



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Καλλιθέα 27 / 05 / 2016

Αριθμός Απόφασης **1992**

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από **.../01/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του κατοίκου Η.Π.Α (330 W avenue Norfolk VA 23510), με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης υπό της πληρεξουσίου δικηγόρου Αθηνών (οδός αρ ... Αθήνα) κατά των από **.../12/2015** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα, των από **.../12/2015** και αριθμούς,, Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής **Εισφοράς αλληλεγγύης** οικ. ετών **2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα, των από **.../12/2015** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** οικ. ετών **2008** και **2010** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ./...-12-2015 Οριστικής Πράξης Προστίμου **άρθρου 35 § 3 ν. 2238/1994** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,
5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **.../12/2015** έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από .../01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **30/12/2015**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σε εκτέλεση της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ. .../2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία παραδόθηκε στον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ένας ψηφιακός δίσκος (CD) ο οποίος περιείχε δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών των χρήσεων 2001 έως και 2012, από τον Προϊστάμενο της ίδιας Υπηρεσίας εκδόθηκε η με αριθμό/1119/15-5-2015 εντολή για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου εισοδήματος στην προσφεύγουσα, οικ. ετών 2001 - 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66, 67 και 67Α του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε) όπως ίσχυαν για τα ελεγχόμενα οικ. έτη, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 28 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ), όπως ισχύουν, ως και του άρθρου 66 του ίδιου νόμου το οποίο αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 4337/2015, για την διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 §3 του Ν. 2238/94

Από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών επενδυτικών προϊόντων, προέκυψαν **πρωτογενείς** καταθέσεις για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα της προσφεύγουσας, η φορολογική Αρχή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από .../12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** και **λοιπά αποκρυβέντα εισοδήματα** στην προσφεύγουσα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2002 - 2013			
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ποσά	
		Δραχμές	Ευρώ
2002	2001	378.134 δρχ	1.109,71 €
2003	2002		293.813,44 €
2004	2003		232.660,88 €
2005	2004		149.242,06 €
2006	2005		1.490.197,73 €
2007	2006		214.812,77 €
2008	2007		1.250.070,28 €
2009	2008		26.434,77 €
2010	2009		166.080,73 €
2011	2010		63.466,67 €
2012	2011		66.241,38 €
2013	2012		47.871,85 €
Σ ύ ν ο λ ο			4.002.002,27 €

Αναλυτικά, οι σχετικές καταθέσεις έχουν ως εξής:

1. Οικονομικό έτος 2002 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2001)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα	
		Αριθμός	Είδος				Δραχμές	Ευρώ
1	ETE	078	Κατάθεση	11/04/01	378.134 δρχ	100%	378.134 δρχ	1.109,71 €
Σ ύ ν ο λ ο Προσαύξησης Περιουσίας								1.109,71 €

2. Οικονομικό έτος 2003 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2002)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	ALPHA	102	ΕΞΠΠ430	04/01/02	92.763,38 €	50%	46.381,69 €
2	ALPHA	159	ΕΞΠΠ790	07/01/02	350.609,42 €	50%	175.304,71 €
3	ALPHA	480	050	03/04/02	20.712,63 €	100%	20.712,63 €
4	ALPHA	480	ΕΠΙΤΑΓΗ	07/06/02	10.506,00 €	100%	10.506,00 €
5	ALPHA	159	ACG NIKKEI BULL	23/07/02	52.000,00 €	50%	26.000,00 €
6	ALPHA	159		02/08/02	6.351,35 €	50%	3.175,68 €
7	E.T.E.	078		20/08/02	8.000,00 €	20%	1.600,00 €
8	ALPHA	480	ΕΠΙΤΑΓΗ USD	30/10/02	10.132,73 €	100%	10.132,73 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							293.813,44 €

3. Οικονομικό έτος 2004 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2003)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	E.T.E.	078		02/04/03	12.580,00 €	20%	2.516,00 €
2	ALPHA	480	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	04/04/03	9.237,87 €	100%	9.237,87 €
4	ALPHA	480	ΕΞΠΠ460	23/09/03	220.907,01 €	100%	220.907,01 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							232.660,88 €

4. Οικονομικό έτος 2005 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2004)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	ΕΓΝΑΤΙΑ	405	CASH DEPOSIT	11/03/04	9.083,00 €	33%	3.027,67 €
2	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	14/05/04	8.399,26 €	100%	8.399,26 €
3	ALPHA	174	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	25/06/04	100.000,00 €	50%	50.000,00 €
4	ΕΓΝΑΤΙΑ	405	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/07/04	32.000,00 €	33%	10.666,67 €
5	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	06/08/04	4.088,32 €	100%	4.088,32 €
6	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	22/09/04	44.382,19 €	100%	44.382,19 €
7	ALPHA	174	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	16/12/04	50.003,00 €	50%	25.001,50 €
8	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	21/12/04	3.676,46 €	100%	3.676,46 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							149.242,07 €

5. Οικονομικό έτος 2006 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2005)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	E.T.E.	078		03/03/05	4.000,00 €	20%	800,00 €
2	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΤΛΟΥ	10/03/05	83.129,42 €	100%	83.129,42 €
3	ALPHA	655		29/03/05	3.750,00 €	25%	937,50 €
4	E.T.E.	078		26/04/05	4.500,00 €	20%	900,00 €
8	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	04/07/05	8.286,93 €	100%	8.286,93 €
10	ALPHA	174	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	29/07/05	864.015,00 €	50%	432.007,50 €
11	ALPHA	174	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	10/08/05	300.015,00 €	50%	150.007,50 €
12	ALPHA	024	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	19/08/05	340.000,00 \$	100%	279.077,40 €
13	Millennium	191	ΕΙΣΕΡΧΕΜΒ.028	06/09/05	199.950,00 €	33%	66.650,00 €
15	ALPHA	024	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	23/09/05	451.672,84 \$	100%	372.728,87 €
16	ALPHA	174	ΕΝΤΟΛΗ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ Π	16/11/05	78.728,55 €	50%	39.364,28 €
18	Millennium	191		15/12/05	19.000,00 €	33%	6.333,33 €
19	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	19/12/05	49.975,00 €	100%	49.975,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							1.490.197,73 €

6. Οικονομικό έτος 2007 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2006)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	Millennium	191	ΕΙΣΕΡΧΕΜΒΑΣΜΑ ..926	06/06/06	199.950,00 €	33%	66.650,00 €
2	ALPHA	894	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ.748	04/07/06	31.497,77 €	100%	31.497,77 €
4	ALPHA	480		12/07/06	43.900,00 €	100%	43.900,00 €
5	ALPHA	480	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	11/10/06	6.115,00 €	100%	6.115,00 €
6	Millennium	191	ΕΙΣΕΡΧΕΜΒΑΣΜΑ ...939	21/12/06	199.950,00 €	33%	66.650,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							214.812,77 €

