



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 14/06/2019

Αριθμός απόφασης: 1984

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά των υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2013, 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2014, 3)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2014, 4)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, 5)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2016 και 6)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2013, 2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2014, 3)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2014, 4)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, 5)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2016 και 6)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017 των οποίων ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση, καθώς και την από 05/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου)
8. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου με θέμα «Συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις».
9. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημα του προσφεύγοντος που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.
10. Την υπ' αριθμ./2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.
11. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου με συνημμένα τα επικαλούμενα, στο υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημα του προσφεύγοντος, συμπληρωματικά στοιχεία.
12. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΜΠ/2019) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου με θέμα «Συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις».
13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. :

1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 92.895,76€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού

87.728,15€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9.518,01€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 190.141,92€.

2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.073,71€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 2.883,14€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 366,59€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 6.323,44€.

3)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.823,95€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 7.911,98€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.785,80€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 25.521,73€.

4)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 82.989,23€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 41.494,62€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 15.998,83€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 140.482,68€.

5)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 26.172,31€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 13.086,16€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.069,31€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 44.327,78€.

6)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 44.963,29€, πλέον προκαταβολή φόρου 44.621,53€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 22.481,65€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.538,28€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 122.604,75€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου που αναγράφεται στην από 05/12/2018 έκθεση ελέγχου εισοδήματος (N 2238/1994, N 4172/2013), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, &

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις φορολογικές περιόδους 2012 – 2017, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994 και Ν 4172/2013 (άρση Τραπεζικού και Χρηματιστηριακού απορρήτου – προσαύξηση περιουσίας) και της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, δυνάμει της με αριθ./2018 εντολής επεξεργασίας και των με αριθ./2018 και/2018 εντολών άρσης τραπεζικού απορρήτου, του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα ότι υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, οι οποίες αφορούν σε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010, ως κάτωθι:

ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Πρωτογενείς καταθέσεις σε €	279.803,74	54.635,09	85.054,02	279.994,07	98.055,77	157.873,12

Στη συνέχεια ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη ως διαφορά μεταξύ των ως άνω ποσών πρωτογενών καταθέσεων- πιστώσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) των εν λόγω χρήσεων, ως ακολούθως:

ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Πρωτογενείς καταθέσεις σε €	279.803,74	54.635,09	85.054,02	279.994,07	98.055,77	157.873,12
Δηλωθέντα εισοδήματα (Δ.Φ.Ε. Ε1)	24.465,37	42.823,13	37.132,66	28.511,57	18.745,70	21.620,73
ΔΙΑΦΟΡΑ	255.338,37	11.821,96	47.921,36	251.482,50	79.310,04	136.252,39

Τις ως άνω διαφορές ανά χρήση ο έλεγχος έκρινε ότι αφορούν σε προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν 3888/2010 (σχετ. ΠΟΛ 1095/2011).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική ή ολική ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Τόσο η συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου όσο και οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων η έκδοση στηρίχθηκε επ' αυτής είναι ακυρωτέες για τους εξής νόμιμους, βάσιμους και ορθούς λόγους:

Η καταρχήν διαπιστούμενη προσαύξηση περιουσίας δεν άγει κατά τρόπο αυτόματο και στην κατάφαση της, όπως προκύπτει και από την διάταξη του άρθρου 39 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και από την νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι στην περίπτωση της διενέργειας ελέγχου δια της έμμεσης μεθόδου των τραπεζικών λογαριασμών. Για τον λόγο αυτό και η νομολογία έχει κάνει δεκτό (ΣΤΕ 884/2016) ότι πρέπει να αναζητείται αν τα επίμαχα μεγάλα ποσά τραπεζικών λογαριασμών (και συναφών εμβασμάτων) του φορολογούμενου, που υπερβαίνουν κατά πολύ τα δηλωθέντα εισοδήματα του, αντιστοιχούν, εν όλω ή εν μέρει, σε μη δηλωθείσα, διαφυγούσα το φόρο οικονομική ύλη, μεταξύ των μέσων αυτών συγκαταλέγονται, ιδίως, η κτήση από τραπεζικά ιδρύματα στοιχείων για τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου (λ.χ. ποσά, χρονικά σημεία και τυχόν προκύπτουσα αιτία των αυξομειώσεων), η αντιπαράβολή τους με τα βιβλία και στοιχεία του, η συλλογή από τρίτα πρόσωπα σχετικών πληροφοριών (λ.χ. για την αιτία κατάθεσης που έγινε από τον τρίτο σε τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φορολογούμενου) και η κλήση του φορολογούμενου για παροχή πληροφοριών και αποδεικτικών στοιχείων. Το τελευταίο τούτο μέσο ενδέχεται να έχει μεγάλη σημασία και βαρύτητα: σε αρκετές περιπτώσεις (λ.χ.

όταν ο ίδιος ο δικαιούχος του λογαριασμού καταθέτει σε αυτόν μετρητά ή το ποσό επιταγής), η αληθής φύση και η ακριβής αιτία ή πηγή (γενεσιουργός οικονομικός λόγος) των οικείων σημαντικών αυξήσεων του ποσού του τραπεζικού λογαριασμού είναι αδύνατο ή εν πάση περιπτώσει, ιδιαίτερα δυσχερές να διαγνωσθούν με άλλους τρόπους από τη φορολογική διοίκηση, η οποία διαπιστώνει μια κατάσταση, όσον αφορά την περιουσία του φορολογούμενου, που ευλόγως καλεί για εξηγήσεις εκ μέρους του (ΣΤΕ 884/2016).

ΟΙ ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Α. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Η ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΗΡΙΧΘΗΚΕ ΕΠ' ΑΥΤΗΣ. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΔΥΣΜΕΝΟΥΣ ΠΡΑΞΗΣ

Β. ΕΛΛΕΙΨΗ ΠΛΗΡΟΥΣ ΣΑΦΟΥΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Α) Έτος 2012

Αρχής γενομένης από τις ενδεικτικές επισημάνσεις της αρμόδιας κατά τόπον ΑΑΔΕ, η οποία εδρεύει στο Ηράκλειο Κρήτης, οι οποίες περιέχονται στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου εισοδήματος (βλ.σελ.78 άνω μέρος), οι οποίες κατά την ίδια έκθεση δημιουργούν υπόνοιες παράνομης διακίνησης χρημάτων και οι οποίες εμπίπτουν στο παρόν έτος (2012) παραθέτω τις παρακάτω άμεσες και καταλυτικές αποδείξεις κάθε αμφισβήτησης και αμφιβολίας περί τη νομιμότητα των άνω πράξεων.

1.Κατάθεση στις 11/4/2012 στην (λογ/σμος) επιταγών ύψους 73.500.

Το παραπάνω ποσόν δεν του ανήκει. Ανήκει στους πελάτες του και τη σύζυγο του καθώς και λοιπών συγγενών τους, οι οποίοι άσκησαν αγωγή διά του ιδίου (και του αποβιώσαντος συναδέλφου του) εναντίον του Επικουρικού κεφαλαίου και κατά του του, ο οποίος σε τροχαίο συμβάν στις 24 Αυγούστου 2006 προξένησε το θάνατο του μόνου παιδιού τους

Επί της άνω αγωγής εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2011 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία επιδίκασε προσωρινά εκτελεστό το ποσό των 87.000 ευρώ, εκ των οποίων 40.000 ευρώ για τον καθένα των γονέων. Εις εκτέλεση της άνω αποφάσεως το Επικουρικό Κεφάλαιο εξέδωσε τις με αριθμούς, επιταγές του ποσού 40.00 και 40.000 αντίστοιχα, τις οποίες οι άνω θρηγνούντες γονείς τον εξουσιοδότησαν να εισπράξει. Όντως εισέπραξε τα άνω ποσά, παρακράτησε 6.500 για την κάλυψη των δαπανών και αμοιβών τόσον της πρωτόδικης δίκης, όσο και της εφέσεως που ακολούθησε και κατέθεσε το ποσό 73.500 στον άνω λογ/σμό του, το οποίο με προσωπικές του επιταγές απέδωσε στους άνω εντολείς του. Προς απόδειξη όλων των άνω εργασιών και πράξεων συνυποβάλλει (ως ΣΧ.1,α,1β,1γ,1δ,1ε,1στ,1ζ) με την παρούσα: α/ Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2011 αποφάσεως του

Μονομελούς Πρωτοδικείου, β/ Αντίγραφα των με αριθμούς,
και επιταγών επ' ονόματι των εντολέων του γ/ Αντίγραφα των από 9/4/2012
εξουσιοδοτήσεων των εντολέων του με τις οποίες έλαβε την εντολή εισπράξεως των επιταγών, δ/
Αντίγραφο της προσωπικής του επιταγής με αριθμό της
..... με την οποία και κατέβαλε στον εντολέα του
ποσό 45.000 ευρώ, ε/ Αντίγραφο του από 27/6/2012 γραμματίου εισπράξεως με την
οποία κατέθεσε στον λογ/σμό του ευρώ 15.000, στ/Αντίγραφο εντολής -αποδείξεως του εκ των
πελατών του να παραδώσει στον έτερο δικηγόρο του ποσό ευρώ 11.500
και στον ίδιο σε μετρητά ποσό ευρώ 2.000, ζ/Αντίγραφο της με αριθμό τραπεζικής
επιταγής εκδόσεως του υπέρ του άνω δικηγόρου ο οποίος εισέπραξε το αντίστοιχο ποσό των
11.500.

**2. α) Στις 8/11/2012 φέρεται ότι κατέθεσε στον ίδιο ως άνω λογ/σμό ο γιος του
..... το ποσό των 4.000 ευρώ. β) Στις 2/2/2012 κατέθεσε για λογ/σμό του ο ίδιος γιος
του για τον ίδιο σκοπό και λόγο ευρώ 800. Σύνολο καταθέσεων από τον γιο του 4.800 ευρώ.**

Η άνω ενδεικτική υπόνοια, δεν μπορεί βέβαια να ενέχει ίχνη υποψίας περί την ύπαρξη παράνομης
πράξης. Ο γιος του, επίσης δικηγόρος, αναλαμβάνει ένεκα και του νεότερου της ηλικίας του να
διεκπεραιώνει όλες τις εξωτερικές εργασίες του κοινού γραφείου τους. Είναι προφανές ότι τα
χρήματα αυτά ήσαν δικά του, ο δε γιος του δεν έπραττε τίποτε άλλο παρά να εκτελεί χρέη
«μεταφορέα» των χρημάτων από το γραφείο τους στην Τράπεζα όπως άλλωστε κάνει συνεχώς
μέχρι σήμερα. Άλλωστε κατά ποια έννοια διεπράχθη αδίκημα από ένα νέο δικηγόρο ο οποίος
κατέθεσε χρήματα σε λογ/σμό του πατέρα του; Ίσως διότι ενήργησε για λογ/σμό του εργασίες και
δεν εξέδωσε τα κατά νόμον στοιχεία; Μα είναι γνωστό ότι ο δικηγόρος περιέχει δωρεάν τις
υπηρεσίες του στα μέλη της οικογένειάς του (συγγενείς α' βαθμού όπως ο Κώδικας περί
δικηγόρων προβλέπει). Πέραν όλων αυτών ειδική μνεία για τις καταθέσεις του μέσω του γιου του
γίνεται στο οικείο κεφάλαιο.

2Α) Στις 5/10/2012 κατέθεσε αυτοπροσώπως σε μετρητά το ποσό των 10.000 ευρώ. Ως
παραστατικό καταθέτει με την παρούσα αντίγραφο κινήσεως του λογ/σμού του με
αριθμό με υποσημειωμένη την κατάθεση του ποσού των 10.000 ευρώ (ως
ΣΧ.2).

3. Κατάθεση ποσού ευρώ 85.102,25 στον ίδιο λογ/σμό στις 11/5/2012.

Καταθέτης του ποσού είναι η εντολέας του, προελεύσεως
..... και κάτοικος Η ίδια ως άνω του κατέθεσε και στις 30/4/2012
στην ίδια Τράπεζα στον ίδιο λογ/σμό το ποσό των 5.000. Ήτοι σύνολο 90.000 ευρώ. Η εν λόγω
εντολέας μου ήρθε σε απευθείας διαπραγματεύσεις με την
κάτοικο, προκειμένου ν' αγοράσει μια οικία στην, από την
οποία και κατάγεται. Από την κατάγεται και ο ίδιος και γνωρίζει και τις δύο
πολύ καλά. Αφού κατέληξαν σε συμφωνία, η χορήγησε την εντολή στον
γιο του να αγοράσει για λογ/σμό της, την άνω οικία. Η σύμβαση πωλήσεως έγινε

με το υπ' αριθμόν/2012 πωλητήριο συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου
.....

Το τίμημα της άνω πωλήσεως ανήρχετο σε ευρώ 90.000, από το οποίο η πωλήτρια έλαβε ποσό 10.000 πριν από τη σύνταξη του συμβολαίου πωλήσεως και 80.000 σε μετρητά με ενυπόγραφη απόδειξη. Προς απόδειξη των ανωτέρω πράξεων και ενεργειών συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.3,3α,3β): α. Αντίγραφο του με αριθμό/2012 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου β. Αντίγραφο της από 8/5/2012 αποδείξεως με την οποία κατέβαλε στην άνω πωλήτρια ευρώ 5.000. Στην απόδειξη αυτή δηλώνει ότι είχε ήδη λάβει και ετέρες 5.000 ευρώ προηγουμένως, γ. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν επιταγής του ποσού 80.000 ευρώ με ημερομηνία εκδόσεως 14/5/2012 δηλαδή ημερομηνία συντάξεως του συμβολαίου πωλήσεως η οποία εισεπράχθη αυθημερόν όπως προκύπτει από τη σχετική χρέωση στον κατάλογο των διακινήσεων του λογ/σμού του, ο οποίος του παρεδόθη από την ελέγχουσα αρχή. Από τα παραπάνω στοιχεία αποδεικνύεται ότι ουδεμία υπόνοια ή υποψία μπορεί να δημιουργηθεί περί την άνω συναλλαγή από την οποία μάλιστα απολύτως κανένα ποσό δεν έλαβε ούτε σαν αμοιβή, ούτε σαν δαπάνη.

4. Καταθέσεις οι οποίες αφορούν έτερα πρόσωπα κοινού τραπεζικού λογ/σμού: Κατάθεση στις 5/7/2012 ποσού 499,96 ευρώ από την

Η άνω Ανώνυμη Εταιρεία, ανέθεσε στην κόρη του-..... επίσης δικηγόρο στο ίδιο γραφείο με τον ίδιο και τον γιο του, την έκδοση διαταγής πληρωμής σε βάρος του Το σύνολο της δαπάνης και της αμοιβής ανήλθε στο άνω ποσό. Άλλωστε το ποσό αυτό κατατέθηκε στο λογ/σμό με αριθμό, ο οποίος τυγχάνει κοινός με την άνω κόρη του, η οποία βέβαια υποβάλλει δική της φορολογική δήλωση και ουδεμία σχέση έχουν τα εισοδήματά του με τα δικά της, όπως αποδεικνύεται από την έκθεση ελέγχου (βλ. περιθώριο δεξιά της οικείας σελίδας). Για την απόδειξη των άνω ενεργειών, συνυποβάλλει με την παρούσα αντίγραφο της με αριθμό/2012 διαταγής πληρωμής του Ειρηνοδικείου καθώς και αντίγραφα των νομίμων παραστατικών του συνόλου του άνω ποσού ως (ΣΧ.4, 4α,4β,4γ).

5. Συμψηφιστικές εγγραφές: α) 8/2/2012 ποσού 19.964 β) 20/3/2012 ποσού 29.930. γ) 10/4/2012 ποσού 23.964. Οι εγγραφές αυτές γίνονται με ίδιο Κωδικό συναλλαγής (100426). Σύνολο καταθέσεων 73.867 ευρώ.

Τα παραπάνω ποσά κατατέθηκαν στο λογ/σμό του από τους εντολείς του και, κάτοικοι Αυστραλίας, οι οποίοι έχουν περιουσιακά στοιχεία στην Τα χρήματα αυτά του τα κατέθεσαν για να τα καταβάλει ο ίδιος με τη σειρά του στον εργολάβο μηχανικό στον οποίον είχαν αναθέσει την ανοικοδόμηση εντός κτιριακού συγκροτήματός τους. Πρόκειται για τον Πολιτικό Μηχανικό, κάτοικο, προς τον οποίον κατέβαλε σταδιακά το σύνολο του άνω ποσού.

Τα παραπάνω αποδεικνύεται από τα εξής στοιχεία, τα οποία συνυποβάλλει με την παρούσα: α. Αντίγραφα των από 8/2/2012, 20/3/2012 και 10/4/2012 αποδεικτικών πληρωμής εντολών

εξωτερικού, των αντιστοίχων ποσών (συνολικού ύψους 73.867). β. Από τις αποδείξεις εισπράξεως , υπέρ , 10/3/2012 ευρώ 18.500, 9/4/2012 ευρώ 9.000, 20/4/2012 ευρώ 20.000 και 15/5/2012 ευρώ 23.000. Σύνολο καταβληθέντων στον άνω εργολάβο μηχανικό ευρώ 70.500 (18.500+9.000+20.000+23.000). Απέμειναν στα χέρια του 3.367 ευρώ ποσό το οποίο επέστρεψε στους άνω εντολείς του βραδύτερα, όταν ήρθαν από την Αυστραλία για διακοπές και συγκεκριμένα κατά το έτος 2016 ως ακολούθως: α/Στις 25/8/2016 ποσό 1.000 ευρώ στο λον/σμό , β/Στις 23/8/2016 ποσό 1.000 ευρώ στο λον/σμό και γ/Στις 24/8/2016 ποσό 1.000 ευρώ στο λογ/σμό , όπως αποδεικνύεται από τις σχετικές εντολές της με τις οποίες μεταφέρθηκαν τα άνω ποσά στον αντίστοιχο λογ/σμό του στην Η νόμιμη μεταφορά έγινε διότι δεν είχε περιθώριο ένεκα του ελέγχου των κεφαλαίων (CAPITAL CONTROLS) να μεταφέρει μείζον ποσό των 1.000 ευρώ ημερησίως.

Αντίγραφα όλων των άνω τραπεζικών κινήσεων συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.5,5α-5β,5γ,5δ,5ε,5στ,5ζ,5ι,5θ).

6.Καταθέσεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο σε μετρητά.

- α. Κατάθεση 10/1/2012 στην ποσού 500 ευρώ
- β. Κατάθεση 3/3/2012 στην ποσού 800 ευρώ
- γ. Κατάθεση 12/3/2012 στην ποσού 1.200 ευρώ
- δ. Κατάθεση 23/3/2012 στην ποσού 500 ευρώ
- ε. Κατάθεση 11/4/2012 στην ποσού 5.000 ευρώ.
- στ. Κατάθεση 1/6/2012 στην ποσού 500 ευρώ.
- ζ. Κατάθεση 13/8/2012 στην ποσού 1.000 ευρώ.
- η. Κατάθεση 24/9/2012 στην ποσού 2.000 ευρώ.
- θ. Κατάθεση 5/10/2012 στην ποσού 10.000 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΟ

21.500

Όσα από τα παραπάνω ποσά κατατέθηκαν , καλύπτουν δόσεις ή μέρος των δόσεων στεγαστικού του δανείου, όσα δε για την κάλυψη επείγουσών υποχρεώσεων.

