40 €
3. Πράξη 451/2015 οικ.έτους 2003	60.745,11 €	72.833,50 €	133.578,61 €
4. Πράξη 454/2015 οικ.έτους 2004	170.832,25 €	204.941,48 €	375.773,73 €
5. Πράξη 450/2015 οικ.έτους 2005	301.697,87 €	361.893,58 €	663.591,45 €
6. Πράξη 452/2015 οικ.έτους 2006	116.620,57 €	139.855,62 €	256.476,19 €
7. Πράξη 499/2015 οικ.έτους 2007	128.994,52 €	154.698,29 €	283.692,81 €
8. Πράξη 448/2015 οικ.έτους 2008	81.874,47 €	98.249,36 €	180.123,83 €
9. Πράξη 453/2015 οικ.έτους 2008	5.000,00 €	6.000,00 €	11.000,00 €
Σύνολο Καταλογιζόμενων	991.261,16 €	1.189.067,47 €	2.180.328,63 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).