7. Οικονομικό έτος 2008 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2007)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	ALPHA	625	ΕΠΙΤ.ΤΡ.ΜΙΛΛΕΝΝΙΟΥΜ	01/03/07	150.000,00 €	50%	75.000,00 €
2	ALPHA	380		08/03/07	90.000,00 €	50%	45.000,00 €
3	ΕΓΝΑΤΙΑ	405	CASH DEPOSIT	14/03/07	8.000,00 €	33%	2.666,67 €
4	Ε.Τ.Ε.	078		23/03/07	3.207,00 €	20%	641,40 €
5	ALPHA	625	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	11/04/07	399.985,00 €	50%	199.992,50 €
6	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΤ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	15/06/07	15.000,00 €	33%	5.000,00 €
7	ALPHA	625		12/07/07	21.320,00 €	50%	10.660,00 €
8	ALPHA	480		13/07/07	21.320,00 €	100%	21.320,00 €
9	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	16/07/07	15.000,00 €	33%	5.000,00 €
10	ALPHA	625		24/07/07	76.500,00 €	50%	38.250,00 €
12	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	17/09/07	15.000,00 €	33%	5.000,00 €
14	ALPHA	911	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ.686	03/10/07	245.952,32 €	50%	122.976,16 €
15	ALPHA	911	ΠΛΗΡ. ΕΞΑΓ.395	05/10/07	21.706,65 €	50%	10.853,33 €
16	ALPHA	027		09/10/07	5.303,00 \$	100%	3.777,87 €
17	Millennium	191	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/10/07	15.000,00 €	33%	5.000,00 €
18	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	31/12/07	12.000,00 €	33%	4.000,00 €
					694.932,35 €	100%	694.932,35 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							1.250.070,28 €

8. Οικονομικό έτος 2009 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2008)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
2	ALPHA	655		17/03/08	2.500,00 €	25%	625,00 €
3	Ε.Τ.Ε.	078		20/05/08	4.549,63 €	20%	909,93 €
5	Millennium	191	ΜΤΦ ΑΠΟ202	02/07/08	28.000,00 €	33%	9.333,33 €
6	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ALPHABANK	15/07/08	14.000,00 €	33%	4.666,67 €
9	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ALPHABANK	17/09/08	14.000,00 €	33%	4.666,67 €
10	ALPHA	625		09/10/08	2.383,00 €	50%	1.191,50 €
11	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	20/10/08	14.000,00 €	33%	4.666,67 €
12	ALPHA	655		04/11/08	1.500,00 €	25%	375,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							26.434,77 €

9. Οικονομικό έτος 2010 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2009)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	Millennium	191	ΚΤΘ 1 ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	05/01/09	6.000,00 €	33%	2.000,00 €
2	Millennium	191	ΚΤΘ 1 ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	05/01/09	6.000,00 €	33%	2.000,00 €
3	ALPHA	480	ΕΗ.....Ρ002	22/04/09	48.048,00 €	100%	48.048,00 €
4	ALPHA	625	ΕΗ.....Ρ001	28/04/09	23.000,00 €	50%	11.500,00 €
6	ALPHA	625		20/05/09	12.941,00 €	50%	6.470,50 €
7	ALPHA	625		19/06/09	4.935,00 €	50%	2.467,50 €
8	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	03/07/09	20.000,00 €	33%	6.666,67 €
9	Millennium	191	ΚΤΘ 2 ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10/08/09	20.000,00 €	33%	6.666,67 €
10	Millennium	191	ΚΤΘ 2 ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ	04/09/09	28.000,00 €	33%	9.333,33 €
11	Millennium	191	ΚΤΘ 2 ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	02/10/09	12.000,00 €	33%	4.000,00 €
12	ALPHA	925	 ΕΛΡΙΔΑ	14/10/09	49.584,84 €	50%	24.792,42 €
13	ALPHA	480		14/10/09	10.860,00 €	100%	10.860,00 €
14	ALPHA	480	ΕΝΤ.....Ξ094	16/10/09	20.092,72 €	100%	20.092,72 €
15	Millennium	191	ΚΤΘ 2 ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	02/11/09	20.000,00 €	33%	6.666,67 €
16	ALPHA	625		30/11/09	8.200,00 €	50%	4.100,00 €
18	ALPHA	655		17/12/09	1.665,00 €	25%	416,25 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							166.080,73 €

10. Οικονομικό έτος 2011 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2010)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	Millennium	191	ΚΤΘ 2 ΙΔ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	02/02/10	20.000,00 €	33%	6.666,67 €
2	Millennium	191	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/03/10	28.900,00 €	33%	9.633,33 €
5	ALPHA	625		28/04/10	10.000,00 €	50%	5.000,00 €
6	Millennium	191	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	09/07/10	20.000,00 €	33%	6.666,67 €
9	ALPHA	625		02/09/10	12.000,00 €	50%	6.000,00 €
12	ALPHA	625		08/10/10	16.000,00 €	50%	8.000,00 €
13	ALPHA	480		22/10/10	14.000,00 €	100%	14.000,00 €
15	ALPHA	625	 ΠΑΥΛΟΣ	10/11/10	5.000,00 €	50%	2.500,00 €
17	ALPHA	625	 ΠΑΥΛΟΣ	30/11/10	10.000,00 €	50%	5.000,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							63.466,67 €

11. Οικονομικό έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2011)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
2	Millennium	191	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/03/11	18.000,00 €	33%	6.000,00 €
5	ALPHA	480	 ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	07/10/11	13.620,00 €	100%	13.620,00 €
6	ALPHA	625	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....64.....	07/10/11	35.300,00 €	50%	17.650,00 €
7	ALPHA	911	MED FOCUS	17/10/11	2.000,00 €	50%	1.000,00 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							38.270,00 €
Πλέον : Αποκρυβέντα εισοδήματα Α' πηγής (ενοίκια)							27.971,38 €
Σ ύ ν ο λ α Αποκρυβέντων εισοδημάτων							66.241,38 €

12. Οικονομικό έτος 2013 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2012)