7. Οι υπόλοιπες καταθέσεις είναι επώνυμες και αφορούν αμοιβές και δαπάνες και αμοιβές πελατών του για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα κατά νόμο παραστατικά και έγγραφα.

8. Σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπάρχουν και κατατίθενται νόμιμα παραστατικά ύψους ευρώ 274.269,21 (73.500 + 4.800 + 10.000 + 85.102,25 + 5.000 + 499,96 + 73,867 + 21.500).

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση το «άνοιγμα μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων» και καταθέσεων στις Τράπεζες ανέρχεται σε ευρώ 255.338,37.

Όμως το σύνολο των παραπάνω νομίμως διενεργηθεισών συναλλαγών ανέρχεται σε ευρώ 274.269,21.

Β) Έτος 2013

1) Καταθέσεις ιδίων χρημάτων

Κατάθεση στις 21/6/2013 ποσού ευρώ 8.000 από τον Καταθέτης είναι ο γιος του, αποτελούν δε χρήματα δικά του και της συζύγου του, όπως αναφέρεται και στην άνω ανάλυση έτους 2012.

Κατάθεση στις 18/1/2013 στην ποσού ευρώ 400

Κατάθεση στις 11/3/2013 στην ποσού ευρώ 300

Κατάθεση στις 18/4/2013 στην ποσού ευρώ 350

Κατάθεση στις 21/5/2013 ποσού 2.000 σε μετρητά

Κατάθεση στις 25/5/2013 τραπεζογραμματίων ποσού ευρώ 2.600

Κατάθεση στις 5/7/2013 σε μετρητά στην ποσού ευρώ 600

Κατάθεση στις 17/7/2013 επιταγών ποσού ευρώ 2.640,30

Κατάθεση στις 18/7/2013 σε μετρητά στην ποσού ευρώ 300

Κατάθεση στις 8/8/2013 ποσού ευρώ 800 με βιβλιάριο στην

Κατάθεση στις 19/8/2013 ποσού ευρώ 1.000

Κατάθεση στις 20/8/2013 ποσού ευρώ 3.000

Κατάθεση στις 3/9/2013 ποσού ευρώ 800 με βιβλιάριο

Κατάθεση στις 13/9/2013 ποσού ευρώ 600

Κατάθεση στις 18/9/2013 ποσού ευρώ 300

Κατάθεση στις 3/10/2013 στην ποσού ευρώ 1.500

Κατάθεση στις 3/10/2013 στην ποσού ευρώ 150

Κατάθεση στις 18/10/2013 ποσού ευρώ 380

Κατάθεση στις 4/11/2013 ποσού ευρώ 1.520 στην

Κατάθεση στις 12/11/2013 ποσού ευρώ 350 στην

Κατάθεση στις 29/11/2013 ποσού ευρώ 2.000 στην

Κατάθεση στις 29/11/2013 ποσού ευρώ 6.000 στην

Κατάθεση στις 3/12/2013 ποσού ευρώ 200 στην

Κατάθεση στις 3/12/2013 ποσού ευρώ 1.000 στην

Κατάθεση στις 10/12/2013 ποσού ευρώ 150 στην

Κατάθεση στις 27/12/2013 ποσού ευρώ 178,64 στην

Σύνολο: **29.118,94** ευρώ

Όλες οι παραπάνω καταθέσεις έχουν λάβει χώρα από μέρους του σε μετρητά εις μεν την, προς κάλυψη των δανειακών μου υποχρεώσεων, εις δε τις λοιπές τράπεζες προς κάλυψη τρεχουσών υποχρεώσεων.

2) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων:

1) Κατάθεση στις 5/11/2013 ποσού ευρώ 370 από

2) Κατάθεση στις 3/12/2013 ποσού ευρώ 700 από

Σύνολο: **1.070** ευρώ

Οι άνω καταθέσεις έγιναν από την, με την παράκληση να κατατεθεί το ποσό των ευρώ 700 στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων υπέρ του εκμισθωτή της

....., ο οποίος αρνιόταν να παραλάβει το άνω ποσό και να επιδοθεί το σχετικό τριπλότυπο καταθέσεως σε αυτόν. Οι άνω ενέργειες πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο, όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα τα οποία συνυποβάλλει ως (ΣΧ.1) της α) εξώδικης πρόσκλησης παρακατάθεσης γραμματίου και β) του επισυναπτόμενου γραμματίου παρακαταθήκης.

3) Καταθέσεις από συγγενικά πρόσωπα (δικών του χρημάτων):

20/2/2013 κατάθεση ευρώ 340 από
29/3/2013 κατάθεση ευρώ 340 από
18/7/2013 κατάθεση ευρώ 340 από
12/8/2013 κατάθεση ευρώ 340 από
19/9/2013 κατάθεση ευρώ 240 από
25/11/2013 κατάθεση ευρώ 340 από

Σύνολο: **1.940** ευρώ

Οι παραπάνω καταθέτες τυγχάνουν σύζυγοι, εκ των οποίων η σύζυγος
τυγχάνει ανιψιά του, κόρη της αδελφής του συζ.
....., είναι δε μόνιμοι κάτοικοι Οι άνω ισόποσες καταθέσεις αφορούν, όπως και συνεχόμενες στα επόμενα έτη, εντελώς εσωτερική σχέση αμοιβαίων δοσοληψιών, χωρίς απολύτως καμία επαγγελματική σύμβαση ή συμφωνία. Τα ποσά αφορούν αποπληρωμή ποσού το οποίο τους προσέφερε για την ίδρυση και λειτουργία επιχειρήσεως κρεοπωλείου, την οποία διατηρούν μέχρι σήμερα.

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση το «άνοιγμα μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων» και καταθέσεων στις Τράπεζες ανέρχεται σε ευρώ 11.821,96€. Όμως το σύνολο των παραπάνω νομίμως διενεργηθεισών συναλλαγών ανέρχεται σε ευρώ 32.128,94 (1.940 + 29.118,94 + 1.070).

Γ) Έτος 2014

1) Καταθέσεις για λογαριασμό πελατών

13/2/2014 Κατάθεση επιταγών ποσού ευρώ 14.153,74 (.....). Η άνω επιταγή αφορά επιδικασθέν ποσό υπέρ του εντολέα τουδυνάμει της υπ' αρ./2013 απόφασης του Εφ.....ίου Δωδεκανήσου. Για το ποσό αυτό εξεδόθη η με αρ. επιταγή της από την Ανώνυμη Ασφαλιστική Εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία κατετέθη στο λογαριασμό του και της οποίας το προϊόν απεστάλη σταδιακά στον άνω εντολέα του, όπως αποδεικνύεται με αντίγραφο της άνω αποφάσεως, της δίγραμμης επιταγής, των αποδείξεων εμβασμάτων και των λοιπών παραστατικών, τα οποία συνυποβάλλονται με την παρούσα ως (ΣΧ.1,1α,1β,1γ,1δ).

2) Καταθέσεις ιδίων χρημάτων

14/1/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 900
28/1/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 400
11/2/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 400
19/3/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 600

2/4/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 100
 2/4/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 400
 23/4/2014 κατάθεσηποσού ευρώ 3.030
 7/5/2014 κατάθεσηποσού ευρώ 8000
 25/6/2014 κατάθεσηποσού ευρώ 2.000
 18/8/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 4.000
 25/8/2014 κατάθεσηποσού ευρώ 1.150
 29/8/2014 κατάθεσηποσού ευρώ 2.594
 11/10/2014 κατάθεσηποσού 5.000
 14/10/2014 κατάθεσηποσού 3.000
 13/11/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 400
Σύνολο: 31.974 ευρώ

Όλες οι παραπάνω καταθέσεις έχουν λάβει χώρα από μέρους του σε μετρητά εις μεν , προς κάλυψη των δανειακών του υποχρεώσεων, εις δε τις λοιπές τράπεζες προς κάλυψη τρεχουσών υποχρεώσεων.

3) Καταθέσεις, οι οποίες αφορούν έτερα πρόσωπα κοινού τραπεζικού λογαριασμού:

28/1/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 247 από τη
 27/2/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 700 από
 11/3/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 400 από
 10/4/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 650 από
 17/9/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 500 από
 18/11/2014 κατάθεση ποσού ευρώ 200 από

Σύνολο: 2.697 ευρώ

Τα άνω ποσά αφορούν την κόρη του, δικηγόρο,- , έχουν δε κατατεθεί από τους δικούς της εντολείς, για δικές της υποθέσεις και δαπάνες. Άλλωστε ο λογαριασμός, στον οποίο κατατίθενται με αρ. είναι κοινός για τον ίδιο, τη σύζυγο του και την κόρη του, όπως αυτό προκύπτει από την ίδια την προσβαλλόμενη έκθεση. Και μόνον αυτό το γεγονός, ότι δηλαδή πρόκειται για κοινό λογαριασμό, είναι ικανό να δικαιολογήσει ότι οι άνω υποθέσεις αφορούν μόνο το ένα άτομο και όχι και το άλλο.

Ανεξαρτήτως όμως αυτού υποβάλουμε ως (ΣΧ.2,2α,2β,2γ) τα αποδεικτικά στοιχεία για την , αντίγραφα των υπ' αριθμ...../2014,/2014,/2015,/2015 αποδείξεων της κόρης του-ποσού ευρώ 167,04,124,12, 242,44 και 259,84 αντίστοιχα, για τον εντολέα , αντίγραφα των υπ' αριθμ./2014 και/2013 αποδείξεων της κόρης του-..... ποσού 402,52 και 242,44 ευρώ, για τον αντίγραφα αποδείξεων της κόρης του- συνολικού ποσού 578,44 ευρώ, για την αντίγραφο του υπ' αριθμ./2014 τιμολογίου ποσού 200,68 ευρώ και της/2014 ΑΠΥ ποσού 69,60 ευρώ αντίστοιχα της κόρης του -.....

4) Συμψηφιστική εγγραφή

20/10/2014 συμψηφιστική εγγραφή ποσού 1.500

Δεν υπάρχουν στοιχεία προσδιοριστικά της άνω εγγραφής. Ζήτησε από την τράπεζα σχετικές πληροφορίες, τις οποίες θα θέσει ενώπιον κάθε αρμόδιας αρχής.

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση το «άνοιγμα μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων» και καταθέσεων στις Τράπεζες ανέρχεται σε ευρώ 47.951,36. Σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπάρχουν και κατατίθενται νόμιμα παραστατικά ύψους ευρώ 48.824,74 (14.153,74+31.974+2.697).

Όπως προκύπτει από τα άνω αδιαμφισβήτητα δεδομένα, το άνω φερόμενο άνοιγμα είναι παντελώς εικονικό, από την εικονικότητα δε αυτήν προκύπτει και η έλλειψη στοιχειώδους (από πλευράς ουσιαστικής) ελέγχου.

Δ) Έτος 2015

1) Κατάθεση για λογαριασμό τρίτων

Συμψηφιστική εγγραφή 17/3/2015 μεταφορά στο λογαριασμό του από λογαριασμό με αριθμό ποσού 193.364,96 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό όντως κατατέθηκε στον άνω λογαριασμό του με μεταφορά από το λογαριασμό με αριθμό, ο οποίος φέρεται επ' ονόματι των 1) 2) και 3) στο λογαριασμό του. Τα χρήματα αυτά ουδεμία σχέση έχουν ούτε με αμοιβές ούτε με άλλης οποιαδήποτε μορφής φορολογητέα ύλη. Ειδικότερα: Δυνάμει του με αρ. /1998 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου , φυσικά πρόσωπα αγόρασαν ένα αγρόκτημα κείμενο στην περιοχή «.....» της Δημοτικής Κοινότητας, εμβαδού 49.200 τ.μ., με σκοπό να δημιουργήσουν ένα οικισμό εντάσσοντας τον στον ειδικό νόμο περί δημιουργίας ιδιωτικών οικισμών. Για την ευδοκίμηση του σκοπού αυτού άνοιξαν ένα λογαριασμό και κατέθεσαν ο καθένας ένα ποσό χρημάτων ανάλογα με τα ιδανικά μερίδια του ακινήτου που αγόρασαν. Ο λογαριασμός αυτός ανοίχτηκε επ' ονόματι τριών προσώπων εκ των αγοραστών, οι οποίοι ενεργούσαν σαν αντιπρόσωποι όλων. Όμως, είχαν παρέλθει πολλά χρόνια χωρίς να υλοποιηθεί ο σκοπός για τον οποίο αγοράστηκε το ακίνητο και κατατέθηκαν τα χρήματα. Εν τω μεταξύ, υπήρξαν και μερικοί θάνατοι των αρχικών αγοραστών και στη θέση τους είχαν υπεισέλθει οι κληρονόμοι τους. Εν τέλει ανέκυψαν και διαφωνίες μεταξύ τους, οι οποίες είχαν σαν αποτέλεσμα να έλθουν σε ρήξη και να ζητήσουν οι περισσότεροι τη λύση της κοινοπραξίας του λογαριασμού καταθέσεων και την απόδοση των χρημάτων ενός εκάστου.

Στο γραφείο του προσήλθαν τριάντα οχτώ/38/ από τους άνω αγοραστές και του ανέθεσαν την εντολή να απευθύνω εξώδικη πρόσκληση στα πρόσωπα επ' ονόματι των οποίων ήσαν κατατεθειμένα τα χρήματα, με αίτημα να γίνει διανομή των χρημάτων, είτε δι' αντιπροσώπων, είτε από τους ίδιους.

Όντως συνέταξε την άνω εξώδικο, την οποία υπέγραψαν και οι 38 και την απηύθυνε σε δυο άτομα, επ' ονόματι των οποίων θεωρούσε ότι είναι ο λογαριασμός των χρημάτων τους. Εν τέλει, όλοι συμφώνησαν να τον διορίσουν ως διαιτητή, ώστε να μεριμνήσει για τη διανομή των χρημάτων.

Έτσι προσήλθαν στην τράπεζα οικαι
....., επ' ονόματι των οποίων εφέρετο ο σχετικός λογαριασμός και μετέφεραν συμψηφιστικά από το λογαριασμό τους το ανάλογο ποσό που την ημέρα εκείνη ήταν 193.364,96 ευρώ, με σκοπό να το διανείμει σε έναν έκαστον. Η διανομή ξεκίνησε αμέσως και ολοκληρώθηκε εντός ενάμιση μηνών περίπου, όπως αποδεικνύεται από τις συνεχόμενες χρεώσεις, οι οποίες ακολουθούν την πίστωση των 193.364,96 ευρώ από 23/3/2013 και επόμενα, οι οποίες είναι ισόποσες (3.019) κατά άτομο ή πολλαπλάσια του ιδίου ποσού π.χ. 6.038 αν είναι διπλάσια τα μερίδια ή 9.057 αν είναι τριπλάσια.

Προς απόδειξη και συμπλήρωση των ανωτέρω, συνυποβάλλει ως (ΣΧ.1, 1" και 1β) με την παρούσα: 1) αντίγραφο του τίτλου ιδιοκτησίας του Κτηματολογίου της Γαιών, 2) αντίγραφο της από 17/3/2015 εντολής μεταφοράς του άνω ποσού από το λογ/σμό επ' ονόματι των τρίτων ως άνω προσώπων, 3) αντίγραφα αποδείξεων της, με τα οποία πληρώθηκε ένας έκαστος των δικαιούχων.

Από τα παραπάνω αδιαμφισβήτητα αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό, το οποίο φέρεται ως πιθανό εισόδημα του, ανήκει εξ ολοκλήρου σε τρίτους, οι οποίοι και το παρέλαβαν.

2) Καταθέσεις υπέρ τρίτων προσώπων:

- Καταθέσεις υπέρ

-17/12/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 2.000 από

-17/12/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 18.279,25 από

-17/12/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 6.200 από

-17/12/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 1.260,61 από

Σύνολο: 27.739,86 ευρώ

Ολόκληρο το παραπάνω ποσό αφορά την εντολέα του, μετανάστρια στον Καναδά, η οποία του χορήγησε την εντολή να ασκήσει αγωγή διεκδικήσεως ακινήτου και αποζημίωσης χρήσεως ακινήτου κατά τουκαι της μητέρας του, οι οποίοι είχαν καταπατήσει ένα ακίνητο στη ιδιοκτησίας της άνω εντολέως του. Ο δικαστικός αγώνας ήταν μακροχρόνιος και διήρκεσε από το έτος 2004 έως το έτος 2017, οπότε και η υπόθεση κρίθηκε αμετάκλητα υπέρ της εντολέως του με απόφαση Πρωτοδικείου, Εφ.....ίου και Αρείου Πάγου.

Οι παρούσες καταθέσεις αφορούσαν αποζημιώσεις χρήσεως και δικαστικές δαπάνες, τις οποίες επιδίκασε το Πρωτοδικείο, με την υπ' αρ./2013 απόφαση του και διέταξε να κηρυχθούν τα ποσά αυτά ως προσωρινά εκτελεστά.

Ακολούθησε η υπ' αρ./2015 απόφαση του Εφ.....ίου Δωδεκανήσου, η οποία απέρριψε τις εφέσεις των αντιδίκων της εντολέως του και στη συνέχεια η υπ' αρ./2016 απόφαση του Αρείου Πάγου. Μετά την έκδοση και της άνω αποφάσεως του Αρείου Πάγου, ο αντίδικος αναγκάστηκε να συμβιβασθεί και α) να καταβάλει όσα τελικά διέταξαν οι δικαστικές αποφάσεις και β) να προβεί τελικά στην αγορά του επίδικου σπιτιού. Η δεύτερη αυτή φάση έλαβε χώρα το 2017. Ακολούθησαν δε και οι επόμενες χρηματικές καταβολές, οι οποίες

έγιναν σταδιακά με αποκλειστική δικαιούχο την στον Καναδά. Η ολική μεταφορά των χρημάτων δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί πλήρως ένεκα του ότι ίσχυαν οι έλεγχοι κεφαλαίων (capital controls), οι οποίοι δεν επέτρεπαν τις μαζικές εξαγωγές χρημάτων.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη των παραπάνω συνυποβάλλει με την παρούσα τα σχετικά, τα οποία ευρίσκονται στο πρώτο κεφάλαιο του έτους 2017, διότι κατά το έτος αυτό έγινε εκκαθάριση και εισπράχθηκαν τότε και άλλα ποσά.

3) Καταθέσεις υπέρ

Κατάθεση 6/2/2015 ποσού ευρώ 2.331 από

Κατάθεση 8/10/2015 ποσού ευρώ 1.250 από

Σύνολο: 3.581 ευρώ

Τα παραπάνω ποσά κατατέθηκαν από τον άνω Ιταλό υπήκοο υπέρ και για λογαριασμό της, συζύγου, η οποία έχει ιδιόκτητο ισόγειο δώμα στην της, το οποίο είχε εκμισθώσει σε ξένους υπηκόους, οι οποίοι απέστειλαν τα άνω ποσά από την Ιταλία έναντι οφειλόμενων μισθωμάτων. Και βέβαια τα ποσά αυτά παραδόθηκαν στην άνω εκμισθώτρια.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη των ανωτέρω, συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.2,2α και 2β): α) αντίγραφο του από 5/2/2015 μισθωτηρίου εγγράφου, β) αντίγραφα των από 16/10/2015 και 19/2/2015 αποδείξεων από τις οποίες προκύπτει η κατάθεση των άνω χρημάτων στο λογ/σμό της άνω εντολέως του.