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία που αφορά την Προσφεύγουσα	Ποσό που αναλογεί στην Προσφεύγουσα
		Αριθμός	Αιτιολογία				
1	ALPHA	625	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....75.....	24/02/12	44.837,00 €	50%	22.418,50 €
Σ ύ ν ο λ α Προσαύξησης Περιουσίας							22.418,50 €
Πλέον : Αποκρυβέντα εισοδήματα Α' πηγής (ενοίκια)							25.453,35 €
Σ ύ ν ο λ α Αποκρυβέντων εισοδημάτων							47.871,85 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:								
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Πρόστιμα (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση (Α.Χ.Κ)
1	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2002	443,88 €	532,66 €		976,54 €	
2	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2003	116.592,02 €	139.910,42 €		256.502,44 €	
3	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2004	92.130,99 €	110.557,19 €		202.688,18 €	
4	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2005	58.753,23 €	70.503,88 €		129.257,11 €	
5	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2006	595.679,33 €	714.815,20 €		1.310.494,53 €	
6	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2007	85.244,66 €	102.293,59 €		187.538,25 €	
7	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2008	499.499,48 €	599.399,38 €		1.098.898,86 €	
8	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2009	9.462,71 €	11.355,25 €		20.817,96 €	
9	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2010	63.673,05 €	76.407,66 €		140.080,71 €	
10	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2011	26.803,86 €	31.092,48 €		57.896,34 €	
11	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2012	26.484,62 €	22.776,77 €		49.261,39 €	
12	/12/2015	Φόρου Εισοδήματος	2013	19.425,82 €	11.655,49 €		31.081,31 €	
13	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	3.187,43 €	3.442,42 €		6.629,85 €	
14	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	3.457,18 €	2.973,17 €		6.430,35 €	
15	/12/2015	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	1.786,23 €	1.071,74 €		2.857,97 €	
16	/12/2015	Έκτακτη εισφ. ν.3758/09	2008	5.000,00 €	6.000,00 €		11.000,00 €	
17	/12/2015	Έκτακτη εισφ. ν.3833/10	2010	1.956,86 €	2.348,23 €		4.305,09 €	
18	/12/2015	Πρόστιμο Αρθρου 35 §3 ν. 2238/1994	2006			28.761,06 €	28.761,06 €	
Σύνολα				1.609.581,35 €	1.907.135,53 €	28.761,06 €	3.545.477,94 €	

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθμ.-04-2016 υπόμνημά της με το οποίο προσκομίζει νέα στοιχεία, ζητά την **ακύρωση** των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω τυπικούς και ουσιαστικούς λόγους:

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1. Ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι **αναρμόδιο για τον έλεγχο** της υπόθεσης
2. Ότι η διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν.3888/2010, αντιβαίνει στη συνταγματική **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου** (άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος)
3. Ότι αυθαίρετως θεωρήθηκαν ότι οι λοιποί συνδικαιούχοι των λογαριασμών είχαν πραγματικά δικαιώματα επί αυτών
4. Ότι οι πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, δεδομένου ότι λείπουν από αυτές ουσιώδη στοιχεία
5. Ότι τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη **έχουν υποπέσει σε παραγραφή**,

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1. Ότι είναι φορολογικός κάτοικος Η.Π.Α,
2. Ότι εισήγαγε από το εξωτερικό κεφάλαια,
3. Ότι για το καταλογισθέν εισόδημα Α' πηγής, δεν προσδιορίζεται το ακίνητο του οποίου το μίσθωμα κρίθηκε ανακριβές,
4. Ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 35 § 3 του Ν. 2238/1994, χωρίς προηγουμένως να συγκρίνει τα στοιχεία του τελικού πίνακα, προς τα μεγέθη του έργου,
5. Ότι εσφαλμένα η φορολογική Αρχή δεν δέχθηκε τα ποσά επανακαταθέσεων μετρητών, και πιστώσεων από εκμίσθωση ακινήτων, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται,
6. Ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 15 § 3 του ν. 2238/1994 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2000 – 2002, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται

Προσκομίζει δε και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Είκοσι οκτώ (28) Βεβαιώσεις της Υπηρεσίας Εσωτερικών Εισοδημάτων της Φιλαδέλφειας (ΡΑ 19255) του Υπουργείου Οικονομικών των Η.Π.Α. για τα φορολογικά έτη από 1999 έως 2012 (σχετ. 1)
- ✓ Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών περιόδων 2002. 2003. 2004. 2005. 2006. 2007. 2008. 2009. 2010. 2011. 2012. 2013 και 2014. τις οποίες υπέβαλε στις ΗΠΑ (σχετ. 2)
- ✓ Το υπ' αριθμ./20-3-1997 Συμβόλαιο με το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι κάτοικος Η.Π.Α (σχετ. 3)
- ✓ Την Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων Ακινήτων οικ. Έτους 2009 της κόρης της (σχετ. 4)

Με το 1^ο υπόμνημά της το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./...-04-2016 από την υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Την Αποτίμηση χαρτοφυλακίου που διατηρούσε στην τράπεζα Alpha Bank κατά την 30/09/2002 και 31/10/2002 (σχετ. 1 και 2)
- ✓ Την υπ' αριθ./20-01-2016 επιστολή-βεβαίωση της τράπεζας Alpha Bank (σχετ. 3)
- ✓ Το υπ' αριθ. .../20-01-2016 έγγραφο της Alpha Private Bank με την Αναλυτική κατάσταση χρηματικών υπολοίπων (σχετ. 3α)
- ✓ Τα υπ' αριθ./15-12-2004,/29-07-2005,/10-08-2005 και/21-09-2005 έγγραφα της χρηματιστηριακής εταιρείας G..... ΑΕΠΕΥ (σχετ. 4 - 8), καθώς και το υπ' αριθμ./16-11-2005 έγγραφο της χρηματιστηριακής εταιρείας Δ..... ΑΧΕΠΥ με τίτλο «ΑΙΤΗΣΗ - ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΕΜΒΑΣΜΑ» (σχετ. 9)
- ✓ Είκοσι δύο (22) βεβαιώσεις των χρηματιστηριακών εταιρειών από τις οποίες προκύπτουν κατά ημερομηνία και είδος προϊόντος τα εισπραχθέντα ποσά από τα προϊόντα αυτά (σχετ.10)
- ✓ Την Ανάλυση των λογαριασμών102 και430 της Alpha Bank (σχετ. 11, 12)
- ✓ Τις επιταγές της Εμπορικής Τράπεζας με αριθ.292/05-10-11 ποσού 35.300€ και108/22-02-12 ποσού 44.837€ (σχετ. 13 και 14)
- ✓ Την υπ' αριθ.912 εντολή εξωτερικού της Alpha Bank ποσού 49.975,00€ στις 19/12/2005 με εντολέα της AVENOR και όνομα πελάτη (δικαιούχο) την (σχετ. 16)
- ✓ Τις βεβαιώσεις αγοράς συναλλάγματος οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις ήδη υποβληθείσες βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. (σχετ. 17)
- ✓ Τριάντα επτά (37) βεβαιώσεις απόδοσης των επενδυμένων κεφαλαίων σε προθεσμιακές καταθέσεις και λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα (σχετ. 18)
- ✓ Την από 24/5/2002 επιταγή αξίας 10.000,00\$ USD ή (10.000\$ USD x 1,0506)= 10.506€ (σχετ. 19)
- ✓ Την από 23/7/2003 απόδειξη συναλλαγής επί τίτλων Ελληνικού Δημοσίου με δικαίωμα επαναγοράς (repes) της Alpha Bank (σχετ. 20)
- ✓ Αποδεικτικό έκδοσης της υπ' αριθ.222 επιταγής της τράπεζας Millenium Bank ΑΕ αξίας 48.048,00€ στις 22/4/2009 επ' ονόματι του Αριστοτέλη και αποδεικτικό παραλαβής πακέτου επιταγών ύψους 48.048,00€ της τράπεζας Alpha Bank στις 22/4/2009 (σχετ. 21 και 22)
- ✓ Η από 22/9/2006 «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΓΙΑ ΔΕΗ» την οποία εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Θήρας και η συνημμένη σ' αυτό από 26/10/2006 «ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ» του αδειούχου εγκατάσταση-ηλεκτρολόγου προς την ΔΕΗ (σχετ. 23)
- ✓ Αντίγραφο των λογαριασμών385 και486 της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 24 και 25)

Με το 2^ο υπόμνημά της το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ./...-05-2016 από την υπηρεσία μας, η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Καρτέλα της χρηματιστηριακής εταιρείας Δ..... Α.Χ.Ε.Π.Υ. (σχετ. 1 σελ. 24)
- ✓ Καρτέλα της χρηματιστηριακής εταιρείας Δ..... Α.Χ.Ε.Π.Υ. με τις συναλλαγές της κόρης της (σχετ. 2 σελ. 8)
- ✓ Το από 19/08/2005 ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος ποσού 340.000\$ (σχετ. 3 σελ. 4)
- ✓ Το από 22/09/2005 ειδοποιητήριο εξερχόμενου εμβάσματος ποσού 115.889\$ (σχετ. 4 σελ. 3)
- ✓ Το από 25/06/2004 παραστατικό της Alpha Bank ποσού 100.000€ (σχετ. 5 σελ. 2)

1. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1.1. ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το Κέντρο Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου είναι αναρμόδιο για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, πλην όμως, με τις διατάξεις του άρθρου **34 § 1** περίπτωση α' υποπερ. αα' του ν. **4141/2013** (Α' 81) όπου ορίζεται ότι «... το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών **1039/2012** (Β' 342), όπως ισχύει μετά από την τροποποίηση της με την όμοια απόφαση **1202/2012** (Β' 3007), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο ΔΕΚ Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (Β' 2756), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο»,

Με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1039/2012** (Β' 342) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών όπως ισχύει μετά από την τροποποίηση της με την απόφαση **ΠΟΛ 1202/2012** (Β' 3007), καθώς και με την υπ' αριθμ. **Δ6Α 1067875/2014** (Β' 1076) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την οποία έγινε μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π είναι αρμόδιο για τον έλεγχο υποθέσεων φυσικών προσώπων, οι οποίες πληρούν διαζευκτικά ή αθροιστικά τα παρακάτω κριτήρια: **α)** η αξία της ακίνητης περιουσίας του ιδίου, της συζύγου και των προστατευόμενων τέκνων, κατά τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υπερβαίνει κατά την 1.1.2009 το ποσό των 2.000.000€, **β)** η ετήσια δαπάνη διαβίωσης, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012, υπερβαίνει το ποσό των 150.000€, **γ)** τα ποσά των δαπανών του άρθρου 17 του ίδιου ως άνω Κώδικα στο οικονομικό έτος 2012 υπερβαίνουν το ποσό των 400.000€, καθώς και τα ποσά των δαπανών για αγορά ή ανέγερση ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, που υπερβαίνουν τις 500.000€ κατά το ίδιο οικονομικό έτος, **δ)** Απέστειλαν κατά τα ημερολογιακά έτη 2009, 2010 και 2011 στο εξωτερικό χρηματικά εμβάσματα συνολικού ύψους τουλάχιστον 50.000€, ...

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση καθ' ύλην αρμόδιο όργανο για τον έλεγχο και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων που αφορούν την προσφεύγουσα, ήταν και παραμένει σύμφωνα με τα ανωτέρω το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται ως αβάσιμος**, δεδομένου ότι στις **30/03/2010** απέστειλε με έμβασμα στις Η.Π.Α το ποσό των **1.200.269,41\$**, ήτοι ποσού μεγαλύτερου των 50.000€.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το Κέντρο Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου είναι αναρμόδιο για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου της επιχείρησης «..... Ανώνυμη Ξενοδοχειακή και Τουριστική Εταιρεία», με ΑΦΜ: αρμοδιότητας ΔΟΥ Θήρας, πλην όμως στην εν λόγω ΑΕ, δεν διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος, αλλά από τα δημοσιευθέντα στοιχεία ισολογισμών και από τις υποβληθείσες δηλώσεις της ΑΕ στο taxis, διενεργήθηκε έρευνα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν το ποσό των **694.932,35€** που ανεγράφη στον κωδ. 659 της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα δήλωσης εισοδήματός της οικ. έτους 2008, ως ποσό που μειώνει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, και προέκυπτε από την από 31/12/2007 βεβαίωση των εκκαθαριστών της ανωτέρω ΑΕ, της οποίας η προσφεύγουσα ήταν Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος και κύριος μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 99,88% στο μετοχικό της κεφάλαιο, φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε του φόρου.

Επειδή δεν διενεργήθηκε κανένας φορολογικός έλεγχος στην πιο πάνω ΑΕ, αλλά η διασταύρωση που διενεργήθηκε περιορίστηκε στον έλεγχο του κωδικού 659 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στη φορολογική Αρχή που διενήργησε τον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν την προέλευση του ανωτέρω ποσού, αν και ζητήθηκαν με το υπ' αριθμ./...-**11-2015** Σημείωμα Διαπιστώσεων.