4) Καταθέσεις οι οποίες αφορούν έτερα πρόσωπα κοινού λογαριασμού:

Κατάθεση 4/6/2015 ποσού ευρώ 200 από

Κατάθεση 29/7/2015 ποσού ευρώ 200 από

Κατάθεση 23/12/2015 ποσού ευρώ 400 από

Κατάθεση 22/9/2015 ποσού ευρώ 281,62 από

Κατάθεση 22/9/2015 ποσού ευρώ 772,50 από

Κατάθεση 30/9/2015 ποσού ευρώ 4.580 από

Κατάθεση 30/9/2015 ποσού ευρώ 4.580 από

Σύνολο: 11.014,12 ευρώ

Τα άνω ποσά αφορούν την κόρη του, δικηγόρο,-, έχουν δε κατατεθεί από τους δικούς της εντολείς, για δικές της υποθέσεις και δαπάνες. Άλλωστε ο λογαριασμός, στον οποίο κατατίθενται με αρ. είναι κοινός για τον ίδιο, τη σύζυγο του και την κόρη του, όπως αυτό προκύπτει από την ίδια την προσβαλλόμενη έκθεση. Και μόνον αυτό το γεγονός, ότι δηλαδή πρόκειται για κοινό λογαριασμό, είναι ικανό να δικαιολογήσει ότι οι άνω υποθέσεις αφορούν μόνο το ένα άτομο και όχι και το άλλο.

Για τις καταθέσεις από 800 ευρώ (200+200+400). Οι καταθέσεις αυτές αφορούν την εντολέα της κόρης του Για την εντολέα αυτή, τα παραστατικά βρίσκονται στα σχετικά του έτους 2014 ως (ΣΧ.2,2α,2β).

Για τις καταθέσεις από τον εντολέα της Ο εν λόγω εντολέας της κόρης του είναι αλλοδαπός (Ιταλός) και με την ιδιότητα του Ευρωπαίου πολίτη αγόρασε ακίνητο στην δυνάμει των υπ' αρ. /2015 και /2015 πωλητηρίων συμβολαίων του Συμβολαιογράφου Οι άνω καταθέσεις αφορούν μέρος του τιμήματος αγοράς, για το οποίο μάλιστα το Ελληνικό Δημόσιο παρακράτησε ποσά 281,62 και 9.138,64 ευρώ αντίστοιχα, όπως αυτό αποδεικνύεται από τα υπ' αριθμ. και /2015 αποδεικτικά ενημερότητας της Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ και αντίγραφα των υπ' αριθμ. και επιταγών για τα άνω αντίστοιχα ποσά. Όλα τα παραπάνω συνυποβάλλονται με την παρούσα ως (ΣΧ.3,3α,3β).

5) Καταθέσεις ιδίων χρημάτων:

Κατάθεση 6/2/2015 ποσού ευρώ 2.000
 25/2/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 2.000
 27/2/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 614,18
 5/3/2015 κατάθεση ποσού ευρώ 5.000 από
 27/3/2015 κατάθεση συμφηφιστική εγγραφή ποσού ευρώ 2.000
 2/4/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 1.000
 6/4/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 2.000
 28/9/2015 κατάθεση στην μεταφορά ποσού επιταγής ευρώ 5.000
 7/10/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 993,26
 15/10/2015 κατάθεση στην ποσού ευρώ 1.600
Σύνολο: 22.207,44 ευρώ

Σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, υπάρχουν και κατατίθενται νόμιμα παραστατικά ύψους ευρώ 257.907,38 (193.364,96 + 27.739,86 + 3.581 + 11.014,12 + 22.207,44)

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση το «άνοιγμα μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων» και καταθέσεων στις Τράπεζες ανέρχεται σε ευρώ 251.482,50. Όπως προκύπτει από τα άνω αδιαμφισβήτητα δεδομένα, το φερόμενο άνοιγμα, το οποίο διαπιστώνει ο έλεγχος, είναι παντελώς εικονικό, από την εικονικότητα δε αυτήν προκύπτει και η έλλειψη στοιχειώδους (από πλευράς ουσιαστικής) ελέγχου.

Ε) ΕΤΟΣ 2016

Α/ Κατάθεση χρημάτων τρίτων:

1.14/3/2016 συμφηφιστική εγγραφή ποσού 3.000 από

Το άνω ποσό επιδικάστηκε υπέρ του πελάτη του, ύστερα από την άσκηση αγωγής κατά του άνω καταθέτη, για αδικοπραξία. Η απόφαση η οποία έκαμε δεκτή εν μέρει την αγωγή του είναι η υπ' αριθμόν /2014 του Ειρηνοδικείου με την οποία υποχρεώθηκε ο να καταβάλει το εκτελεστό ποσό των 3.000 ευρώ από το συνολικό ποσό των 6.250 ευρώ, το οποίο εισέπραξε εξ ολοκλήρου ο πελάτης του Ακολούθως μετά από άσκηση εφέσεως του εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία εξαφάνισε

την υπ' αριθμόν/2014 απόφαση και περιόρισε το ποσό από 6.250 ευρώ σε 3.050, το οποίο τελικά μαζί με τους τόκους ανήλθε στο συνολικό ποσό των 6.000 ευρώ. Ο αντίδικος κατάθεσε το υπόλοιπο ποσό των 3.000 ευρώ στο λογ/σμό του από το οποίο 1.500 ευρώ κατατέθηκαν στον λογ/σμό τουκαι απέμεινε υπόλοιπο 1.500 ευρώ προς κάλυψη των εκδοθέντων παραστατικών για την εκδίκαση της υπόθεσης πρωτόδικα και κατ' έφεση. Προς απόδειξη όλων των παραπάνω συνυποβάλλει ως (ΣΧ.1,1α,1β,1γ και 1δ):

α/ Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2014 αποφάσεως του Ειρηνοδικείου β/ Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2015 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου γ/ Αντίγραφο της απόδειξης με το οποίο καταβλήθηκε στον το ποσό των 3.000 ευρώ και δ/ Αντίγραφα αποδείξεων ποσού 500 και 1.000 ευρώ αντίστοιχα με τις οποίες αποδεικνύεται η μεταφορά των άνω χρημάτων στον λογ/σμό του

2. 5/4/2016 Μεταφορά μέσω κατ/τος από τον λογ/σμό της σε λογ/σμό του ποσού ευρώ 34.505,52.

Το άνω ποσό δεν αποτελεί εισόδημά του, ούτε του ανήκει. Ανήκει εξ' ολοκλήρου στον του, ανηψιό της (γιο της αδελφής της), ο οποίος τυγχάνει εξαφανισμένος από 28ετίας, ενώ δεν προκύπτουν άλλοι συγγενείς του παρά μόνο τα παιδιά της αδελφής του, η οποία έχει αποβιώσει, και

Ενόψει των ανωτέρω του ζητήθηκε από την άνω καταθέτιδα, να προβεί στη διαδικασία κήρυξης σε αφάνεια του ανιψιού τηςκαι να εγκαταστήσει στην κληρονομιά του, τους πλησιέστερους συγγενείς του οι οποίοι είναι τα άνω δυο τέκνα της αδελφής του. Παράλληλα μετέφερε στο λογ/σμό του το άνω ποσό σε μετρητά, διότι ένεκα του ότι τυγχάνει υπερήλικας, είχε το φόβο μην αποβιώσει και τα χρήματα αυτά αμφισβητηθούν από τους δικούς της κληρονόμους. Όλα τα παραπάνω έλαβαν χώρα εν γνώσει των ανιψιών του άφαντου, οι οποίοι ακολούθως του χορήγησαν την εντολή να προβώ στην έρευνα ανευρέσεως του θείου των και αν αυτή απέβαινε άκαρπη να τον κηρύξει σε αφάνεια, να εκδώσει ακολούθως κληρονομητήριο του άφαντου και να φέρει επ' ονόματι των κληρονόμων του ακίνητη και κινητή περιουσία του τα παραπάνω μετρητά, τα οποία κατείχε η θεία του προς φύλαξη και όποια άλλα θα ευρίσκοντο οπουδήποτε. Έτσι αφού έκαμε έρευνα επί μακρόν χρόνο (στην Πρεσβεία μας στις ΗΠΑ, στους εκεί Συλλόγους μεταναστών και αλλαχού) και δεν βρήκε ίχνος του άφαντου κίνησε τη διαδικασία κηρύξεως σε αφάνεια. Προς τούτοις έχει καταθέσει ήδη την από 2/1/2017 αίτηση του ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου επί της οποίας συζητήσεως γενομένης εξεδόθη η υπ' αριθμόν/2018 απόφαση του δικαστηρίου, η οποία διέταξε τις κατά νόμον δημοσιεύσεις κ.λπ.

Αντίγραφα των άνω δικογράφων καθώς και της υπεύθυνης δήλωσης της από την οποία προκύπτει η μεταφορά των χρημάτων ποσού 34.505,52 στο λογ/σμό του συνυποβάλλω με την παρούσα ως (ΣΧ.2,2α,2α1) Εν τω μεταξύ επειδή οι δύο

κληρονόμοι του άφαντου είναι άεργοι ή ημιάεργοι λαμβάνουν κατά καιρούς από το άνω ποσό διάφορα χρηματικά ποσά, για την επιβίωση των.

Ήδη μέχρι στιγμής έχει καταβάλει το ποσό των 11.112 ευρώ, όπως αποδεικνύεται από τις σχετικές αποδείξεις αντίγραφα των οποίων συνυποβάλλει με την παρούσα, επίσης ως (ΣΧ.2β ,2ν, 2δ, 2ε, 2στ, 2ζ ,2η, 2θ,2ι,2ια).

3. Στις 22/4/2016 έγινε μεταφορά στην ποσού 1.800 ευρώ από

Το παρόν ποσό αφορά την εντολέα τουτα δε παραστατικά έγγραφα αναφέρονται στο κεφάλαιο Α έτους 2017.

4.Κατάθεση 27/4/2016 στηνμε αριθμό λογ/σμού ποσού ευρώ 2.250

Το ποσό αυτό αφορά μίσθωμα του καταθέτη υπέρ της εκμισθωτριάς του (κατοίκου). Πρόκειται για τη μίσθωση η οποία περιγράφεται στο από 5/10/2007 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο η άνω δικαιούχος έχει εκμισθώσει δύο αγροκτήματα στην Μάλιστα στο ένα από αυτά ο μισθωτής τυγχάνει συγκύριος κατά το 1/2. Έτσι μισθώνει το υπόλοιπο ένα δεύτερο και ολόκληρο το έτερο.

Η υπέργηρη εκμισθώτρια είναι κάτοικος, έχει τεράστια κινητικά προβλήματα και ανέλαβε την υποχρέωση να ανανεώνει τα μισθωτήρια, να εισπράττει τα μισθώματα και να της τα διαβιβάζει. Προς επιβεβαίωση και απόδειξη συνυποβάλλω ως (ΣΧ.3.3α,33.3ν.3δ,3ε). α. Αντίγραφα μισθωτηρίων, β. Αντίγραφα αποδείξεων καταθέσεων των μισθωμάτων, γ. Σειρά μισθωτηρίων προηγούμενων και επομένων ετών από τα οποία αποδεικνύονται τα άνω, δ. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν επιταγής του ποσού 3.150 με ημερομηνία εκδόσεως 15/6/2016 στην οποία περιλαμβάνονται και μισθώματα ετέρων ακινήτων κειμένων στη νήσο

5. Κατάθεση μετρητών από τον ίδιο:

α: 10/6/2016 κατάθεση ευρώ 1.500 σε μετρητά από τον ίδιο.

β.6/9/2016 κατάθεση ποσού ευρώ 5.000 σε μετρητά από τον ίδιο.

γ.24/11/2016κατάθεση ποσού ευρώ 190 σε μετρητά από τον ίδιο.

δ.12.12.2016 κατάθεση ποσού 960 σε μετρητά από τον ίδιο.

ε.5.12.2016 κατάθεση ποσού 700 ευρώ σε μετρητά από τον ίδιο.

στ.7.12.2016 κατάθεση ποσού 500 ευρώ σε μετρητά από τον ίδιο.

Όλες οι παρούσες καταθέσεις στην ποσού 8.850 (1.500 + 5.000 + 960 + 190 + 700 + 500) κατατίθενται στο λογ/σμό, ο οποίος είναι ο ατομικός τροφοδότης λογ/σμός των δόσεων στεγαστικού του δανείου με μηνιαία δόση περίπου 2.500 ευρώ. Το δάνειο αποπληρώνεται τον Μάιο του 2020.

6. 27/9/2016 συμψηφιστική εγγραφή ποσού ευρώ 983,50.

Το άνω ποσόν αποτελεί προϊόν κατασχέσεως εις χείρας τρίτου υπέρ της εντολέως του και κατά του τέως συζύγου και πατέρα του παιδιού της, για μη καταβληθείσα διατροφή.

Η κατάσχεση έλαβε χώρα με το από 20/3/2012 κατασχετήριο το οποίο επιδόθηκε νομίμως στην Τράπεζα ως τρίτης και σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2012 δήλωση τρίτου του Ειρηνοδικείου αφού έγινε εκτελεστή στις 6/9/2016 δυνάμει του υπ' αριθμόν/2016 απογράφου του Ειρηνοδικείου και αφού παρεκρατήθη από το συνολικό ποσό των 115 ευρώ έγινε συμψηφιστική εγγραφή για το υπόλοιπο των 983,50 ευρώ.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη των παραπάνω συνυποβάλλει ως (ΣΧ.4 και 4α) και:

α. Αντίγραφο του από 20/3/2012 Κατασχετηρίου μετά της συνημμένης σ' αυτό εκθέσεως επιδόσεως υπ' αριθμ. / 22/3/2012 εκθέσεως επιδόσεως της δικαστικής επιμελήτριας του Πρωτοδικείου β. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2012 δήλωσης του Ειρηνοδικείου, η οποία έγινε εκτελεστή δυνάμει του υπ' αριθμ...../2016 α' απογράφου εκτελεστού του Ειρηνοδικείου Το άνω ποσό παραδόθηκε ακολούθως στην εντολέα του.

7. 8/4/2016 κατάθεση έμβασμα υπέρ ευρώ 300.

Πρόκειται για επιδότηση ελαιοπαραγωγών, ποσό το οποίο κατατέθηκε υπέρ της συζύγου του.

8. α/21/6/2016 κατάθεση ποσού ευρώ 400 από

Πρόκειται περί εντολέως της κόρης του,-....., η οποία κατέθεσε το άνω ποσό ως δαπάνη μιας αμοιβής της. Η κατάθεση έγινε στον κοινό λογ/σμό του με την κόρη του-..... Επ' αυτού σχετικά παραστατικά στο έτος 2014 ως (ΣΧ.2,2α,2β,2γ).

Για τον λόγο αυτόν και η άνω εντολέας της κόρης του κατέθεσε το ποσό στον κοινό λογ/σμό τους.

β. 4/7/2016 κατάθεση ποσού 140 ευρώ από κόρη του στον κοινό λογ/σμό τους υπέρ του εαυτού της.

γ. 11/10/2016 κατάθεση ποσού 240 ευρώ από στον κοινό λογ/σμό του με την κόρη του η οποία αφορά πελάτισσα της.

Σύνολο καταθέσεων 780 ευρώ.

9. Καταθέσεις οι οποίες έχουν δηλωθεί ως εισόδημα ή αφορούν τρίτους:

α.6/6/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

β.6/7/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

γ.8/12/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

δ.2/9/2016 κατάθεση επιταγής 5.000 ευρώ.

ε.6/9/2016 κατάθεση επιταγής ποσού ευρώ 5.000 ευρώ.

στ.3/10/2016 κατάθεση επιταγής ποσού 2.325 ευρώ.

ε.10/10/2016 κατάθεση επιταγής ποσού 2.325 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ 18.625 ευρώ.

Οι ως άνω καταθέσεις αφορούν το μίσθωμα καταστήματος κειμένου επί της και οδού της πόλης, του οποίου τη νομή και κάρπωση έχουν η σύζυγος του και ο αδελφός της, δυνάμει εγγράφου παρακαταθήκης της αποβιώσας ιδιοκτήτριας αυτού, με την εντολή να καταβάλλεται το

20% του μισθώματος υπέρ του και βεβαίως τα εισοδήματα αυτού δηλώνονται ανελλιπώς και κατ' έτος.

Προς επιβεβαίωση αυτών συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.5, 5α, 5β, 5ν, 5δ, 5ε, 5σΓ, 5^Α, 5η, 5θ, 5ι, 5ία, 5ιβ, 5ιν, 5ιδ. 5ιε, 5ιστ): α/ Αντίγραφο του από 22/12/2005 μισθωτηρίου, β/ Αντίγραφο του από 13/1/2017 τροποποιητικού της αρχικής συμβάσεως, γ/ Αντίγραφα παρακαταθέσεως Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων προς το δ/ Αντίγραφα των υπ' αριθμ..... και επιταγών ποσού 2.325 και 5.000 ευρώ αντίστοιχα με ημερομηνίες εκδόσεως 3/10/2016 και 2/9/2016. Σημειωτέον ότι μισθώματα επόμενων μηνών έχουν κατά τον ίδιο τρόπο κατατεθεί και εντός του έτους 2017 όπως παραπάνω αναλύεται. Ήτοι σύνολο καταθέσεων τρίτων προσώπων (3.000 + 34.505,52 + 1.800 + 2.250 + 8.850 + 983,50 + 300 + 780 + 18.625) **70.314,02.**

Β/ Καταθέσεις για τις οποίες δεν προκύπτουν από τα αρχεία του στοιχεία καταθετών και παραστατικών και για τις οποίες έχει ζητήσει την συνδρομή των τραπεζών.

-Κατάθεση 31/3/2016 ως αμοιβή κληρονόμων ευρώ 300

-Κατάθεση 22/4/2016 ως αμοιβή κληρονόμων ευρώ 300

-Κατάθεση 27/4/2016 έμβασμα εξωτερικού 300

-Κατάθεση 31/5/2016 ως αμοιβή κληρονόμων ευρώ 300

ΣΥΝΟΛΟ

1.200

ΣΤ) ΕΤΟΣ 2017

Α. 1. Κατάθεση υπέρ τρίτων:

Κατάθεση 30/3/2017 επιταγής ποσού 112.000 ευρώ.

Στο κεφάλαιο 2 του έτους 2015 αναλύθηκε εκτενώς η αντιδικία της εντολέως του , κατοίκου Καναδά εναντίον και

Ο άνω δικαστικός αγώνας έληξε με την έκδοση της υπ' αριθμόν/2016 αποφάσεως του Αρείου Πάγου με την οποία και δικαιώθηκε η εντολέας του απολύτως.