1.2. ΕΠΙ ΤΗΣ ΦΕΡΟΜΕΝΗΣ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡ. 15§3 Ν.3888/2010

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

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 23 § 1 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα» και με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ίδιου νόμου ότι «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις»,

Στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή διενήργησε διασταυρωτικό έλεγχο κατ' άρθρο 15 § 3 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), το οποίο προστέθηκε στο δεύτερο εδάφιο στην παράγ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση». Εξάλλου, η προσφεύγουσα είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας της, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του Ν. 3888/2010, παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου, που κατοχυρώνεται με το άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ, επί προδικαστικών αιτημάτων «σκοπός της απαγόρευσης της διάταξης του άρθρου 78 παρ. 2 του Συντάγματος (που ορίζει ότι δεν μπορεί να επιβληθεί φόρος με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους) είναι η ασφάλεια του δικαίου και η σταθερότητα των έννομων καταστάσεων, όσον αφορά τις φορολογικές υποχρεώσεις των διοικούμενων, ζήτημα ιδιαίτερα σημαντικό τόσο για τους ίδιους και την ανάπτυξη των οικονομικών τους δραστηριοτήτων, όσο και, γενικότερα, για την εθνική οικονομία – Όπως προκύπτει τόσο από το γράμμα όσο και από το σκοπό της, η εν λόγω συνταγματική διάταξη αφορά στη νομοθετική επιβολή το πρώτον φορολογικού βάρους, συμπεριλαμβανόμενης της επαύξησης ήδη προβλεπόμενου φόρου, σε κατηγορία προσώπων που δεν βαρύνονταν προηγουμένως με αυτόν, μέσω της εισαγωγής νέου κανόνα σε σχέση με (τουλάχιστον ένα) από τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 4 του ίδιου άρθρου στοιχεία του φόρου, δηλαδή το αντικείμενο του φόρου, το υποκείμενο του φόρου, το φορολογικό συντελεστή και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις από το φόρο – Όσον αφορά το αντικείμενο του φορολογικού βάρους, το πεδίο εφαρμογής της παραπάνω συνταγματικής απαγόρευσης καταλαμβάνει τον προσδιορισμό όχι μόνο του είδους αλλά και του ύψους της υποκείμενης στο φόρο ύλης (βάσης επιβολής) – Συναφώς, καταλαμβάνει και τους κανόνες που εισάγουν ειδικές ρυθμίσεις καθορισμού της βάσης επιβολής, οι οποίες δεν μπορούν να θεωρηθούν ότι ήδη προκύπτουν, κατά τρόπο αρκούντως ασφαλή και σαφή, από το νομοθετικό πλαίσιο του οικείου φόρου, στο μέτρο που τέτοιες ρυθμίσεις, οι οποίες δεν αποκλείεται να λαμβάνουν και τη μορφή τεκμηρίων ύπαρξης ορισμένης φορολογητέας ύλης (λ.χ. λόγω δαπανών), συνιστούν κατ' ουσίαν τμήμα της κανονιστικής ρύθμισης του αντικείμενου του φόρου (πρβλ. ΣτΕ 4355/1985,

ΣτΕ 2785/1985, Ολομ. ΣτΕ 2860/2003) – Αντίθετα, νομοθετικές διατάξεις που δεν μεταβάλλουν το κανονιστικό καθεστώς (τουλάχιστον ενός εκ) των προαναφερόμενων στοιχείων ήδη προβλεπόμενου φόρου, όπως είναι εκείνες που ρυθμίζουν το είδος και το βαθμό απόδειξης φορολογικής παράβασης και της ύπαρξης αντίστοιχης φορολογητέας ύλης, δεν επιβάλλουν φόρο, κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 78 Σ. και, συνεπώς, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της» ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

1.3. ΕΠΙ ΤΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΤΩΝ ΤΡΑΠ.ΛΟΓ/ΜΩΝ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αυθαιρέτως θεωρήθηκε ότι οι λοιποί συνδικαιούχοι των λογαριασμών έχουν πραγματικά δικαιώματα επί αυτών με αποτέλεσμα, δια της εκθέσεως αυτής και εφ' όσον αυτή επικυρωθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο, ενδέχεται να εγερθούν αξιώσεις εκ μέρους αυτών με ανυπολόγιστες συνέπειες,

Επειδή με τις διατάξεις του **Ν. 5638/32** (Α' 307), προβλέπεται η έννοια του κοινού τραπεζικού λογαριασμού «Χρηματική κατάθεση παρά Τραπεζή εις ανοικτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (Compte joint, joint account) είναι εν την έννοια του παρόντος νόμου η περιέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνει χρήση εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών είτε εις είτε τινές, και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι»

Επειδή με τις υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1033/2013** και **ΠΟΛ 1228/2014** εγκυκλίου, δόθηκαν οδηγίες για την αντιμετώπιση των ποσών των κοινών τραπεζικών λογαριασμών, σύμφωνα με τις οποίες οι συνδικαιούχοι οποιουδήποτε κοινού τραπεζικού λογαριασμού δεν είναι σε καμία περίπτωση τύποις συνδικαιούχοι, διότι έχουν τη δυνατότητα πρόσβασης καθ' οιονδήποτε τρόπο (ανάληψη, κατάθεση ποσών) σε αυτόν και επομένως τα ποσά που περιλαμβάνονται σ' αυτόν επιμερίζονται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο του ισχυρισμού του.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα τραπεζικά έγγραφα (γραμμάτια είσπραξης) από τα οποία και αποδεικνύεται ότι η τροφοδότηση των κοινών λογαριασμών που επικαλείται, έγινε αποκλειστικά και μόνο από τον συγκεκριμένο δικαιούχο, ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται** ως αναπόδεδεικτος.

1.4. ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΟΥΣΙΩΔΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, δεδομένου ότι δεν αναγράφουν βεβαία ημερομηνία και τις διατάξεις που προβλέπουν την έκδοσή τους, και επομένως ότι τόσο κατά το άρθρο 16 παρ. 1 του Κωδ. Διοικ. Διαδ. (ν. 2690/99, φ. 45 Α'), όσο και κατά τις γενικές αρχές του διοικητικού δικαίου, η διοικητική πράξη πρέπει να φέρει (βέβαιη) χρονολογία (πρβλ. ΣτΕ 1262/1991), γιατί η χρονολογία έκδοσης αποτελεί ουσιώδες στοιχείο της (πρβλ. ΣτΕ 1857/1977), αφού από τη χρονολογία εξαρτάται η αρμοδιότητα του διοικητικού οργάνου που την εξέδωσε και η νομιμότητα, γενικά, της πράξης αυτής (πρβλ. ΣτΕ 2956/1964). Συνεπώς, διοικητική πράξη, η οποία δε φέρει ημέρα, μήνα καθώς και έτος έκδοσης είναι άκυρη (πρβλ. ΣτΕ 2513-4/1986, 250/1996), αυτή δε η νομική πλημμέλεια, που συνεπάγεται την ολική ακύρωσή (εξαφάνισή) της, λαμβάνεται υπόψη και αυτεπαγγέλτως από τα διοικητικά δικαστήρια σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 1 του Κ., (πρβλ. ΣτΕ 73/2001 7μ., 4487/2001 Ολομ.), Πράξη από το περιεχόμενο της οποίας δεν προκύπτει μετά βεβαιότητας με βάση ποια διάταξη αυτή εκδόθηκε καθίσταται νομικά πλημμελής και ακυρωτέα. ΣτΕ 1649/2005,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 37** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο*

και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα»,

Επειδή εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις φέρουν την **ημερομηνία .../12/2015**, τις διατάξεις οι οποίες προβλέπουν την έκδοση τους (ήτοι τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34 και 37 του Ν. 4174/2013), τις ειδικότερες διατάξεις οι οποίες προβλέπουν τον υπολογισμό του φόρου επί του φορολογητέου εισοδήματος, και τον πρόσθετο φόρο επί του κυρίου φόρου, ήτοι τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997, ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας, πρέπει να **απορριφθεί** ως αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που της κοινοποιήθηκαν απουσιάζει η υπογραφή του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν.2238/1994 (Α' 151), «αντίγραφο του φύλλου ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου», περαιτέρω δε, και οι διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.4174/2013, δεν αναφέρονται σε κοινοποίηση των πρωτότυπων πράξεων προσδιορισμού φόρου, αλλά ορίζουν ότι «η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου».

Επειδή τα αντίγραφα των οριστικών πράξεων συντάσσονται από αρμόδιο δημόσιο υπάλληλο, ο οποίος βεβαιώνει την ακρίβεια της αντιγραφής από το πρωτότυπο, οι πρωτότυπες ως άνω πράξεις, φέρουν υπογραφή και σφραγίδα του ελεγκτή, του Επόπτη Ελέγχου, του Υποδιευθυντή και του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Π.Δ.16/05-01-1989 (ΦΕΚ Α' 6),

Ως εκ τούτου, νομίμως κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα θεωρημένα αντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων, τα οποία φέρουν τα ονόματα των διοικητικών οργάνων που τις εξέδωσαν και επομένως ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

1.5. ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2009 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», και με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

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

- Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008.....»,

- Με το άρθρο **29** του Ν. **3697/2008** (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**...»,
- Με το άρθρο **10** του Ν. **3790/2009** (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**»,
- Με το άρθρο **82** του Ν. **3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**»,
- Με το άρθρο **12 § 7** του Ν. **3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.10, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31/12/2011**»,
- Με το άρθρο **18 § 2** του Ν. **4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.11, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31/12/2012**»,
- Με το άρθρο **Δεύτερο** του Ν. **4098/2012** (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**»,

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

Στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **A.B.M Ε.Ο.Ε.Λ.Λ/2013 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος** και δυνάμει της υπ' αρ./1119/...-05-2015 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η Ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα έρευνα για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και την διαπίστωση τυχόν αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας. Η παραπάνω εισαγγελική παραγγελία, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/2013 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών **μέχρι την 31/12/2015**.

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

2. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

2.1. ΕΠΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι είναι φορολογικός κάτοικος Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής από το 1979 όπου υποβάλλει ανελλιπώς τις φορολογικές της δηλώσεις για το εισόδημα που αποκτά εκεί, το οποίο κατά τα έτη 2002 – 2013, ανήλθε συνολικά στο ποσό των 20.972.041,00 \$. Επιπλέον για το εισόδημα που αποκτά στην Ελλάδα (ενοίκια, συμμετοχές κλπ) υποβάλλει δήλωση στην Ελλάδα. Ισχυρίζεται δε επιπλέον ότι «στην περίπτωση μας δεν τίθεται θέμα αλλαγής κατοικίας ή διαμονής, αφού η μόνιμη κατοικία μας ευρίσκετο πριν το 1999 στο εξωτερικό όπου ευρίσκεται και μέχρι σήμερα», και ότι «υποβάλλουμε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος εξωτερικού στη Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με τα εισοδήματα που αποκτούμε στην Ελλάδα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 2§1 του Ν.2238/94»,

Επειδή η προσφεύγουσα **υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος** για τα οικονομικά έτη 2001-2013 στη ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης **ως κάτοικος Ελλάδας**, με διεύθυνση αρ ... Θεσσαλονίκη, **χωρίς να έχει δηλωθεί οποιαδήποτε διεύθυνση στο εξωτερικό**, ενώ αρμόδιες για την υποβολή φορολογικών δηλώσεων κατοίκων εξωτερικού ήταν για τα ελεγχόμενα οικ. έτη η ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού ή η ΔΟΥ Θ' Θεσσαλονίκης, της οποίας η λειτουργία ανεστάλη την 14/01/2013 και μεταφέρθηκε η καθ' ύλην και κατά τόπο αρμοδιότητά της στη ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης (Αριθμ. Δ6Α/1004645/ΕΞ2013/2013 (Β' 22), και σε καμιά περίπτωση η Δ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, στην οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για τα ελεγχόμενα οικ. έτη 2001-2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1145/31-05-2012 (Β' 1839), όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο ΠΟΛ. 1217/17-12-2012 (Β' 3452), ορίζεται ότι «1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν τόπο κατοικίας ή συνήθους διαμονής στην αλλοδαπή και υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τους οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) να υποβάλλουν: α) εφόσον υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά τους σε κράτος με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) του εισοδήματος, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, ..., με εξαίρεση τις ΗΠΑ και την Τουρκία, οι οποίες εκδίδουν το δικό τους πιστοποιητικό, β) ... 2. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω εγγράφων, τα φυσικά πρόσωπα θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους. 3. Αρμόδια ΔΟΥ για την υποβολή των δηλώσεων αυτών ορίζεται η ΔΟΥ στην οποία ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος ως κάτοικος αλλοδαπής»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1047385/542/0006/25-05-2006 διαταγή, δόθηκαν οδηγίες για την αποδοχή από τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, μεταξύ των άλλων και των φορολογικών πιστοποιητικών, όπου διευκρινίζεται ότι «Εφόσον τα δημόσια έγγραφα που αναφέρονται στο άρθρο 1 του Ν. 1497/1984 (κατά συνέπεια και οι επικυρώσεις υπογραφών επί εξουσιοδοτήσεων), φέρουν την επισήμειωση (Apostille) γίνονται δεκτά μεταξύ του Κράτους που τα έχει συντάξει και των κρατών-μελών της Σύμβασης,...»,

Επειδή με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1136/10-06-2013 Απόφαση του Υπουργού οικονομικών καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που υποβάλλουν τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 61 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. «... 1. Τα φυσικά πρόσωπα που δηλώνουν κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υποχρεούνται να προσκομίσουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και να υποβάλουν μαζί με τη δήλωση φορολογίας του εισοδήματός τους για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) και εφεξής: α) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους, ή β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός τους, ή γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος,...»