Μετά ταύτα ο αντίδικος συμβιβάστηκε και κατέληξαν στην απόφαση να καταβάλει τόσον τις αποζημιώσεις χρήσεως και τις δικαστικές δαπάνες, όσο και την αξία του οικήματος το οποίο και του πώλησε δια πληρεξουσίου με το υπ' αριθμόν/2017 πωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου-....., αντί του εις αυτό αναφερομένου τιμήματος. Το σύνολο των οφειλομένων προς την άνω εντολέα του ανήλθε σε ποσό των 112.000 ευρώ (πέραν των όσων κατέβαλε 27.739,86 ευρώ στις 17/12/2015).

Ακολούθησαν έτερες αποστολές χρημάτων, ενώ απομένει ακόμη υπόλοιπο περί τις 10.000 για να ολοκληρωθεί η όλη αποστολή.

Το παραπάνω ποσό αποστέλλει τμηματικώς στην άνω εντολέα του, διότι ένεκα του ελέγχου των κεφαλαίων (capital control) δεν είναι δυνατή η αποστολή ολόκληρου του ποσού, αφού βεβαίως κάλυψε όπως είχε εντολή τις πάσης φύσεως δαπάνες των δικαστηρίων και αφού κατέβαλε σε συγγενείς της στην διάφορα ποσά κατ' εντολή της. Ειδικότερα:

1. Με την από 17/7/2017 εντολή της απέστειλε στην
..... το ποσό των ευρώ 26.800 . Σημειωτέον ότι με αίτηση του ζητούσε την άδεια να αποστέλλει μείζον ποσό χρημάτων, αλλά του ενεκρίθη μόνο το άνω ποσό.

2.Μέσω τρίτου προσώπου Έλληνα επιχειρηματία ο οποίος ενεργοποιείται επιχειρηματικά στον Καναδά και στην Ελλάδα κατέβαλε το ποσό των 10.000 δολαρίων ΗΠΑ στην άνω εντολέα του και το ισόποσο σε ευρώ 9.500 το κατέβαλε στον άνω επιχειρηματία με την υπ' αριθμόν /22/3/2018 απόδειξη της 3.Κατέβαλε στην ανηψιά της (μέσω web Banking) συνολικά το ποσό των 5.000 ευρώ σε δόσεις των 1000 ευρώ η κάθε μια. 4.Κατέβαλε στον ανηψιό της (μέσω web Banking) το ποσό των 1000 ευρώ.

5.Κατέβαλε στην ανηψιά της (μέσω web Banking) το ποσό των 1.000 ευρώ.

6.Μέσω απέστειλα στις 24/12/2018 το ποσό των 2.000 ευρώ (ανώτατο προβλεπόμενο όριο) όπως αποδεικνύεται από το σχετικό παραστατικό της

7.Κατέβαλε στον δικηγόρο των (.....) το συνολικό ποσό των 4.430 ευρώ, όπως προκύπτει από τα γραμμάτια εισπράξεως/30/10/2015 και/19/9/2016 αντίστοιχα και την υπ' αριθμόν/18/12/2015 εντολή και μεταφορά στην μέσω Web Banking.

8.Κατέβαλε στον λογιστή της για λογ/σμό της το συνολικό ποσό των 210 ευρώ όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις του λογιστή της
.....

Τα υπόλοιπα χρήματα τα αποστέλλει νομίμως μέσω όπως του επετράπη πρόσφατα ήτοι 2.000 ευρώ ανά δίμηνο.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη συνυποβάλλει όλα τα παραπάνω παραστατικά ως (ΣΧ. α1,α2, 1,1α,1β,1γ,1δ,1ε,1στ,1ζ,1η,1θ,1ι,1ια,1ιβ,)

2. Καταθέσεις μισθωμάτων:

-Κατάθεση 25/1/2017ποσού 814 ευρώ από

-Κατάθεση 3/4/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 2/5/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 6/6/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 3/7/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 1/8/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 2/10/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 3/11/2017ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 4/12/2017ποσού 414 ευρώ από

Σύνολο 4.126 ευρώ.

Το παραπάνω ποσά, περιοδικώς καταβαλλόμενα (414 ευρώ μηνιαίως) αφορούν μισθώματα του γιου του, ο οποίος έχει εκμισθώσει ισόγειο κατάστημα ιδιοκτησίας του το

οποίο κείται επί της οδού αριθμός της πόλης προς τον , δυνάμει του από 12/1/2017 ιδιωτικού μισθωτηρίου εγγράφου. Απλά τα χρήματα κατατίθενται στο δικό του λογ/σμό και αποδίδονται στον γιο του από τον ίδιο.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη συνυποβάλλει με την παρούσα αντίγραφο του από 12/1/2017 μισθωτηρίου εγγράφου μετά της ηλεκτρονικής καταθέσεως στο σύστημα ΤΑΧΙΣ, ως (ΣΧ.2).

3. Καταθέσεις από το γιο του :

-Κατάθεση 7/9/2017 από 2.055 ευρώ.

-Κατάθεση 13/9/2017 από 1.000 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΟ

3.055 ευρώ

Τα παραπάνω κατατέθηκαν από τον ίδιο δια μέσω του γιου του προς κάλυψη δόσεων δανείου του προς

4. Καταθέσεις από τον ίδιο:

α. Κατάθεση μετρητών 19/6/2017 από εμένα 720 ευρώ.

β. Κατάθεση μετρητών 22/9/2017 από εμένα 840 ευρώ.

γ. Κατάθεση μετρητών 1/12/2017 από εμένα 1.000 ευρώ.

δ. Κατάθεση μετρητών 5/12/2017 από εμένα 1.055 ευρώ.

Σύνολο

3.615 ευρώ.

Οι άνω καταθέσεις έγιναν από τον ίδιο για την κάλυψη μέρους δόσεων οφειλομένων δανείων.

5.Κατάθεση για λογ/σμό πελάτη:

Κατάθεση 19/6/2017 ποσού ευρώ 2000 από Η κατάθεση αφορά την εντολέα του , η οποία άσκησε αγωγή κατά της άνω Α.Ε. επί της οποίας εξεδόθη η υπ' αριθμόν/2017 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου , η οποία της επιδίκασε ποσό ευρώ 5.150,24 από το οποίο ποσό ευρώ 2.000 προσωρινά εκτελεστό. Εις εκτέλεση της άνω αποφάσεως κατέθεσε στο λογ/σμό μου ποσό, το οποίο απεδόθη στην εντολέα του.

Προς επιβεβαίωση των παραπάνω συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.3,3α και3β):

α. Αντίγραφο της απόφασης/2017 του Μονομελούς Πρωτοδικείου β.

Αντίγραφα μεταφοράς συνολικού ποσού 1.500 ευρώ στον λογ/σμό της πελάτισσας του

Είναι μάλιστα χαρακτηριστικό ότι η άνω πρωτόδικη απόφαση ανετράπη από το Εφ.....ίο Δωδεκανήσου με την υπ' αριθμόν/2018 απόφαση του Μονομελούς Εφ.....ίου Δωδεκανήσου, αντίγραφο της οποίας συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.3γ), με αποτέλεσμα η άνω εντολέας του να υποχρεωθεί να επιστρέψει το άνω ποσό.

6.Κατάθεση για λογ/σμό πελάτη:

Κατάθεση 26/6/2017 ποσού ευρώ 1.024,95 από

..... Το άνω ποσό αφορά τη δικαστική δαπάνη η οποία επιδικάσθηκε από το Τριμελές Εφ.....ίο Δωδεκανήσου δυνάμει της υπ' αριθμόν/2017 αποφάσεως του κατά της

..... χήρας και η οποία αρνήθηκε να καλύψει το ποσό αυτό στους εντολείς του, με αποτέλεσμα να υποχρεωθεί να κατασχέσει στα χέρια της Τράπεζας το ποσό αυτό και να κατατεθεί αυτό στον οικείο λογ/σμό του, το οποίο απέδωσε στους εντολείς του.

Προς επιβεβαίωση των παραπάνω συνυποβάλλει με την παρούσα ως (ΣΧ.4,4α,4β,4γ):
α/Αντίγραφο της υπ' αριθμόν 1/2016 αποφάσεως του Τριμελούς Εφ.....ίου Δωδεκανήσου,
β/Αντίγραφο του από 22/2/2017 Κατασχετηρίου, γ/ Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2017 αποφάσεως του Μονομελούς Πρωτοδικείου η οποία διατάσσει την άνω Τράπεζα να καταβάλει το κατασχεθέν ποσό και δ/Αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2017 Δήλωσης Τρίτου του Ειρηνοδικείου με την οποία η άνω Τράπεζα δηλώνει ότι υπάρχει στο λογ/σμό της το άνω κατασχεθέν ποσό 1031,94 από το οποίο αφαιρεί ποσό 7,00 ευρώ για έξοδα της.

7. Καταθέσεις σε κοινό λογ/σμό οι οποίες αφορούν άλλο πρόσωπο και όχι τον ίδιο.

α. Κατάθεση 27/1/2017 ποσού 250 ευρώ από
β. Κατάθεση 24/2/2017 ποσού 530 ευρώ από
Γ. Κατάθεση 11/3/2017 ποσού 200 ευρώ από
δ. Κατάθεση 6/6/2017 ποσού 150 ευρώ από
Ε. Κατάθεση 5/7/2017 ποσού 400 ευρώ από
στ. Κατάθεση 12/7/2017 ποσού 450 ευρώ από
ζ. Κατάθεση 17/11/2017 ποσού 300 από

ΣΥΝΟΛΟ

2.280 ευρώ.

Οι παραπάνω καταθέσεις έχουν γίνει στο λογ/σμό ο οποίος είναι κοινός με την κόρη του-....., την οποία και αφορούν εξ ολοκλήρου, όπως άλλωστε έχει και σε προηγούμενα έτη επεξηγηθεί. Από τις παρούσες καταθέσεις, όσες αφορούν τηντα παραστατικά έγγραφα υπάρχουν στο έτος 2014 , ενώ τα αντίστοιχα των εντολέων τηςκαισυνυποβάλλονται με την παρούσα στο παρόν έτος ως (ΣΧ.5,5α,5β,5γ,5δ).

8.Καταθέσεις οι οποίες έχουν δηλωθεί:.

α. Κατάθεση επιταγής στις 6/4/2017 ποσού ευρώ 1.020.
β. Κατάθεση επιταγής στις 12/6/2017 ποσού ευρώ 1.325.
γ. Κατάθεση επιταγής στις 4/7/2017 ποσού ευρώ 1.325.
δ. Κατάθεση επιταγής στις 6/9/2017 ποσού ευρώ 1.325.
ε. Κατάθεση επιταγής στις 9/10/2017 ποσού ευρώ 1.325.
στ. Κατάθεση επιταγής στις 6/11/2017 ποσού ευρώ 1.018.
ζ. Κατάθεση επιταγής στις 5/12/2017 ποσού ευρώ 1.020.

ΣΥΝΟΛΟ

8.358 ευρώ.

Σύνολο των καταθέσεων τρίτων 136.458,95 (112.000 + 4.126 + 3.055 + 3.615 + 2.000 + 1.024,95 + 2.280 + 8.358).

Σύμφωνα με την προσβαλλόμενη έκθεση το «άνοιγμα μεταξύ δηλωθέντων εισοδημάτων» και καταθέσεων στις Τράπεζες ανέρχεται σε ευρώ ύψους 136.252,39. Όμως το σύνολο των

παραπάνω νομίμως διενεργηθεισών συναλλαγών ανέρχεται σε ευρώ 136.458,95. Όπως προκύπτει από τα άνω αδιαμφισβήτητα δεδομένα, το φερόμενο άνοιγμα το οποίο διαπιστώνει ο έλεγχος είναι παντελώς εικονικό, από την εικονικότητα δε αυτήν προκύπτει και η έλλειψη στοιχειώδους (από πλευράς ουσιαστικής) ελέγχου.

Β. Προς αποφυγή δημιουργίας εντυπώσεων, περί του πώς ανταποκρίνεται στις τόσον υψηλές δανειακές υποχρεώσεις του, καταθέτει ότι η σύζυγος του εκποίησε με το υπ' αριθμ. /2008 πωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου πώλησε ένα δικό της ακίνητο αντί δηλωθέντος τιμήματος 85.000 ευρώ. Το προϊόν αυτού του συμβολαίου πωλήσεως αποτέλεσε μέχρι στιγμής την κάλυψη των όποιων ποσών απαιτήθηκαν, πέραν των άλλων νομίμων εισοδημάτων του, για την κάλυψη των πάσης φύσεως δαπανών της οικογένειας.

Αντίγραφο του άνω συμβολαίου συνυποβάλλει με την παρούσα (ΣΧ.Α).

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

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι:

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

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

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει

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

Επειδή στη ΠΟΛ. 1175/16.11.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για

παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

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

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

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας κατόπιν της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την αρμόδια για τον έλεγχο φορολογική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου), με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την αυτήν ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου απέστειλε στη Υπηρεσία μας το από 09/05/2019 έγγραφο Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής, με το αριθ. πρωτ./2019 (ΔΕΔ2ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) διαβιβαστικό έγγραφο στο οποίο αναγράφονται τα παρακάτω:

«ΑΙΤΙΑ

Με το υπ. αριθ. πρωτ. ΕΜΠ...../2019 έγγραφο Δ.Ο.Υ Ρόδου, που έλαβε από την Υπηρεσίας μας, το αριθ. πρωτ./2019 που μας διαβίβασε την υπ. αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της ασκηθείσας με αρ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, προκειμένου να προβούμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (έρευνας) των προσκομισθέντων στοιχείων. Για το λόγο αυτό εκδόθηκε η/2019 εντολή έρευνας της Υπηρεσίας μας στους υπογράφοντες ελεγκτές και

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Από την έρευνα, μελέτη της ενδικοφανούς προσφυγής/2019 του του με ΑΦΜ και των συνημμένων στοιχείων σ αυτήν, ο έλεγχος αφού μελέτησε αναλυτικά, ένα προς ένα τα στοιχεία και με την αρίθμηση που αναφέρονται στην προσφυγή, αποφαίνεται ανά χρήση τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2012:

1.) Κατάθεση στις 11/04/2012 στην (λογ/σμός) επιταγών 73.500 €.

Ο έλεγχος μελετώντας τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και λαμβάνοντας υπ όψιν τα σχετικά παραστατικά (ως ΣΧ1,1^α,1β,1γ,1γ',1δ,1^ε ,1στ,1ζ.) αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ως προς το ποσό των 73.500,00€, καθόσον αφορά επιταγές που εισέπραξε για λογαριασμό πελατών του και αποδόθηκαν σε αυτούς. **Οπότε το ποσό των 73.500,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

2. α) Στις 8/11/2012 κατάθεση ποσού 4.000,00€ και στις 2/2/2012 κατάθεση ποσού 800,00 €, συνολικό ποσό καταθέσεων 4.800,00€ που έγιναν σε λογαριασμό του ελεγχόμενου από τον γιό του Ο ίδιος αποδέχεται ότι τα χρήματα είναι δικά του. **Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.**

2^Α) Στις 5/10/2012 κατάθεση μετρητών ποσού 10.000,00€ από τον ελεγχόμενο, ως (ΣΧ 2). **Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.**

3.) Κατάθεση ποσού ευρώ 85.102,25€ στις 11/5/2012 και κατάθεση στις 30/4/2012 το ποσό των 5.000,00€, συνολικό ποσό 90.102,25€ που αφορούν πελάτη του από πώληση κατοικίας, σχετικά παραστατικά (ως ΣΧ.3,3^α,3β). Εξόφληση επιταγών του την 30/4/2012 το ποσό των 5.000,00€ και την 14/5/2012 το ποσό των 80.000,€ από τον πελάτη του. **Οπότε το ποσό των 85.000,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

4.) Κατάθεση στις 5/7/2012 ποσού 499,96 € σχετικά παραστατικά ως (ΣΧ.4,4^α ,4β,4γ).Αφορά άλλο πρόσωπο κοινού λογαριασμού. **Οπότε το ποσό των 499,96 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

5.) Συμψηφιστικές εγγραφές υπέρ τρίτων: α) 8/2/2012 ποσού 19.964,00€, β) 20/3/2012 ποσού 29.930,00€, γ) 10/4/2012 ποσού 23.964,00€. Σύνολο καταθέσεων 73.867,00€. Σχετικά παραστατικά (ως ΣΧ.5,5α,5β,5γ,5δ,5^ε,5στ,5ζ,5^η,5θ). Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ως προς το ποσό των 73.867,00€, καθώς δεν υπάρχουν στοιχεία που να συνδέουν τους και με τον μηχανικό και να αποδεικνύουν ότι το ποσό των 73.867,00€ αποτελεί μεταξύ τους συναλλαγή. **Οπότε το ποσό των 73.867,00€ αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

6.) Καταθέσεις συνολικού ποσού 21.500,00€, πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2012 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 73.500,00€, 85.000,00€, 499,96€, Συνολικό ποσό 158.999,96€.

ΧΡΗΣΗ 2013:

1.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 29.118,94€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

2.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, την 5/11/2013 ποσό 370,00€ και την 3/12/2013 ποσό 700,00€. Συνολικά 1.070,00€ οι οποίες αποδόθηκαν στο πελάτη του (ΣΧ 1). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

3.) Καταθέσεις από συγγενικά πρόσωπα δικών του χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 1.940,00€. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3) **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2013 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, το ποσό των 1.070,00€

ΧΡΗΣΗ 2014:

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό πελατών, την 13/2/2014 κατάθεση επιταγών ποσού 14.153,74€, εξόφληση από τον ελεγχόμενο δίγραμμης επιταγής εις διαταγή (πελάτη του). Και απόδοση στον πελάτη του συνολικά το ποσό των 8.500,00€ , ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.1,1^ο, 1β,1γ,1δ).**Οπότε το ποσό των 8.500,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

2.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 31.974,00€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

3.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 2.697,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2β,2γ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

4.) Συμψηφιστική εγγραφή την 20/10/2014 ποσό 1.500,00€, χωρίς να υπάρχουν στοιχεία. **Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.**

- Για τη χρήση 2014 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 8.500,00€ και 2697,00€, συνολικό ποσό 11.197,00€.

ΧΡΗΣΗ 2015:

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, συμψηφιστική εγγραφή την 17/3/2015, ποσού 193.364,96€ , αποδόθηκε στους πελάτες του και αφορά πώληση ακινήτου, σχετικά παραστατικά (ΣΧ.1,1^α και 1β). **Οπότε το ποσό των 193.364,96 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

2.) Καταθέσεις την 17/12/2015 συνολικού ποσού 27.739,86€ στην, από, τα οποία δεν φαίνεται να αποδόθηκαν σε τρίτο. **Οπότε το ποσό των 27.739,86€ αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

3.) Καταθέσεις υπέρ πελάτισσας του ποσού 3.581,00€ και το οποίο αποδόθηκε, σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α και 2β). **Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση .**

4) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 11.014,12€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2β) και. **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

5.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 22.207,44€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2015 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 193.364,96€, 3.581,00€ και 11.014,12€, συνολικό ποσό 207.960,08€.