Επειδή με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1260/19-12-2014 Εγκύκλιο του Υ.Ο, διευκρινιστήκαν τα ακόλουθα: «1. Στην περίπτωση που η διαβίβαση ή προσκόμιση των δικαιολογητικών αφορά υποθέσεις φορολογούμενων που ήταν αποδεδειγμένα φορολογικοί κάτοικοι εξωτερικού και δεν ήταν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας [π.χ. δεν είχαν μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία σε μη-συνεργάσιμο κράτος (αμάχητο τεκμήριο) ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (μα-

χητό τεκμήριο) από τις 31.03.2011 έως τις 31.12.2013], αλλά υπέβαλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας, αυτές θα πρέπει να εξετάζονται επί της ουσίας, βάσει των πραγματικών περιστατικών και να αντιμετωπίζονται αναλόγως.

2. Οι ελεγχόμενοι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν ήδη υποβάλει μέρος των δικαιολογητικών ή δεν τα έχουν υποβάλει καθόλου, υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, να προσκομίσουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι όντως είχαν μεταφέρει το κέντρο του οικογενειακού τους βίου (οικογενειακή εστία) ή το κέντρο του επαγγελματικού τους βίου, της ύπαρξής τους και των βιοτικών τους σχέσεων (κέντρο ζωτικών συμφερόντων), στην αλλοδαπή:

(α) Στοιχεία που αποδεικνύουν ότι οι φορολογούμενοι και τα μέλη της οικογένειάς τους (σύζυγος / τέκνα), εάν αυτά υφίστανται, διαμένουν σε μόνιμη και σταθερή βάση στην αλλοδαπή (π.χ. βεβαίωση από δημοτική / δημόσια / άλλη αναγνωρισμένη αρχή, αποδεικτικά εκπαιδευσης / φοίτησης τέκνων ή μισθωτήριο συμφωνητικό κατοικίας ή αποδεικτικό ιδιόκτητης κατοικίας στην αλλοδαπή, εφόσον αυτή υφίσταται).

(β.1.) **Πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας** που εκδίδεται από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, από το οποίο θα προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του άλλου κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί **σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας** Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούσαν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί του πιστοποιητικού, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) και για την οποία δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης. Επίσης, δεν απαιτείται η επισημείωση της Χάγης για τα πιστοποιητικά φορολογικής κατοικίας που εκδίδουν οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας, στο πλαίσιο της ΣΑΔΦΕ που έχει συναφθεί με τη χώρα μας.

(β.2.) Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί **σε κράτος με το οποίο δεν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας** Εισοδήματος, οφείλουν να προσκομίσουν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εφόσον προβλέπεται η έκδοσή του από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, ή σε περίπτωση που δεν προβλέπεται η έκδοσή του, αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους, που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

(γ) **Στοιχεία σχετικά με τον επαγγελματικό βίο** [π.χ. σύμβαση εξηρημένης εργασίας με αλλοδαπό εργοδότη ή βεβαίωση εργασίας από τον εν λόγω εργοδότη. Σε περίπτωση μη εξηρημένης απασχόλησης, αποδεικτικό της επαγγελματικής δραστηριότητας στην αλλοδαπή (π.χ. έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρείες)]. Τονίζεται ότι, η προσκόμιση των ως άνω δικαιολογητικών τελεί υπό την προϋπόθεση ότι η έκδοσή τους προβλέπεται από τις εσωτερικές διατάξεις του άλλου κράτους (π.χ. σε ορισμένα κράτη μπορεί να μην υφίστανται δήμοι ή να μην υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης κ.λπ.). Σε κάθε, πάντως, περίπτωση, εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και β(1) / β(2), τότε δεν απαιτείται η προσκόμιση των δικαιολογητικών της παραγράφου (γ), ούτε κρίνεται αναγκαία η προσκόμιση άλλων στοιχείων ή δικαιολογητικών για την τεκμηρίωση της φορολογικής του κατοικίας στην αλλοδαπή. Αν συντρέχουν τα υπό στοιχεία (α) και β(1) / β(2), τότε γεγονότα όπως η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος,...»

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται πιστοποιητικά από την φορολογική αρχή των ΗΠΑ για τα φορολογικά έτη 1999 – 2012, στις οποίες βεβαιώνεται, ότι “I certify that, to the best of our knowledge, the above-named taxpayer is a resident of the United States of America for purposes of the Greece – U.S.A. Double Taxation Convention” ήτοι **βεβαιώνεται ότι είναι κάτοικος ΗΠΑ** για τους σκοπούς της Σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και ΗΠΑ, επιπλέον δε προσκομίζει και επικαλείται τις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε στη φορολογική Αρχή των Η.Π.Α τα φορολογικά έτη 2002 – 2012, από τις οποίες προκύπτουν τα δηλωθέντα ποσά καθώς και οι φόροι που κατέβαλε,

Επειδή με το υπ’ αριθμ. **ΠΟΛ. 1107/05-04-1999** έγγραφο της υπηρεσίας φορολογικών θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών, δίνονται οδηγίες για την εφαρμογή της σύμβασης διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και ΗΠΑ, όπου προβλέπονται τα ακόλουθα: ... Στην περίπτωση κατά την οποία Νομικά ή Φυσικά Πρόσωπα από τις Η.Π.Α. επικαλούνται διατάξεις της Σύμβασης που αναφέρεται στο θέμα, είναι απαραίτητο να προσκομίζονται τα παρακάτω παραστατικά:

α) «Αίτηση για την εφαρμογή της Σύμβασης μεταξύ Ελλάδας και Η.Π.Α.» (στην Ελληνική και Αγγλική γλώσσα) συμπληρωμένη, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη από τα εν λόγω πρόσωπα

β) Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας (έντυπο 6166), το οποίο θα έχει εκδοθεί από την ίδια ως άνω Φορολογική Αρχή των Η.Π.Α. με το οποίο θα πιστοποιείται ότι το Φυσικό Πρόσωπο, δικαιούχος του σχετικού εισοδήματος «..... is a resident of the U.S.A. for the purposes of the Greece - U.S.A. Double Taxation Convention», ... Στα ως άνω έντυπα, δεν είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας. Αυτό θα υποβάλλεται σε χωριστό έντυπο του Υπουργείου Οικονομικών των Η.Π.Α. (Form 6166), το οποίο πρέπει να φέρει το έμβλημα των Η.Π.Α. σε υδατογράφημα, και στο ίδιο έγγραφο επισυνάπτονται υποδείγματα της αίτησης και του φορολογικού πιστοποιητικού.