ΧΡΗΣΗ 2016:

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, συμψηφιστική εγγραφή την 14/3/2016 ποσό 3.000,00€ από τα οποία αποδόθηκαν 1.500,00€ στο πελάτη του, σχετικά παραστατικά (ΣΧ 1,1^α,1β,1γ και 1δ). **Οπότε το ποσό των 1.500,00 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

2.) 5/4/2016, μεταφορά μέσω καταστήματος από το λογαριασμό της σε λογαριασμό του ελεγχόμενου το ποσό, των 34.505,52 που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου δεν ανήκουν στον ίδιο αλλά του τα μετέφερε η λόγω ότι είναι υπερήλικας και είχε τον φόβο μην αποβιώσει και αμφισβητηθούν τα χρήματα από τους δικούς της κληρονόμους. Το ποσό σύμφωνα με την 10/1/19 Υπεύθυνη Δήλωση της, το κατείχε από τον εξαφανισμένο πριν 26ετίας ανιψιό της κληρονόμοι του οποίου είναι τα παιδιά της αποβιώσας αδερφής του και

..... Λόγω των ελλείπων και ανεπαρκών στοιχείων και της μη απόδοσης των χρημάτων από τον ελεγχόμενο, στους υποτιθέμενους που ανήκαν τα χρήματα. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2^α1,2β,2γ,2δ,2^ε,2στ,2ζ,2^η,2θ,2ι,2ια) **Το ποσό των 34.505,52€ αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

3.) Κατάθεση την 22/4/2016 ποσό 1.800,00€, που αφορά πελάτισσα του ελεγχόμενου. **Οπότε το ποσό των 1.800,00 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

4.) Κατάθεση την 27/4/2016 στηνστον λογαριασμό του ποσό 2.205,00€ που αφορά μίσθωση ακινήτου σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3,3^α, 3β,3γ,3δ,3ε). **Οπότε το ποσό των 2.250,00 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

5.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 8.850.00€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

6.) Συμψηφιστική εγγραφή την 27/9/2016 ποσό 983.50€, που αφορά προϊόν κατάσχεσης πελάτισσας μου. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.4,4α) **Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

7.) Κατάθεση την 8/4/2016 στην, ποσό 300,00€ επιδότηση συζύγου. **Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

8.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 780,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2β,2γ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

9.) Καταθέσεις επιταγών οι οποίες έχουν δηλωθεί ως εισόδημα ή αφορούν τρίτους συνολικού ποσού 18.625,00€.

α) Καταθέσεις ποσού 11.300,00€ αφορούν τον ελεγχόμενο. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

β) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα την 6/9/2016 ποσό 5.000,00€ και την 10/10/2016 ποσό 2.325,00€. Συνολικό ποσό 7.325,00€. Αφορούν την σύζυγο του ελεγχόμενου, τον αδερφό της συζύγου του και το Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.5,5α,5β,5γ,5δ,5^ε,5στ,5ζ,5^η,5θ,5ι,5ια,5ιβ,5ιγ,5ιδ,5ιε,5ιστ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2016 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 1.500,00€, 1.800,00€, 2.250,00€, 983,50€, 300,00€, 780,00€, 7.325,00€, συνολικό ποσό 14.938,50€.

ΧΡΗΣΗ 2017:

A1.) Κατάθεση υπέρ τρίτων. Επιταγή την 30/3/2017 ποσού 112.000,00€ .

Από το ανωτέρω ποσό αποδόθηκαν έως σήμερα και **δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

1. Την 17/7/2017 ποσό 26.800,00€ στην

2. Ποσό 5.000,00€ στην ανηψιά της

3. Ποσό 1.000,00€ στον ανηψιό της
4. Ποσό 1.000,00€ στην ανηψιά της
5. 24/12/2018 ποσό 2.000,00€
6. Ποσό 4.430,00€ στον δικηγόρο
7. Ποσό 210,00€ στο λογιστή της

Οπότε το ποσό των 40.440,00€ δεν αποτελεί πρωτογενείς καταθέσεις.

2.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 4.126,00€. Αφορούν είσπραξη ενοικίων του γιου του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

3.) Καταθέσεις από τον γιό του, την 7/9/2017 το ποσό των 2.055,00€ και την 13/9/2017 το ποσό των 1.000,00€, αφορούν τον ελεγχόμενο. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2) **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

4.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 3.615,00€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

5.) Κατάθεση την 19/6/2017 ποσού 2.000,00€ αφορά ποσό για πελάτη του ελεγχόμενου, στον οποίο και επιδόθηκε. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3,3^α,3β,3γ) **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

6.) Κατάθεση την 26/6/2017 ποσό 1.024,75€ από κατάσχεση και απόδοση στον πελάτη του Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.4,4^α,4β,4γ) **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

7.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 2.280,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.5,5^α,5β,5γ,5δ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

8.) Καταθέσεις οι οποίες έχουν δηλωθεί και αφορούν τον ελεγχόμενο, σε διάφορες ημερομηνίες, συνολικού ποσού 8.358,00€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2017 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 44.440,00€, 4.126,00€, 2.000,00€, 1.024,75€, 2.280,00€, συνολικό ποσό 53.830,75€.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Με ημερομηνία 6/12/2018 Έκθεση Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας, του του, με ΑΦΜ, είχαν διαπιστωθεί οι παρακάτω πρωτογενείς καταθέσεις ανά χρήση:

ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Πρωτογενείς Καταθέσεις σε€	279.803,74	54.635,09	85.054,02	279.994,07	98.055,77	157.873,12

2. Με τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις χρήση και είναι αφαιρετικές καταθέσεις από τον πίνακα 1.

ΕΤΗ -	2012	2013	2014	2015	2016	2017
-------	------	------	------	------	------	------

ΧΡΗΣΕΙΣ						
Δεν αποτελούν πρωτογενείς Καταθέσεις σε€	158.999,96	1.070,00	11.197,00	207.960,00	14.938,50	53.830,75

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Όπως προκύπτει από την έρευνα, μελέτη της ενδικοφανούς προσφυγής/16-1-2019 του του με ΑΦΜ και των στοιχείων που τη συνοδεύουν ο έλεγχος αποφαίνεται ότι **αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις (πίνακας 1-πίνακας 2) ανά χρήση τα παρακάτω:**

- Για την χρήση **2012** ποσό ύψους **120.803,78€**
- Για την χρήση **2013** ποσό ύψους **53.565,09€**
- Για την χρήση **2014** ποσό ύψους **73.857,02€**
- Για την χρήση **2015** ποσό ύψους **72.034,07€**
- Για την χρήση **2016** ποσό ύψους **83.117,27€**
- Για την χρήση **2017** ποσό ύψους **104.042,37€**

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Διαφορές των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων ανά χρήση.

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	Δ.Φ.Ε. (ΕΙ)	ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΥΛΗΣ
2012	120.803,78	24.465,37	96.338,41
2013	53.564,09	42.813,13	10.750,96
2014	73.857,02	37.132,66	36.724,36
2015	72.034,07	28.511,57	43.522,50
2016	83.117,27	18.745,70	64.371,57
2017	104.042,37	21.620,73	82.421,64

Επομένως ο έλεγχος καταλογίζει ως διαφορά εισοδήματος προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, της παρ.3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010(σχετ.ΠΟΛ.1095/29-04-2011) τα παρακάτω ποσά ανά χρήση ως εξής:

- Για την χρήση **2012** ποσό ύψους **96.338,41€**
- Για τις χρήσεις **2013** ποσό ύψους **10.750,96€**
- Για τις χρήσεις **2014** ποσό ύψους **36.724,36€**
- Για τις χρήσεις **2015** ποσό ύψους **43.522,50€**
- Για τις χρήσεις **2016** ποσό ύψους **64.371,57€**
- Για τις χρήσεις **2017** ποσό ύψους **82.421,64€**

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημα που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, επικαλείται τα ακόλουθα:

«Επί της συζητούμενης από 14/1/2019 ενδικοφανούς προσφυγής μου ενώπιον του αρμοδίου Εισηγητού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων -Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών στρεφόμενης κατά των υπ' αριθμ.,.....,.....,.....,..... και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013,2014, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, υποβάλλω το παρόν υπόμνημα και εκθέτω τα παρακάτω:

Με δεδομένο ότι ο χρόνος τον οποίον έχω για τη σύνταξη του παρόντος είναι περιορισμένος, είμαι υποχρεωμένος να αναφερθώ στα μεγάλα ποσά εκάστου έτους, των οποίων η αντιμετώπιση είναι ευχερέστερη ένεκα αμέσου αποδείξεως της προέλευσης ενός εκάστου, ενώ για τα μικρά ποσά όπως αυτά καταλογίζονται, αφ' ενός οι αποδείξεις (ότι κανένα από αυτά δεν αποτελεί εισόδημα), συνοδεύουν την από 14/1/2019 ενδικοφανή προσφυγή μου και αφ' ετέρου η επανάληψη αιτιολογήσεως των, με τα αυτά αποδεικτικά στοιχεία είναι κοπιώδης, όχι τόσο για εμένα τον συντάσσοντα το παρόν, αλλά και για τον αρμόδιο Εισηγητή επί της ερεύνης της προσφυγής. Ειδικότερα:

Έτος 2012:

1/ Κατάθεση στις 11/4/2012 στον λογ/σμό μου στην (.....) επιταγών συνολικού ποσού 73.500 ευρώ

Το παραπάνω ποσό δεν ανήκει σε μένα. Αυτό το ποσό επιδικάσθηκε με την υπ' αριθμόν/2011 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου αντίγραφο της οποίας συνυποβάλλω με το παρόν (σχ.1), υπέρ των πελατών μου και και λοιπών συγγενών για το θάνατο σε τροχαίο συμβάν κατά το οποίο απεβίωσε ο γιος των δυο πρώτων

Το ποσό επιδικάσθηκε ως ψυχική οδύνη με την άνω απόφαση.

Τη σχετική αγωγή τη συνασκήσαμε εγώ και ο συνάδελφος μουκατά του Επικουρικού Κεφαλαίου, διότι ο δράστης του τροχαίου ετύγχανε ανασφάλιστος.

Το τελευταίο εξέδωσε δυο επιταγές τις υπ' αριθμόν και ποσού 40.000 ευρώ εκάστη, οι δε γονείς του θανόντος με εξουσιοδότησαν να τις εισπράξω. Αυτό έπραξα και αφού εισέπραξα ποσό ευρώ 6.500 για τις πάσης φύσεως δαπάνες και αμοιβές μου πρωτόδικες και εφ.....ιακές, κατέθεσα το ποσό των 73.500 ευρώ στον άνω λογ/σμό μου προσωρινά και ακολούθως εξέδωσα προσωπικές επιταγές μου στην ίδια Τράπεζα επ' ονόματι εκάστου δικαιούχου, οι οποίοι τις εισέπραξαν.

Προς απόδειξη των ανωτέρω συνυπέβαλα με την από 14/1/2019 ενδικοφανή προσφυγή μου για το έτος 2012: α/ Αντίγραφα των με αριθμούς, και επιταγών επ' ονόματι των εντολέων μου. β/Αντίγραφα των από 9/4/2012 εξουσιοδοτήσεων των εντολέων μου με τις οποίες έλαβα την εντολή εισπράξεως των επιταγών, γ/ Αντίγραφο της προσωπικής μου επιταγής με αριθμό της με την οποία και

κατέβαλα στον εντολέα μου ποσό 45.000 ευρώ, δ/ Αντίγραφο του από 27/6/2012 γραμματίου εισπράξεως της με την οποία κατέθεσα στον λογ/σμό του ευρώ 15.000, ε/Αντίγραφο εντολής -αποδείξεως του εκ των πελατών μου να παραδώσει στον έτερο δικηγόρο του ποσό ευρώ 11.500 και στον ίδιο σε μετρητά ποσό ευρώ 2.000. στ/Αντίγραφο της με αριθμό τραπεζικής επιταγής εκδόσεως μου υπέρ του άνω δικηγόρου ο οποίος εισέπραξε το αντίστοιχο ποσό των 11.500 ευρώ (σχ. 1α, 1β, 1ν, 1δ, 1Μστ, 1ζ).

2/ Κατάθεση στις 11/5/2012 ποσού ευρώ 85.102,25 από τη κάτοικο στην Η άνω καταθέτρια κατέθεσε και στις 3/4/2012 επ' ονόματι μου στην ίδια Τράπεζα ποσό ευρώ 5.000, ήτοι συνολικά μου κατέθεσε ποσό 90.102,25 ευρώ.

Η άνω αγοράστρια τυγχάνει καταγωγής από πλευράς μητέρας της και μάλιστα από την , από την οποία κατάγομαι και εγώ, ενώ οι οικογένειες μας έχουν στενούς φιλικούς δεσμούς.

Η εν λόγω κυρία ήθελε διακαώς ν' αγοράσει μian οικία για τις διακοπές της στην και συμφώνησε προς τούτο με έτερο πρόσωπο την να της πωλήσει μια μικρή οικία. Η συμφωνία έγινε ερήμην και εν αγνοία μου και κατά τη σύναψη της η αγοράστρια κατέβαλε άνευ αποδείξεως στην πωλήτρια ποσό ευρώ 5.000 σαν προκαταβολή.

Μετά από αυτό προσήλθε στο γραφείο μου και με παρακάλεσε κάποιο μέλος του γραφείου μου να την εκπροσωπήσει στη σύναψη της συμβάσεως πωλήσεως και να καταβάλει στην αγοράστρια το υπόλοιπο του τιμήματος που είχαν συμφωνήσει και το οποίο θα μου απέστειλε από Αποδέχθηκα την παράκληση για να την εξυπηρετήσω ένεκα των λόγων που προανέφερα αφιλοκερδώς και αφού μετέβη στη σύνταξε και απέστειλε στο γιο μου επίσης συνάδελφο δικηγόρο, το υπ' αριθμόν/2012 πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου ή -..... με εντολή ν' αγοράσει επ' ονόματι της τη συμφωνηθείσα οικία.

Όταν η πωλήτρια είχε ετοιμάσει τα διαδικαστικά για την πώληση έγγραφα η αγοράστρια κατέθεσε διαδοχικά τα στον προσωπικό μου τραπεζικό λογ/σμό στην τα δυο άνω ποσά, τα οποία κατέβαλα στην πωλήτρια ως ακολούθως:

α. Με την από 8 Μαΐου 2012 απόδειξη κατέβαλα ποσό ευρώ 5.000. Στην απόδειξη αυτή γίνεται μνεία ότι είχε λάβει και ποσό 5.000 ευρώ σε προηγούμενο χρόνο άνευ αποδείξεως, απευθείας από την ίδια, όταν και συμφώνησαν για την αγοραπωλησία.

β. Στις 14 Μαΐου 2012 κατέβαλα και το ποσό των 80.000 ευρώ όπως είχα εντολή να πράξω.

γ. Πέραν αυτών κατέβαλα ποσό ευρώ 3.682,25 για το φόρο μεταβιβάσεως στη Δ.Ο.Υ. Κω.

δ. Ποσό ευρώ 850 ως αμοιβή στον συντάξαντα το υπ' αριθμόν/2012 πωλητήριο συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Συμβολαιογράφου.

ε. Ποσό ευρώ 397,50 στο Δικηγορικό Σύλλογο για την παράσταση του γιου μου δικηγόρου στη σύνταξη του συμβολαίου παραστάσεως.

Προς απόδειξη των ανωτέρω συνυποβάλλω:

1. Αντίγραφο της από 8/5/2012 απόδειξης ποσού 5.000 ευρώ στην οποία δηλώνεται ότι έχει ήδη λάβει έτερες 5.000 ευρώ (σχ.3).

2. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν επιταγής εκδόσεως μου ποσού 80.000 ευρώ και αντίγραφο της από 14/5/2012 απόδειξης ποσού 80.000 ευρώ (σχ.3α -3α').

3. Αντίγραφο του υπ' αριθμόν/2012 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου (σχ.3β).

4. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν επιταγής μου της ποσού 3.682,25 ευρώ σε διαταγή Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΩ(σχ.3γ).

5. Αντίγραφο της υπ' αριθμόν επιταγής μου της ποσού 850 ευρώ σε διαταγή του Συμβολαιογράφου (σχ.3δ).

6. Αντίγραφο του υπ' αριθμ. /2012 γραμματίου προείσπραξης Δικηγορικού Συλλόγου ποσού 397,50 για την παράσταση του συμβολαίου (σχ.3ε).

3. Συμψηφιστικές εγγραφές στην α. Στις 8/2/2012 ποσού 19.964 ευρώ
β. Στις 20/3/2012 ποσού 29.930 ευρώ
γ. Στις 10/4/2012 ποσού 23.964 ευρώ

Τα παραπάνω ποσά μεταφέρθηκαν από τον λογ/σμό του ζεύγους και από τους οποίους η σύζυγος είναι καταγωγής και η οποία τυγχάνει κυρία οικοπέδου στην περιοχή της, επί του οποίου είχε ανεγείρει μίαν οικοδομή και επιθυμούσε να ανοικοδομήσει και δεύτερη. Το ζεύγος διαμένει μόνιμως στην Αυστραλία. Έρχεται δε στην ανά τριετία -τετραετία για διακοπές.

Για το σκοπό της ανοικοδόμησης ανέθεσαν στον Πολιτικό Μηχανικό, να προβεί στην έκδοση άδειας για την ανοικοδόμηση εντός κτιριακού συγκροτήματος τους και να επιστατήσει στην ανέγερση της οικοδομής. Πρόκειται για τον Πολιτικό Μηχανικό, κάτοικο, προς τον οποίον κατέβαλα σταδιακά το σύνολο του άνω ποσού.

Προς απόδειξη αυτών συνυποβάλλω με το παρόν αντίγραφο της υπ' αριθμόν/2019 ένορκης βεβαίωσης του Ειρηνοδικείου, του άνω Πολιτικού Μηχανικού στην οποία καταθέτει ενόρκως όλα όσα αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή μου (σχ.Ε).

Τα παραπάνω αποδεικνύονται από τα εξής στοιχεία, τα οποία συνυπέβαλλα με την από 14/1/2019 ενδικοφανή προσφυγή μου: α. Αντίγραφα των από 8/2/2012, 20/3/2012 και 10/4/2012 αποδεικτικών πληρωμής εντολών εξωτερικού, των αντιστοίχων ποσών (συνολικού ύψους 73.867). β. Από τις αποδείξεις εισπράξεως, υπέρ, 10/3/2012 ευρώ 18.500, 9/4/2012 ευρώ 9.000, 20/4/2012 ευρώ 20.000 και 15/5/2012 ευρώ 23.000. Σύνολο καταβληθέντων στον άνω εργολάβο μηχανικό ευρώ 70.500 (18.500 + 9.000 + 20.000 + 23.000). Απέμειναν στα χέρια μου 3.367 ευρώ ποσό το οποίο επέστρεψα στους άνω εντολείς μου βραδύτερα, όταν ήρθαν από την Αυστραλία για διακοπές και συγκεκριμένα κατά το έτος 2016 ως ακολούθως: α/Στις 25/8/2016 ποσό 1000 ευρώ στο λογ/σμό, β/Στις 23/8/2016 ποσό 1000 ευρώ στο λογ/σμό/..... και γ/Στις 24/8/2016 ποσό 1.000 ευρώ στο λογ/σμό/....., όπως αποδεικνύεται από τις σχετικές εντολές της τις οποίες

μεταφέρθηκαν τα άνω ποσά στον αντίστοιχο λογ/σμό του στην Η νόμιμη μεταφορά έγινε διότι δεν είχα περιθώριο ένεκα του ελέγχου των κεφαλαίων (CAPITAL CONTROLS) να μεταφέρω μείζον ποσό των 1.000 ευρώ ημερησίως. Αντίγραφα όλων των άνω τραπεζικών κινήσεων συνυπέβαλα με την ενδικοφανή προσφυγή μου ως (σχ.5,5" 5β,5γ,5δ,5ε,5στ,5ζ,5η,5θ).

Έτος 2015

Συμψηφιστική εγγραφή 17/3/2015

Με την άνω εγγραφή μεταφέρθηκε από τον λογ/σμό στον λογ/σμό το ποσό των 193.364,96 ευρώ, το οποίο προήρχετο από δύο προηγούμενους λογ/σμούς, οι οποίοι ετηρούντο αρχικά επ' ονόματι των: 1/ του, 2/ του και 3/ του

Από τους άνω φερόμενους ως καταθέτες αντικαταστάθηκε αργότερα ο, ο οποίος μάλιστα ήταν και διευθυντής του Υποκαταστήματος τότε της Τράπεζας, από τον του

Η άνω συμψηφιστική εγγραφή αποδεικνύεται από τα παρακάτω έγγραφα αποδείξεως εισπράξεως, αναλύσεως των ποσών συμψηφιστικής εισπράξεως και εντάλματος πληρωμής συνημμένων ως ένα σχετικό με αριθμό 1.

Οι άνω τρεις καταθέτες, εκπροσωπούσαν 63 αγοραστές κατοίκους, οι οποίοι αγόρασαν ένα αγρόκτημα εκτάσεως τ.μ.49.200 με το συμβόλαιο αγοράς/1987 του τέως Συμβολαιογράφου, το οποίο συνυποβάλλω ως (σχ.ΣΤ). Το άνω οικόπεδο το αγόρασαν, προκειμένου να το εντάξουν σε κάποιο σχέδιο οικισμού και να λάβει έκαστος των συγκυρίων ανάλογη Οικοπεδική έκταση όταν θα τελείωνε η οικοπεδοποίηση. Για τον σκοπόν αυτόν και συγκέντρωσαν ένα σημαντικό χρηματικό ποσό, το οποίο κατέθεσαν στην επ' ονόματι των τριών προσώπων που προανέφερα, δηλαδή για να καλύψουν τη δαπάνη σχεδιασμού της οικοπεδοποιήσεως.

Αν και από την άνω αγορά είχαν μεσολαβήσει 28 χρόνια δεν είχε αρχίσει η υλοποίηση του σχεδίου οικοπεδοποιήσεως, με αποτέλεσμα οι περισσότεροι από τους συγκυρίους, να διαμαρτύρονται και να ζητούν τη λύση της κοινωνίας των χρημάτων ώστε να αποδοθεί το ποσό σε καθένα από τους συγκυρίους ανάλογα με τα ποσοστά του στη συγκυριότητα.

Ο αριθμός αυτών των διαμαρτυρομένων ανήλθε σε 38, οι οποίοι μου ανέθεσαν να αποστείλω εξώδικη πρόσκληση στους υπολοίπους με την οποία να αιτούμαι τα παραπάνω. Όντως συνέταξα και επέδωσα την από 24/1/2015 εξώδικη πρόσκληση, η οποία επιδόθηκε στους τρεις, επ' ονόματι των οποίων ετηρείτο ο λογ/σμός Αντίγραφο της άνω εξώδικης πρόκλησης μετά της εκθέσεως επιδόσεως υπ' αριθμόν της δικ. επιμελήτριας φρ. συνυποβάλλω ως σχ.Ζ).

Οι καθ' ων η άνω εξώδικη, συμφώνησαν αμέσως για τη διανομή του ποσού του κοινού λογ/σμού και όλοι μαζί αποφάσισαν να αναθέσουν σε μένα τη διαδικασία της διανομής.

Έτσι μετέφεραν στο δικό μου λογ/σμό το άνω ποσό το οποίο διένειμα σ' ένα έκαστο μεριδιούχο όπως προκύπτει από τις προσωπικές μου επιταγές τις οποίες εξέδωσα στο όνομα ενός εκάστου στην ίδια Τράπεζα και οι οποίες εισπράχθηκαν από όλους ανεξαιρέτως.

Σημειωτέον ότι η κάθε μερίδα ενός εκάστου ανήρχετο σε 3.019 ευρώ, εάν δε κάποιος είχε δυο ή τρεις μερίδες ελάμβανε το άνω ποσό επί δύο ή τρεις φορές.

Αψευδείς αποδείξεις για το ότι τα χρήματα αυτά διανεμήθηκαν ευθύς αμέσως σε ένα έκαστο των δικαιούχων αποτελούν:

1. Η ίδια η ανάλυση του λογ/σμού την οποία μου επέδωσαν οι ελεγκτές της υπηρεσίας σας από την οποία προκύπτει η πίστωση του λογ/σμού μου στις 17/3/2015 με το ποσό των 193.304, 96 ευρώ και στην επόμενη σελίδα αρχίζουν οι χρεώσεις από 23/3/2015 με ποσά συνεχόμενα ύψους 3019 ευρώ. Προς απόδειξη των άνω συνυπέβαλα με την ενδικοφανή προσφυγή μου την ανάλυση του λογ/μού όπως μου επιδόθηκε από τους ελεγκτές ως σχετικό 4 στο έτος 2015.

2. Από τις εντολές πιστώσεων μεταφοράς της από το δικό μου λογ/σμό σε καθένα λογ/σμό των δικαιούχων αντίγραφα των οποίων έχω συνυποβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή μου.

3. Από τις ένορκες καταθέσεις ενώπιον του Ειρηνοδικείου αντίγραφα των οποίων συνυποβάλλω με την παρούσα (σχ.Η, θ, Ι,Ια) στις οποίες καταθέτουν τα εμπλεκόμενα πρόσωπα περί της αληθείας των ανωτέρω. Ειδικότερα:

α. Ένορκη βεβαίωση υπ' αριθμόν/2019 του Ειρηνοδικείου, του Πολιτικού Μηχανικού(σχ.Η) επ' ονόματι ενός εκ των οποίων ετηρείτο ο σχετικός τραπεζικός λογ/σμός των 63 αγοραστών, ο οποίος ενόρκως καταθέτει όσα ακριβώς αναφέρω τόσον στην ένδικη ενδικοφανή προσφυγή μου όσο και στο παρόν υπόμνημα μου.

β. Ένορκη βεβαίωση υπ' αριθμ./2019 του Ειρηνοδικείου, του (σχ.Θ) έτερο πρόσωπο επί του οποίου ετηρείτο ο άνω τραπεζικός λογ/σμός.

γ. Ένορκη βεβαίωση υπ' αριθμ./2019 του Ειρηνοδικείου, στην οποία ο (σχ.Ι), ο οποίος σημειωθήτω κατά την περίοδο εκείνη ήταν ο διευθυντής του Υποκαταστήματος της και ο αρχικός λογ/σμός ήταν επίσης στο όνομα του. Με τη διπλή αυτήν ιδιότητα το εν λόγω πρόσωπο καταθέτει περί της πλήρους ακριβείας των όσων εκτίθενται παραπάνω, δ. Ένορκη βεβαίωση υπ' αριθμ...../2019 του Ειρηνοδικείου, στην οποία ο (σχ.Ια) ενός εκ των αγοραστών του ακινήτου ο οποίος καταθέτει περί της πλήρους ακριβείας των όσων εκτίθενται παραπάνω.

Ενόψει των ανωτέρω δεν είναι ούτε ορθό, αλλ' ούτε δίκαιο να μου καταλογίζεται ως εισόδημα ποσό το οποίο αφορούσα άλλα φυσικά πρόσωπα και από το οποίο, ούτε ένα ευρώ δεν ωφελήθηκα.

4. Καταθέσεις υπέρ τρίτου προσώπου, κατοίκου Καναδά.

1. Κατάθεση 17/12/2015 στο λογ/σμό ποσού 2.000 €

2. Κατάθεση 17/12/2015 στο λογ/σμό ποσού 18.279,25 €

3. Κατάθεση 17/12/2015 στο λογ/σμό ποσού 6.200 €

4. Κατάθεση 17/12/2015 στο λογ/σμό ποσού 1.260,61 €

Ολόκληρο το παραπάνω ποσό αφορά την εντολέα μου, μετανάστρια στον Καναδά, η οποία μου χορήγησε την εντολή να ασκήσω αγωγή διεκδικήσεως ακινήτου και αποζημίωσης χρήσεως ακινήτου κατά τουκαι της μητέρας του, οι οποίοι είχαν καταπατήσει ένα ακίνητο στη ιδιοκτησίας της άνω εντολέως μου. Ο δικαστικός αγώνας ήταν μακροχρόνιος και διήρκεσε από το έτος 2004 έως το έτος 2017, οπότε και η υπόθεση κρίθηκε αμετάκλητα υπέρ της εντολέως μου με απόφαση Πρωτοδικείου, Εφ.....ίου και Αρείου Πάγου.

Οι άνω καταθέσεις αφορούσαν αποζημιώσεις χρήσεως και δικαστικές δαπάνες, τις οποίες επιδίκασε το Πρωτοδικείο, με την υπ' αρ./2013 απόφαση του και διέταξε να κηρυχθούν τα ποσά αυτά ως προσωρινά εκτελεστά.

Ακολούθησε η υπ' αρ./2015 απόφαση του Εφ.....ίου Δωδεκανήσου, η οποία απέρριψε τις εφέσεις των αντιδίκων της εντολέως μου και στη συνέχεια η υπ' αρ./2016 απόφαση του Αρείου Πάγου. Μετά την έκδοση και της άνω αποφάσεως του Αρείου Πάγου, ο αντίδικος αναγκάστηκε να συμβιβασθεί και α) να καταβάλει όσα τελικά διέταξαν οι δικαστικές αποφάσεις και β) να προβεί τελικά στην αγορά του επίδικου σπιτιού. Η δεύτερη αυτή φάση έλαβε χώρα το 2017. Ακολούθησαν δε και οι επόμενες χρηματικές καταβολές, οι οποίες έγιναν σταδιακά με αποκλειστική δικαιούχο τηνστον Καναδά. Η ολική μεταφορά των χρημάτων δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί πλήρως ένεκα του ότι ίσχυαν οι έλεγχοι κεφαλαίων (capital controls), οι οποίοι δεν επιτρέπουν τις μαζικές εξαγωγές χρημάτων.

Προς απόδειξη των παραπάνω συνυποβάλλω με την παρούσα τα σχετικά, τα οποία ευρίσκονται στο πρώτο κεφάλαιο του έτους 2017 (βλ. σελίδα 12 παρόντος), διότι κατά το έτος αυτό έγινε εκκαθάριση και εισπράχθηκαν τότε και άλλα ποσά.

Έτος 2016:

1. Κατάθεση 5/4/2016 στο λογ/σμό μου της ποσού ευρώ 34.505,52 €.

Το άνω ποσό δεν αποτελεί εισόδημα μου, ούτε μου ανήκει. Ανήκει εξ' ολοκλήρου στον του, ανηψιό της (γιο της αδελφής της), ο οποίος τυγχάνει εξαφανισμένος από 28ετίας, ενώ δεν προκύπτουν άλλοι συγγενείς του παρά μόνο τα παιδιά της αδελφής του, η οποία έχει αποβιώσει, και

Ενόψει των ανωτέρω μου ζητήθηκε από την άνω καταθέτιδα, να προβώ στη διαδικασία κήρυξης σε αφάνεια του ανηψιού τηςκαι να εγκαταστήσω στην κληρονομιά του, τους πλησιέστερους συγγενείς του οι οποίοι είναι τα άνω δυο τέκνα της αδελφής του. Παράλληλα μετέφερε στο λογ/σμό μου το άνω ποσό σε μετρητά, διότι ένεκα του ότι τυγχάνει υπερήλικας, είχε το φόβο μην αποβιώσει και τα χρήματα αυτά αμφισβητηθούν από τους δικούς της κληρονόμους. Όλα τα παραπάνω έλαβαν χώρα εν γνώσει των ανηψιών του άφαντου, οι οποίοι ακολουθώντας μου χορήγησαν την εντολή να προβώ στην έρευνα ανευρέσεως του θείου των και αν αυτή απέβαινε άκαρπη να τον κηρύξω σε αφάνεια, να εκδώσω ακολουθώντας

κληρονομητήριο του άφαντου καινά φέρω επ' ονόματι των κληρονόμων του ακίνητη και κινητή περιουσία του τα παραπάνω μετρητά, τα οποία κατείχε η θεία του προς φύλαξη και όποια άλλα θα ευρίσκοντο οπουδήποτε.

Έτσι αφού έκαμα έρευνα επί μακρόν χρόνο(στην Πρεσβεία μας στις ΗΠΑ, στους εκεί Συλλόγους μεταναστών και αλλαχού) και δεν βρήκα ίχνος του άφαντου κίνησα τη διαδικασία κηρύξεως σε αφάνεια. Προς τούτοις έχω καταθέσει ήδη την από 2/1/2017 αίτηση μου ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου επί της οποίας συζητήσεως γενομένης εξεδόθη η υπ' αριθμόν 296/2018 απόφαση του δικαστηρίου, η οποία διέταξε τις κατά νόμον δημοσιεύσεις κ.λπ.

Ήδη δε έχω προβεί σ' αυτές, όπως αποδεικνύεται από τα αντίγραφα των δημοσιεύσεων στις εφημερίδες ΛΟΓΟΣ και ΣΤΑΘΜΟΣ, φωτοτυπίες των οποίων συνυποβάλλω με το παρόν (σχ.7 και 8) και αναμένω τη συμπλήρωση της προθεσμίας που ο νόμος και η άνω υπ' αριθμ./2018 απόφαση ορίζει, ώστε να επαναφέρω την υπόθεση προς συζήτηση για να κηρυχθεί άφαντος ο περί ου ο λόγος ώστε αφού ακολούθησε η δήλωση φόρου κληρονομιάς να περιέλθουν τα περιουσιακά στοιχεία του άφαντου στους δύο μοναδικούς κληρονόμους του, δηλαδή τους και

Προς απόδειξη και επιβεβαίωση των ανωτέρω προσάγω και επικαλούμαι την υπ' αριθμόν/2019 ένορκη βεβαίωση του Ειρηνοδικείου του (σχ.9).

2.Κατάθεση στο λογ/σμό της επιταγών συνολικού ποσού ύψους 18.625 ευρώ, ήτοι:

α.6/6/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

β.6/7/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

γ.8/12/2016 κατάθεση επιταγής 1.325 ευρώ.

δ.2/9/2016 κατάθεση επιταγής 5.000 ευρώ.

ε.6/9/2016 κατάθεση επιταγής ποσού ευρώ 5.000 ευρώ.

στ.3/10/2016 κατάθεση επιταγής ποσού 2.325 ευρώ.

ε.10/10/2016 κατάθεση επιταγής ποσού ευρώ 2.325 ευρώ.

ΣΥΝΟΛΟ 18.625 ευρώ.

Οι ι άνω καταθέσεις αφορούν το μίσθωμα καταστήματος κειμένου επί της και οδού της πόλης, του οποίου τη νομή και κάρπωση έχουν η σύζυγος μου και ο αδελφός της, δυνάμει εγγράφου παρακαταθήκης της αποβιώσαςας ιδιοκτήτριας αυτού, με την εντολή να καταβάλλεται το 20% του μισθώματος υπέρ του Βεβαίως τα εισοδήματα αυτά από την αναλογική είσπραξη των μισθωμάτων, δηλώνονται ανελλιπώς και κατ' έτος.

Είναι μάλιστα χαρακτηριστικό, ότι σύμφωνα στις αναλυτικές καταστάσεις των λογ/σμών μου στις οικείες Τράπεζες, βάσει των οποίων και συντάχθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις/2018,...../2018,/2018,/2018 και/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου , δεν μνημονεύονται όλες οι επιταγές οι οποίες εκδόθηκαν από τον άνω μισθωτή

του καταστήματος της , πλην εγώ τις αναφέρω και αυτές, προκειμένου ν' αποδείξω την καθαρότητα της συναλλαγής την οποία καλύπτουν οι άνω επιταγές. Ειδικότερα:

Στη συζητούμενη από 14/1/2019 ενδικοφανή προσφυγή μου (σελίδες 42-43) καταγράφονται επτά επιταγές, ενώ στις αναλυτικές καταστάσεις των τραπεζών και κατ' επέκταση τις προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρονται πέντε συνολικού ποσού 11.300 και όχι συνολικού ποσού 18.625 ευρώ, όπως αναφέρω εγώ στην προσφυγή μου. Ειδικότερα: Δεν αναφέρονται και δεν μου καταλογίζονται οι επιταγές α) με ημερομηνία 2/9/2016 ποσού ευρώ 5.000 και β) με ημερομηνία 3/10/2016 ποσού ευρώ 2.325, αλλά μόνο οι υπόλοιπες πέντε επιταγές ύψους 11.300 ευρώ.

Παρά ταύτα εμείς μνημονεύουμε και την ύπαρξη των άνω δυο επιταγών, ακριβώς γιατί θέλουμε να έχει ο αρμόδιος εισηγητής πληρέστατη εικόνα της μισθωτικής σχέσης, η οποία συνδέει τη σύζυγο μου με την άνω μίσθωση.

Την πλήρη δε και ακριβή όμοια εικόνα καταγράφει ενόρκως, ο εκ των μελών της μισθώτριας εταιρείας και αρχικός διαχειριστής (βλ. ένορκη βεβαίωση υπ' αριθμ. /2019 σχ.10).

Προς επιβεβαίωση αυτών συνυπέβαλα με την ενδικοφανή προσφυγή μου ως (ΣΧ.5, 5α, 5β, 5γ, 5δ, 5ε, 5στ, 5ζ, 5η, 5θ, 5ι, 5ια, 5ιβ, 5ιν, 5ιδ, 5ιε, 5ιστ):

α/ Αντίγραφο του από 22/12/2005 μισθωτηρίου, β/ Αντίγραφο του από 13/1/2017 τροποποιητικού της αρχικής συμβάσεως, γ/ Αντίγραφα παρακαταθέσεως Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων προς το δ/ Αντίγραφα των υπ' αριθμ. και επιταγών ποσού 2.325 και 5.000 ευρώ αντίστοιχα με ημερομηνίες εκδόσεως 3/10/2016 και 2/9/2016

Σημειωτέον ότι μισθώματα επόμενων μηνών έχουν κατά τον ίδιο τρόπο κατατεθεί και εντός του έτους 2017 όπως παραπάνω αναλύεται. Ήτοι σύνολο καταθέσεων τρίτων προσώπων (3.000 + 34.505,52 + 1.800 + 2.250 + 8.850 + 983,50 + 300 + 780 + 18.625) **70.314,02.**

Έτος 2017

Κατάθεση 30/3/2017 στο λογ/σμό της ποσού 112.000 ευρώ:

Στο κεφάλαιο 2 του έτους 2015 (άνω σελίδα 8) αναλύθηκε εκτενώς η αντιδικία της εντολέως μου , κατοίκου Καναδά εναντίον και

Ο άνω δικαστικός αγώνας έληξε με την έκδοση της υπ' αριθμόν /2016 αποφάσεως του Αρείου Πάγου με την οποία και δικαιώθηκε η εντολέας μου απολύτως.

Μετά ταύτα ο αντίδικος συμβιβάστηκε και καταλήξαμε στην απόφαση να καταβάλει τόσον τις αποζημιώσεις χρήσεως και τις δικαστικές δαπάνες, όσο και την αξία του οικήματος το οποίο και του πώλησα δια πληρεξουσίου με το υπ' αριθμόν /29/3/2017 πωλητήριο συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου -....., αντί του εις αυτό αναφερομένου τιμήματος. Το σύνολο των οφειλομένων προς την άνω εντολέα μου ανήλθε σε ποσό των 112.000 ευρώ (πέραν των όσων κατέβαλε 27.739,86 ευρώ στις 17/12/2015, βλ. άνω σελίδα 8).

Ακολούθησαν έτερες αποστολές χρημάτων, ενώ απομένει ακόμη ελάχιστο για να ολοκληρωθεί η όλη αποστολή.

Το παραπάνω ποσό αποστέλλω τμηματικώς στην άνω εντολέα μου, διότι ένεκα του ελέγχου των κεφαλαίων (capital control) δεν είναι δυνατή η αποστολή ολόκληρου του ποσού, αφού βεβαίως κάλυψα όπως είχα εντολή τις πάσης φύσεως δαπάνες των δικαστηρίων, αυτές του δικηγόρου ο οποίος παραστάθηκε στον Άρειο Πάγο και αφού κατέβαλα σε συγγενείς της στην διάφορα ποσά κατ' εντολή της. Ειδικότερα:

1. Με την από 17/7/2017 εντολή της απέστειλα στην το ποσό των ευρώ 26.800 . Σημειωτέον ότι με αίτηση μου ζητούσα την άδεια να αποστέλλω μείζον ποσό χρημάτων, αλλά μου ενεκρίθη μόνο το άνω ποσό.

2.Μέσω τρίτου προσώπου Έλληνα επιχειρηματία ο οποίος ενεργοποιείται επιχειρηματικά στον Καναδά και στην Ελλάδα κατέβαλε το ποσό των 10.000 δολαρίων ΗΠΑ στην άνω εντολέα μου και το ισόποσο σε ευρώ 9.500 το κατέβαλα εγώ στον άνω επιχειρηματία με την υπ' αριθμόν /22/3/2018 απόδειξη της

3.Κατέβαλα στην ανηψιά της (μέσω web Banking) συνολικά το ποσό των 5.000 ευρώ σε δόσεις των 1000 ευρώ η κάθε μια.

4.Κατέβαλα στον ανηψιό της (μέσω web Banking) το ποσό των 1.000 ευρώ.

5.Κατέβαλα στην ανηψιά της (μέσω web Banking) το ποσό των 1.000 ευρώ.

6.Μέσω απέστειλα στις 24/12/2018 το ποσό των 2.000 ευρώ (ανώτατο προβλεπόμενο όριο) όπως αποδεικνύεται από το σχετικό παραστατικό της

7.Κατέβαλα στον δικηγόρο των (.....) το συνολικό ποσό των 4.430 ευρώ, όπως προκύπτει από τα γραμμάτια εισπράξεως /30/10/2015 και/2016 αντίστοιχα και την υπ' αριθμόν/2015 εντολή και μεταφορά μέσω Web Banking.

8.Κατέβαλα στον λογιστή της για λογ/σμό της το συνολικό ποσό των 210 ευρώ όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις του λογιστή της

9.Μέσω απέστειλα στις 15/03/2019 το ποσό των 2.000 ευρώ (ανώτατο προβλεπόμενο όριο), όπως αποδεικνύεται από το σχετικό παραστατικό της αντίγραφο του οποίου συνυποβάλλω με το παρόν (σχ.11).

Τα υπόλοιπα χρήματα τα αποστέλλω νομίμως μέσω όπως μου επετράπη πρόσφατα ήτοι 2.000 ευρώ ανά δίμηνο.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη συνυπέβαλλα όλα τα παραπάνω παραστατικά με την ενδικοφανή προσφυγή μου ως (ΣΧ. α1,α2, 1,1α, 1β, 1γ, 1δ, 1ε,1στ, 1ζ, 1η, 1Θ, 1ι, 1ια, 1ιβ,1γ).

2.Καταθέσεις μισθωμάτων

-Κατάθεση 25/1/2017 ποσού 814 ευρώ από

-Κατάθεση 3/4/2017 ποσού 414 ευρώ από

-Κατάθεση 2/5/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 6/6/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 3/7/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 1/8/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 2/10/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 3/11/2017ποσού 414 ευρώ από
-Κατάθεση 4/12/2017ποσού 414 ευρώ από

Σύνολο 4.126 ευρώ.

Το παραπάνω ποσά, περιοδικώς καταβαλλόμενα (414 ευρώ μηνιαίως) αφορούν μισθώματα του γιου μου, ο οποίος έχει εκμισθώσει ισόγειο κατάστημα ιδιοκτησίας του το οποίο κείται επί της οδού της πόλης προς τον
....., δυνάμει του από 12/1/2017 ιδιωτικού μισθωτηρίου εγγράφου. Απλά τα χρήματα κατατίθενται στο δικό μου λογ/σμό και αποδίδονται στον γιο μου από μένα.

Προς επιβεβαίωση και απόδειξη συνυπέβαλα με την ενδικοφανή προσφυγή μου στο έτος 2017 ως (σχ.2).

Καταλογισμός χρημάτων από κοινούς λογ/σμούς τα οποία αφορούν τρίτους δικαιούχους.

Περαιτέρω με τις προσβαλλόμενες πράξεις μου καταλογίζονται ποσά προερχόμενα από κοινούς λογ/σμούς των οποίων οι έτεροι καταθέτες έχουν αυτοτελή φορολογική υποχρέωση και αναφορά και μάλιστα μου καταλογίζονται εις ολόκληρο όλες οι πιστώσεις των λογ/σμών αυτών.

Βεβαίως αυτό γίνεται και στους κοινούς λογ/σμούς που διατηρώ με τη σύζυγο μου, αλλά με τη σύζυγο μου υποβάλλουμε κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περίπτωση αυτή λογίζεται το τεκμήριο του ενιαίου εισοδήματος. Αλλά στις περιπτώσεις που εκθέτω ευθύς αμέσως δεν είναι δυνατόν να καταλογίζεται στον ένα καταθέτη του κοινού λογ/σμού τα ποσά αυτού, όταν ο έτερος συγκύριος του λογ/σμού έχει αυτόνομη φοροδοτική ικανότητα και υποβάλλει κατ' έτος ιδίαν φορολογική δήλωση φόρου εισοδήματος. Ειδικότερα:

1. Ο λογ/σμός με αριθμό IBAN τυγχάνει κοινός λογ/σμός της συζύγου μου του και της κόρης μου-..... του επίσης δικηγόρου έγγαμου και έχουσα ιδίαν φορολογική ικανότητα.

Οι πιστώσεις όμως του άνω λογ/σμού καταλογίζονται σε μένα υπό την έννοια της αποκρύψεως φορολογητέας ύλης.

Όμως η καταλογίσασα αρχή σε βάρος μου τα ποσά του λογ/σμού αυτού, δεν έλαβε υπόψη της αν το προϊόν των πιστώσεων αυτών, αφορά την κόρη μου και αν εν τέλει τα ποσά αυτών έχουν δηλωθεί αρμοδίως στις εκάστοτε φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος της κόρης μου.

Υπόψιν δε ότι οι περιοδικές δηλώσεις αποδεικνύουν και επιβεβαιώνουν ότι τα αντίστοιχα ποσά αποτελούν αμοιβές της συναδέλφου κόρης μου και όχι εισοδήματα της συζύγου μου, τα οποία από καμία πηγή δεν διαθέτει, πλην της εκμισθώσεως ενός καταστήματος από το μίσθωμα του οποίου εισπράττει το 40% (βλ. άνω σελίδα 11).

2. Ο λογ/σμός με αριθμό IBAN Ο άνω λογ/σμός είναι κοινός εμού και του γιου μου του, επίσης δικηγόρου.

Οι πιστώσεις όμως του άνω λογ/σμού καταλογίζονται σε μένα υπό την έννοια αποκρύψεως φορολογητέας ύλης.

Όμως η καταλογίσασα αρχή σε βάρος μου τα ποσά του λογ/σμού αυτού δεν έλαβε υπόψη της αν το προϊόν των πιστώσεων αυτών αφορά το γιο μου και αν εν τέλει τα ποσά αυτών έχουν δηλωθεί αρμοδίως στις εκάστοτε φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος του γιου μου.

Υπόψιν δε ότι οι περιοδικές δηλώσεις αποδεικνύουν και επιβεβαιώνουν ότι τα αντίστοιχα ποσά αποτελούν αμοιβές του συναδέλφου γιου μου και όχι ατομικό μου εισόδημα.

3. Ο λογ/σμός με αριθμό της Α.Ε επ' ονόματι και Η δεύτερη είναι η σύζυγος μου και η τρίτη η κόρη μου, επίσης δικηγόρος όπως προαναφέρθηκε. Και στην περίπτωση αυτήν ισχύουν όσα εκτίθεται παραπάνω.

4. Ο λογ/σμός με αριθμό IBAN, επ' ονόματι και Η δεύτερη είναι η σύζυγος μου και ο τρίτος γιος μου με ίδια φοροδοτική ικανότητα. Και στην περίπτωση αυτήν ισχύουν όλα τα παραπάνω.

5. Ο λογ/σμός με αριθμό της Α.Ε. επ' ονόματι και Η δεύτερη είναι η σύζυγος μου και η τρίτη κόρη μου, επίσης δικηγόρος όπως προαναφέρθηκε. Και στην περίπτωση αυτήν ισχύουν όλα τα παραπάνω.

Σ' όλους τους παραπάνω λογ/σμούς υπάρχουν πιστώσεις πολλών χιλιάδων ευρώ, όπως προκύπτει από τις αναλυτικές τραπεζικές καταστάσεις βάσει των οποίων συνετάγησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις καταλογισμού, με βάση τις οποίες μου καταλογίζονται τα ποσά αυτά ως φοροδιαφυγόν εισόδημα, ενώ στην πραγματικότητα αποτελούν εισόδημα άλλων προσώπων, συγγενών βέβαια εμού και της συζύγου μου, πλην όμως τα άτομα αυτά έχουν ιδίαν φοροδοτική ικανότητα, υποβάλλουν δηλώσεις φόρου εισοδήματος και δεν είναι δίκαιο, ούτε νόμιμο όχι απλά να καλούμαι να δηλώσω τα ποσά αυτά ως εισόδημα, αλλά να εγκαλούμαι κυριολεκτικά ως φοροφυγάς. Ενόψει των ανωτέρω λεπτομερών αναλύσεων και του γεγονότος ότι εξ όσων μου καταλογίζονται, υφίσταται ούτε μια περίπτωση απόκρυψης εισοδήματος, ακόμη και ενός ευρώ αιτούμαι την αποδοχή την ενδικοφανούς προσφυγής μου.»

Επειδή τα νέα στοιχεία προσκομίσθηκαν, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος, την **08/05/2019**, ήτοι επτά (7) ημέρες πριν την λήξη της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) (όπως τροποποιήθηκε με το [άρθρο 68 του Ν.4587/2018](#) (ΦΕΚ Α' 218/24-12-2018) και σύμφωνα με το [άρθρο 78 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 24-12-2018 και μετά),

και του κεφ. Β της εγκυκλίου με αριθμ. Ε2010/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, εκδόθηκε η υπ' αριθ./..... απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για τριάντα (30) ημέρες. Η εν λόγω απόφαση κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή η Υπηρεσία μας κατόπιν του υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπομνήματος του προσφεύγοντος και των στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με αυτό, και σε συνέχεια της με αριθ./2019 Πράξης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης για έλεγχο, απέστειλε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου με το υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, α) το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος, β) τα συνημμένα στο ως άνω υπόμνημα ήτοι: 1, 3, 3 α, 3 α', 3 β, 3 γ, 3 δ, 3 ε, Ε, Ε, ΣΤ, Η, Θ, Ι, Ι α, 7, 8, 9, 10, 11, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς προσκομισθέντα, με το ως άνω υπόμνημα, στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με αυτό ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου απέστειλε στη Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου με θέμα «Συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις», συνέπεια του υπ' αριθμ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/2019 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, στο οποίο αναγράφονται τα παρακάτω:

«ΑΙΤΙΑ

Με το υπ. αριθ. πρωτ. ΕΜΠ...../2019 έγγραφο Δ.Ο.Υ Ρόδου, που έλαβε από την Υπηρεσία μας, το αριθ. πρωχ./2019 που μας διαβίβασε την υπ. αριθ./2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, επί της ασκηθείσας με αρ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής και με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Δ/νης Επίλυσης Διαφορών συμπληρωματικής ενδικοφανής προσφυγής, του του, με ΑΦΜ, προκειμένου να προβούμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (έρευνας) των προσκομισθέντων στοιχείων. Για το λόγο αυτό εκδόθηκαν η/2019 και/2019 εντολές έρευνας της Υπηρεσίας μας στους υπογράφοντες ελεγκτές και

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Από την έρευνα, μελέτη της ενδικοφανούς προσφυγής/2019 κ συμπληρωματικά την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Δ/νης Επίλυσης Διαφορών του του με ΑΦΜ και των συνημμένων στοιχείων σ αυτήν, ο έλεγχος αφού μελέτησε αναλυτικά, ένα προς ένα τα στοιχεία και με την αρίθμηση που αναφέρονται στην αρχική και συμπληρωματική προσφυγή, αποφαίνεται ανά χρήση τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2012

1.) Κατάθεση στις 11/04/2012 στην (λογ/σμός) επιταγών 73.500 €. Ο έλεγχος μελετώντας τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και λαμβάνοντας υπ όψιν τα σχετικά παραστατικά {ως ΣΧ1,1^α,1β,1γ,1γ',1δ,1^ε,1στ,1ζ.) αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ως προς το ποσό των 73.500,00€, καθόσον αφορά επιταγές που εισέπραξε για λογαριασμό πελατών του και αποδόθηκαν σε αυτούς. **Οπότε το ποσό των 73.500,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

2. α) Στις 8/11/2012 κατάθεση ποσού 4.000,00€ και στις 2/2/2012 κατάθεση ποσού 800,00 €, συνολικό ποσό καταθέσεων 4.800,00€ που έγιναν σε λογαριασμό του ελεγχόμενου από τον γιό του Ο ίδιος αποδέχεται ότι τα χρήματα είναι δικά του. **Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.**

2^Α) Στις 5/10/2012 κατάθεση μετρητών ποσού 10.000,00€ στην από τον ελεγχόμενο, ως (ΣΧ 2).**Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.**

3.) Κατάθεση ποσού ευρώ 85.102,25€ στις 11/5/2012 και κατάθεση στις 30/4/2012 το ποσό των 5.000,00€, συνολικό ποσό 90.102,25€ που αφορούν πελάτη του από πώληση κατοικίας, σχετικά παραστατικά {ως ΣΧ.3,3^α,3β}. Εξόφληση επιταγών του την 30/4/2012 το ποσό των 5.000,00€ και την 14/5/2012 το ποσό των 30.000,€ από τον πελάτη του. **Οπότε το ποσό των 85.000,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

4.) Κατάθεση στις 5/7/2012 στην ποσού 499,96 € σχετικά παραστατικά ως (ΣΧ.4,4^α, 4β,4γ). Αφορά άλλο πρόσωπο κοινού λογαριασμού. **Οπότε το ποσό των 499,96 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

5.) Συμψηφιστικές εγγραφές υπέρ τρίτων; α) 8/2/2012 Τράπεζας ποσού 19.964,00€, β) 20/3/2012 Τράπεζας ποσού 29.930,00€, γ) 10/4/2012 Τράπεζας ποσού 23.964,00€.Σύνολο καταθέσεων 73.867,00€. Σχετικά παραστατικά (ως ΣΧ.5,5α,5β,5γ,5δ,5^ε,5στ,5ζ,5^Π,5θ). Ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου ως προς το ποσό των 73.867,00€, που συνδέουν τους και με τον μηχανικό και αποδεικνύουν ότι το ποσό των 73.867,00€ αποτελεί μεταξύ τους συναλλαγή. **Οπότε το ποσό των 73.867,00€ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση .**

6.) Καταθέσεις συνολικού ποσού 21.500,00€, πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

• Για τη χρήση 2012 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 73.500,00€, 85.000,00€, 499,96€, 73.867,00€. Συνολικό ποσό 232.866,96€.

ΧΡΗΣΗ 2013

1.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 29.118,94€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

2.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, την 5/11/2013 ποσό 370,00€ και την 3/12/2013 ποσό 700,00€. Συνολικά 1.070,00€ οι οποίες αποδόθηκαν στο πελάτη του (ΣΧ 1). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

3.) Καταθέσεις από συγγενικά πρόσωπα δικών του χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 1.940,00€. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3) **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

- Για τη χρήση 2013 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, το ποσό των **1.070,00€**

ΧΡΗΣΗ 2014

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό πελατών, την 13/2/2014 κατάθεση επιταγών ποσού 14.153,74€, εξόφληση από τον ελεγχόμενο δίγραμης επιταγής εις διαταγή (πελάτη του). Και απόδοση στον πελάτη του συνολικά το ποσό των 8.500,00€ , ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.1,1^α , 1β,1ν,1δ). Οπότε το ποσό των **8.500,00€** δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

2.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 31.974,00€. Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

3.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 2.697,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2β,2γ). Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

4.) Συμψηφιστική εγγραφή την 20/10/2014 ποσό 1.500,00€, χωρίς να υπάρχουν στοιχεία. Οπότε αποτελούν πρωτογενή κατάθεση.

- Για τη χρήση **2014** δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των **8.500,00€** και 2697,00€, συνολικό ποσό **11.197,00€**

ΧΡΗΣΗ 2015

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, συμψηφιστική εγγραφή την 17/3/2015, ποσού 193.364,96€ , αποδόθηκε στους πελάτες του και αφορά πώληση ακινήτου, σχετικά παραστατικά (ΣΧ.1,1" και 1β). Οπότε το ποσό των **193.364,96 €** δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

2.) Καταθέσεις την 17/12/2015 συνολικού ποσό 27.739,86€, από, τα οποία δεν φαίνεται να αποδόθηκαν σε τρίτο. Οπότε το ποσό των **27.739,86€** αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

3.) Καταθέσεις υπέρ πελάτισσας τουποσού **3.581,00€** και το οποίο αποδόθηκε, σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α και 2β). Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση..

4) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 11.014,12€, Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2β). Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

5.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 22.207,44€. Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

- Για τη χρήση **2015** δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των **193.364,96€, 3.581,00€** και 11.014,12€, συνολικό ποσό **207.960,08€.**

ΧΡΗΣΗ 2016

1.) Καταθέσεις για λογαριασμό τρίτων, συμψηφιστική εγγραφή την 14/3/2016 ποσό 3.000,00€ από τα οποία αποδόθηκαν 1.500,00€ στο πελάτη του, σχετικά παραστατικά (ΣΧ 1,1^α,1β,1γ και 1δ). Οπότε το ποσό των **1.500,00 €** δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

2.) 5/4/2016, μεταφορά μέσω καταστήματος από το λογαριασμό της σε λογαριασμό του ελεγχόμενου το ποσό των 34.505,52 που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου δεν ανήκουν στον ίδιο αλλά του τα μετέφερε η λόγω ότι είναι υπερήλικας και είχε τον φόβο μην αποβιώσει και αμφισβητηθούν τα χρήματα από τους δικούς της κληρονόμους. Το ποσό σύμφωνα με την 10/1/19 Υπεύθυνη Δήλωσή της, το κατείχε από τον εξαφανισμένο πριν **26ετίας** ανιψιό της κληρονόμοι του οποίου είναι τα παιδιά, της αποβιώσας αδερφής του και Λόγω των ελλειπών και ανεπαρκών στοιχείων και της μη απόδοσης των χρημάτων από τον ελεγχόμενο, στους υποτιθέμενους που ανήκαν τα χρήματα. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^α,2^β,2ν,2δ,2^Ε,2στ,2ζ,2^η,2θ,2ι,2ια) Το ποσό των **34.505,52€** αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

3.) Κατάθεση την 22/4/2016 ποσό 1.800,00€, που αφορά πελάτισσα του ελεγχόμενου. Οπότε το ποσό των **1.800,00 €** δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.

4.) Κατάθεση την 27/4/2016 στηνστον λογαριασμό του ποσό 2.205,00€ που αφορά μίσθωση ακινήτου σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3,3^α, 3β,3γ,3δ,3ε). **Οπότε το ποσό των 2.250, 00 € δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

5.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 8.850.00€, Οπότε αποτελούν **πρωτογενείς καταθέσεις.**

6.) Συμψηφιστική εγγραφή την 27/9/2016 ποσό 983.50€, που αφορά προϊόν κατάσχεσης πελάτισσας μου, Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.4,4α) **Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

7.) Κατάθεση την 8/4/2016 στην, ποσό 300,00€ επιδότηση συζύγου. **Οπότε δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση.**

8.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 780,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2,2^ο,2β,2γ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

9.) Καταθέσεις επιταγών οι οποίες έχουν δηλωθεί ως εισόδημα ή αφορούν τρίτους συνολικού ποσού 18.625,00€.

α) Καταθέσεις ποσού 11.300,00€ αφορούν τον ελεγχόμενο. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

β) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα την 6/9/2016 ποσό 5.000,00€ και την 10/10/2016 ποσό 2.325,00€. Συνολικό ποσό 7.325,00€. Αφορούν την σύζυγο του ελεγχόμενου, τον αδερφό της συζύγου του και το Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.5,5α,5β,5γ,5δ,5^ε,5στ,5ζ,5^η,5θ,5ι,5ια,5ιβ,5ιγ,5ιδ,5ιε,5ιστ). **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

• Για τη χρήση 2016 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 1.500,00€, 1.800,00€, 2.250,00€, 983,50€, 300,00€, 780,00€, 7.325,00€ συνολικό ποσό 14.938,50€.

ΧΡΗΣΗ 2017

A1.) Κατάθεση υπέρ τρίτων. Επιταγή την 30/3/2017 ποσού 112.000,00€ .

Από το ανωτέρου ποσό αποδόθηκαν έως σήμερα και **δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

1. Την 17/7/2017 ποσό 26.800,00€ στην

2. Ποσό 5.000,00€ στην ανηψιά της

3. Ποσό 1.000,00€ στον ανηψιό της

4. Ποσό 1.000,00€ στην ανηψιά της

5. 24/12/2018 ποσό 2.000,00€

6. Ποσό 4.430,00€ στον δικηγόρο

7. Ποσό 210,00€ στο λογιστή της

Οπότε το ποσό των 40.440,00€ δεν αποτελεί πρωτογενείς καταθέσεις.

2.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 4.126,00€. Αφορούν είσπραξη ενοικίων του γιου του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2).

Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.

3.) Καταθέσεις από τον γιό του, την 7/9/2017 το ποσό των 2.055,00€ και την 13/9/2017 το ποσό των 1.000,00€, αφορούν τον ελεγχόμενο. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.2) **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

4.) Καταθέσεις ιδίου, χρημάτων σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 3.615.00€. Οπότε αποτελούν **πρωτογενείς καταθέσεις.**

5.) Κατάθεση την 19/6/2017 ποσού 2.000,00€ αφορά ποσό για πελάτη του ελεγχόμενου, στον οποίο και επιδόθηκε. Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.3,3^α,3β,3γ) **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

6.) Κατάθεση την 26/6/2017 ποσό 1024,75€ από κατάσχεση και απόδοση στον πελάτη του Σχετικά παραστατικά (ΣΧ.4,4^α,4β,4γ) **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

7.) Καταθέσεις που αφορούν άλλα πρόσωπα σε διάφορες ημερομηνίες συνολικού ποσού 2.280,00€. Αφορούν την κόρη του ελεγχόμενου, ως σχετικά παραστατικά (ΣΧ.5,5^α,5β,5γ,5δ) . **Οπότε δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

8.) Καταθέσεις οι οποίες έχουν δηλωθεί και αφορούν τον ελεγχόμενο, σε διάφορες ημερομηνίες, συνολικού ποσού 8.358,00€. **Οπότε αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις.**

. Για τη χρήση 2017 δεν αποτελούν πρωτογενής καταθέσεις, τα ποσά των 44.440,00€, 4.126,00, 2.000,00€, 1.024,75€, 2.280,00€, συνολικό ποσό 53.830,75€.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Με ημερομηνία 6/12/2018 Έκθεση Εισοδήματος της Υπηρεσίας μας, του
 του, με ΑΦΜ, είχαν διαπιστωθεί οι παρακάτω
 πρωτογενείς καταθέσεις ανά χρήση:

ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Πρωτογενείς Καταθέσεις σε€	279.803,74	54.635,09	85.054,02	279.994,07	98.055,77	157.873,12

2. Με τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις χρήση και είναι αφαιρετικές καταθέσεις από τον πίνακα 1.

ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Δεν αποτελούν πρωτογενείς Καταθέσεις σε€	232.866,96	1.070,00	11.197,00	207.960,00	14.938,50	53.830,75

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Όπως προκύπτει από την έρευνα, μελέτη της ενδικοφανούς προσφυγής/16-1-2019
 του του με ΑΦΜ και των
 στοιχείων που τη συνοδεύουν ο έλεγχος αποφαίνεται ότι **αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις
 (πίνακας 1-πίνακας 2) ανά χρήση τα παρακάτω:**

- Για την χρήση **2012** ποσό ύψους **46.936,78€**
- Για την χρήση **2013** ποσό ύψους **53.565,09€**
- Για την χρήση **2014** ποσό ύψους **73.857,02€**
- Για την χρήση **2015** ποσό ύψους **72.034,07€**
- Για την χρήση **2016** ποσό ύψους **83.117,27€**
- Για την χρήση **2017** ποσό ύψους **104.042,37€**

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Διαφορές των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων εισοδημάτων ανά χρήση.

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	Δ.Φ.Ε. (ΕΙ)	ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑΣ ΥΛΗΣ
2012	46.936,78	24.465,37	22.471,41
2013	53.564,09	42.813,13	10.750,96
2014	73.857,02	37.132,66	36.724,36
2015	72.034,07	28.511,57	43.522,50
2016	83.117,27	18.745,70	64.371,57
2017	104.042,37	21.620,73	82.421,64

Επομένως ο έλεγχος καταλογίζει ως διαφορά εισοδήματος προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, της παρ.3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010(σχετ.ΠΟΛ.1095/29-04-2011) τα παρακάτω ποσά ανά χρήση ως εξής:

- Για την χρήση **2012** ποσό ύψους **22.471,41€**
- Για τις χρήσεις **2013** ποσό ύψους **10.750,96€**
- Για τις χρήσεις **2014** ποσό ύψους **36.724,36€**
- Για τις χρήσεις **2015** ποσό ύψους **43.522,50€**
- Για τις χρήσεις **2016** ποσό ύψους **64.371,57€**
- Για τις χρήσεις **2017** ποσό ύψους **82.421,64€**

Επειδή η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τα πορίσματα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου που εστάλησαν στην Υπηρεσία μας με τα διαβιβαστικά έγγραφα υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔ2ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) και υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) καθώς κρίνονται βάσιμα και πλήρως αιτιολογημένα.

Επειδή στο πόρισμα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου που εστάλη στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο, περιλαμβάνονται αθροιστικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και η κρίση του ελέγχου τόσο επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όσο και επί αυτών που προσκομίστηκαν με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημα του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Οικονομικού Έτους 2013 (Εισοδήματα έτους 2012)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		6.052,80		6.052,80
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				

Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	324,23	309,31	324,23	309,31
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ				
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			22.471,41	
ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ				
Συνολικό Εισόδημα	324,23	6.362,11	22.795,64	6.362,11
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται	5.972,23		5.972,23	
Υπόλοιπο		6.362,11	16.8423,41	6.362,11
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	32.516,74	6.437,34	15.693,33	6.437,34
Φορολογητέο εισόδημα	32.516,74	12.799,45	32.516,74	12.799,45
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	23.480,00	10.150,00	23.480,00	10.150,00
Ποσό εισφοράς	469,60	0,00	469,60	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	469,60	0,00	469,60	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	32.516,74	6.200,86	32.516,74	6.200,86	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		613,88		613,88	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		5.586,98		5.586,98	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	12.799,45	843,90	12.799,45	843,90	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		212,85		212,85	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		818,25		818,25	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα					
Φόρος που αναλογεί		6.405,23		6.405,23	0,00
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. Οικον. έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		3.082,01		3.082,01	0,00
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους		1741,18		1741,18	

Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων	187,20		187,20	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου	37,44		37,44	
Εισφορά αλληλεγγύης	469,60		469,60	
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00	
Εισφορά ΕΛΓΑ	12,67		12,67	
Σύνολο				
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών	- 11,01		- 11,01	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.169,09		6.169,09	0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				0,00

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Οικονομικού Έτους 2014 (Εισοδήματα έτους 2013)**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		6.198,30		6.198,30
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	306,00	279,40	306,00	279,40
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ				
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	14.291,99	6.477,70	25.042,95	6.477,70
ΤΟΚΟΙ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ				
Συνολικό Εισόδημα	14.597,98	6.477,70	25.348,95	6.477,70
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	14.597,98	6.477,70	25.348,95	6.477,70
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Φορολογητέο εισόδημα	14.597,98	6.477,70	25.348,95	6.477,70
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	14,09		14,09	
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	16.209,33	11.790,00	25.363,04	11.790,00
Ποσό εισφοράς	162,09	0,00	507,26	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	162,09	0,00	507,26	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης	Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
--	--------------	-------------------	---------

	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	14.597,98	3.783,24	25.348,95	6.578,49	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		67,32		67,32	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		3.715,92		6.511,17	
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	6.477,70	681,30	6.477,70	681,30	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		61,47		61,47	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		619,83		619,83	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα		191,70		191,70	
Φόρος που αναλογεί		4.527,45		7.322,70	2.795,25
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		5.435,51		5.435,51	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε		1.741,18		1.741,18	
α) από το προηγ. έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		- 2.649,24		146,01	2.795,25
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους		446,34		446,34	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				2.621,93	2.621,93
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων		191,70		191,70	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		38,34		38,34	
Εισφορά αλληλεγγύης		162,09		507,26	345,17
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00	
Φόρος πολυτ. διαβίωσης		747,60		747,60	
Εισφορά ΕΛΓΑ		11,71		11,71	
Σύνολο					
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		-39,14		-39,14	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				5.321,75	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		440,60			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					5.762,35

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

		(Α)	(Β)	(Γ)
	ΑΡΘΡΟ 1 N. 2523/1997 (53 μήνες 2%=106%)	ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 N. 4509/2017

			(60 μήνες*0,73%=43.80%)	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	2.962,96	1.397,62€	1.224,31 €	2.621,93 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα έτους 2014)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		6.070,50		6.070,50
ΤΟΚΟΙ -ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2,10	15,38	2,10	15,38
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	17.360,84		17.360,84	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 21 § 4 ΚΦΕ			36.724,36	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				
ΥΠΕΡΑΣΙΑ ΜΕΤΒ/ΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				
Συνολικό Εισόδημα	17.362,94	6.085,88	54.087,30	6.085,88
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	17.362,94	6.085,88	54.087,30	6.085,88
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	17.362,94	6.085,88	54.087,30	6.085,88
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	17.362,94	10.636,39	54.087,30	6.085,88
Ποσό εισφοράς	173,63	0,00	1.622,62	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	173,63	0,00	1.622,62	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	17.362,94	4.514,14	54.087,30	16.633,18	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)					
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	6.085,88	670,07	6.085,88	670,07	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα					

Φόρος που αναλογεί		5.184,21		17.303,25	12.119,04
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους – Μερίσματα- δικαιώματα					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		-371,90		11.747,14	12.119,04
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους					
Πρόσθετος φόρος ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)				6.059,52	6.059,52
Τέλη Χαρτοσήμου		191,70		191,70	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		38,34		38,34	
Εισφορά αλληλεγγύης		173,63		1.622,62	1.448,99
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		971,88		971,88	
Σύνολο		1.653,65		21.281,20	19.627,55
Εκπίωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		12,11		12,11	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.641,54		21.269,09	19.627,55
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.641,54		21.269,09	19.627,55

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού Έτους 2015 (Εισοδήματα έτους 2015)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		6.070,50		6.070,50
ΤΟΚΟΙ -ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	11,96	4,89	11,96	4,89
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	17.325,34		17.325,34	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 21 § 4 ΚΦΕ			43.522,50	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				
ΥΠΕΡΑΣΙΑ ΜΕΤΒ/ΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				

ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				
Συνολικό Εισόδημα	17.337,30	6.075,39	60.859,84	6.075,39
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	17.337,30	6.075,39	60.859,84	6.075,39
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	17.337,30	6.075,39	60.859,84	6.075,39
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	17.337,30	8.526,03	60.859,84	6.075,39
Ποσό εισφοράς	121,36	0,00	2.434,39	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	121,36	0,00	2.434,39	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά		
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.			
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	17.337,30	4.506,38	60.859,84	18.868,80			
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		4.506,38		18.868,80			
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	6.075,39	668,49	6.075,39	668,49			
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		668,49		668,49			
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων							
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα							
Φόρος που αναλογεί		5.174,87		19.537,29	14.362,42		
Εκπτώσεις από το φόρο:							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους – Μερίσματα- δικαιώματα						2,52	2,52
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:							
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Επιχειρηματική δραστηριότητα						3847,35	3847,35
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) από το προηγ. έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο Φόρου		1.325,00		15.687,42	14.362,42		
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους							
Πρόσθετος φόρος ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)				7.181,21	7.181,21		
Τέλη Χαρτοσήμου		191,70		191,70			
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		38,34		38,34			
Εισφορά αλληλεγγύης		121,36		2.434,39	2.313,03		

Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Σύνολο	2.326,40		26.183,06	23.856,66
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.326,40		26.183,06	23.856,66
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	2.326,40		26.183,06	23.856,66

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Φορολογικού Έτους 2016 (Εισοδήματα έτους 2016)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		5.928,00		5.928,00
ΤΟΚΟΙ -ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	13,18	5,28	13,18	5,28
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		377,58		377,58
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	6.435,80		6.435,80	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 21 § 4 ΚΦΕ			64.371,57	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				
ΥΠΕΡΑΣΙΑ ΜΕΤΒ/ΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				
Συνολικό Εισόδημα	6.448,98	6.310,86	70.820,55	6.310,86
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	6.448,98	6.310,86	70.820,55	6.310,86
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	6.448,98	6.310,86	70.820,55	6.310,86
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	6.448,98	6.310,86	70.820,55	6.310,86
Ποσό εισφοράς	0,00	0,00	3.724,85	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	0,00	0,00	3.724,85	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	6.448,98	1.417,86	70.820,55	22.660,48	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		1.417,86		22.660,48	

2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	6.310,86	973,06	6.310,86	973,06						
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		119,67		119,67						
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		853,39		853,39						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων										
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα										
Φόρος που αναλογεί		2.271,25		23.513,87	21.242,62					
Εκπτώσεις από το φόρο:										
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:										
α) Τόκους – Μερίσματα- δικαιώματα						2,74	2,74			
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:										
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις										
δ) Μισθωτές υπηρεσίες										
ε) Επιχειρηματική δραστηριότητα						1.824,65	1.824,65			
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε										
α) από το προηγ. έτος										
β) Ειδικών περιπτώσεων										
Μείωση επιστροφής φόρου										
Υπόλοιπο Φόρου							443,86		21.686,48	21.242,62
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους							72,85		72,85	
Πρόσθετος φόρος ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)				10.621,31	10.621,31					
Τέλη Χαρτοσήμου		187,20		187,20						
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου		37,44		37,44						
Εισφορά αλληλεγγύης				3.724,85	3.724,85					
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00						
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης										
Σύνολο		1.391,35		36.980,13	35.588,78					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών										
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.391,35		36.980,13	35.588,78					
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή										
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.391,35		36.980,13	35.588,78					

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Φορολογικού Έτους 2017 (Εισοδήματα έτους 2017)**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		5.244,00		5.244,00
ΤΟΚΟΙ -ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ -ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	630,83	22,68	630,83	22,68
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		374,64		374,64
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	9.641,85		9.641,85	

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΛΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 21 § 4 ΚΦΕ			82.421,64	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ				
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΒ/ΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				
Συνολικό Εισόδημα	10.272,68	5.641,32	92.694,32	5.641,32
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	10.272,68	5.641,32	92.694,32	5.641,32
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών				
Φορολογητέο εισόδημα	10.272,68	5.641,32	92.694,32	5.641,32
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		784,42		784,42
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	10.272,68	6.425,74	92.694,32	6.425,74
Ποσό εισφοράς	0,00	0,00	5.693,49	0,00
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο εισφοράς για επιβολή	0,00	0,00	5.693,49	0,00

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης		Ποσά βάσει Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	10.272,68	2.215,84	92.694,32	29.414,98	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		2.215,84		29.414,98	
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	5.641,32	872,42	5.641,32	872,42	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		872,42		872,42	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					
Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα					
Φόρος που αναλογεί		3.088,26		30.287,40	27.199,14
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους – Μερίσματα- δικαιώματα					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		454,40		27.653,54	27.199,14
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους		82,42		82,42	

Πρόσθετος φόρος ΑΡΘΡΟ 58§1 ΚΦΔ (50%)			13.599,57	13.599,57
Τέλη Χαρτοσήμου	165,60		165,60	
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου	33,12		33,12	
Εισφορά αλληλεγγύης			5.693,49	5.693,49
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Σύνολο	1.385,54		47.877,74	46.492,20
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.385,54		47.877,74	46.492,20
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.385,54		47.877,74	46.492,20

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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