Περαιτέρω, εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. **ΠΟΛ. 1107/20-07-2005, 1111/10-10-2003, 1079/16-05-2006, 1121/28-08-2008** διαταγές, με τις οποίες επέρχονται αλλαγές στη μορφή του φορολογικού πιστοποιητικού ή στον υπογράφοντα αυτό. Ειδικότερα, με την ΠΟΛ 1079/2006 ... Το Γραφείο της Φιλαδέλφειας, το οποίο είναι υπεύθυνο για την έκδοση των πιστοποιητικών φορολογικών κατοικίας, άρχισε να χρησιμοποιεί διαφορετικού τύπου χαρτί για την εκτύπωση του. Έτσι το νέο χαρτί έχει ανοικτό χρώμα πράσινο. Το χρώμα αυτό «κρύβει» τη λέξη "VOID." καθώς και ένα μεγάλο υδατογράφημα τα οποία θα εμφανίζονται μόνο όταν το έγγραφο φωτοτυπείται. Η αλλαγή αυτή κρίθηκε σκόπιμη για λόγους ασφαλείας. Συνεπώς, για να διαπιστώνετε τη γνησιότητα του εγγράφου, θα πρέπει να φωτοτυπείτε το πρωτότυπο έγγραφο. Η φωτοτυπία θα πρέπει να ομοιάζει με το συνημμένο δείγμα,...

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα **χαρακτηρίστηκε από τη φορολογική Αρχή ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος**, δεδομένου ότι: α) δεν προέβη στην προβλεπόμενη από τις διατάξεις αυτές υποβολή δικαιολογητικών προκειμένου να χαρακτηριστεί φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, β) στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στο μητρώο του taxis, δηλώνει διεύθυνση κατοικίας στην Ελλάδα, γ) στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. των οικον. ετών 2012 και 2013, δεν σημείωσε τον κωδ: 029 των πληροφοριακών στοιχείων του Πίνακα 2, ο οποίος αφορά την ύπαρξη περιουσίας (ακίνητα, καταθέσεις κλπ) στο εξωτερικό, δ) στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. των οικον. ετών 2011 έως 2013, δήλωσε ποσά στον κωδ: 049: δαπάνη Αγοράς Αγαθών και Υπηρεσιών, ο οποίος αφορά τους φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας, ε) Στο υπ' αριθμ./17-12-2001 συμβόλαιο γονικής παροχής, αναγράφεται ως κάτοικος Ελλάδας, στ) είναι διευθύνων σύμβουλος της ΑΕ, γεγονός που προϋποθέτει την αυτοπρόσωπη παρουσία της για τη διοίκηση της ξενοδοχειακής μονάδας από τον Απρίλιο μέχρι τον Οκτώβριο κάθε έτους, επιπλέον δε, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν αδιαμφισβήτητη την διαμονή της προσφεύγουσας στις Η.Π.Α. πάνω από 183 ημέρες, όπως για παράδειγμα αντίγραφο διαβατηρίου με τις σφραγίδες εισόδου-εξόδου.

Επειδή με την Ενδικοφανή Προσφυγή η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται ακριβή φωτοαντίγραφα βεβαιώσεων για τα έτη από **1999** έως **2012**, που **αποτελούν βεβαιώσεις φορολογικής κατοικίας**, δεδομένου ότι ελέγχθηκαν για τη γνησιότητά τους σύμφωνα με τις εγκυκλίους που προαναφέρθηκαν (ως προς το περιεχόμενό τους, ως προς τον υπογράφοντα: Nancy J. Alello και ως προς το υδατογράφημα που εμφανίζεται στο φωτοτυπημένο έγγραφο),

Επειδή η προσφεύγουσα προσκομίζει **βεβαιώσεις φορολογικής κατοικίας** των ετών 1999 - 2012 πέραν δε αυτών, α) από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος στην αλλοδαπή των φορολογικών ετών 2002 – 2013 που προσκομίζει και επικαλείται, προκύπτουν πολύ μεγάλα εισοδήματα και β) από το αντικείμενο της δραστηριότητάς της (πλαστικός χειρουργός) που προϋποθέτει αυτοπρόσωπη παρουσία της για την εκτέλεση της εργασίας της, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τα εν λόγω φορολογικά έτη, **ήταν αποδεδειγμένα φορολογικός κάτοικος Η.Π.Α.**, δεν ασκεί δε επιρροή το γεγονός της υποβολής των ελληνικών φορολογικών δηλώσεών της στην Ελλάδα ως κάτοικος Ελλάδας, η κατοχή ακινήτου στην Ελλάδα, η διατήρηση στην Ελλάδα τραπεζικών λογαριασμών, η συμμετοχή στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση ημεδαπών εταιρειών στην Ελλάδα, τα οποία από μόνα τους δεν μπορούν να αποτελέσουν στοιχεία ώστε να χαρακτηριστεί το φυσικό πρόσωπο ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, δεδομένου ότι η υπόθεση εξετάστηκε επί της ουσίας, βάσει των πραγματικών περιστατικών ΠΟΛ.1260/19-12-2014.

2.2. ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΧΘΗΚΕ ΤΟ ΚΕΦΟΜΕΠ

Επειδή η προσφεύγουσα με τους υπ' αριθμ. **B3** και **B4** λόγους του 1^{ου} υπομνήματός της ισχυρίζεται, ότι «Όσον αφορά χρηματικό ποσό κατάθεσης 8.000,00€ στις **14/3/2007** στον λογαριασμό405 της τράπεζας ΕΓΝΑΤΙΑ και το αναλογούν εις εμάς ποσό των **2.666,67€**, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αν και αποδέχθηκε τον βάσιμο ισχυρισμό μας περί της προέλευσης της κατάθεσης αυτής, εντούτοις συμπεριέλαβε το ποσό αυτό εις τα μη αιτιολογηθέντα, κατά την άποψή του, λοιπά χρηματικά ποσά» και «Όσον αφορά χρηματικό ποσό κατάθεσης **28.000€** στις **04/09/2009** στον λογαριασμό191 της τράπεζας Millennium και κατά το ποσό που αναλογεί εις εμάς ήτοι **9.333,33€**, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αν και απεδέχθη τον βάσιμο ισχυρισμό μας περί της προέλευσης της κατάθεσης αυτής, εντούτοις συμπεριέλαβε το ποσό αυτό εις τα μη αιτιολογηθέντα, κατά την άποψή του λοιπά χρηματικά ποσά.»

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου η φορολογική αρχή αποδέχθηκε ότι οι καταθέσεις: Με α/α 3 της 14/03/2007 ποσού 8.000€ και με α/α 10 της 04/09/2009 ποσού 28.000€, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις (ως σελίδες 86 και 101 της έκθεσης), πλην όμως εκ παραδρομής δεν αφαίρεσε από τη συνολική προσαύξηση περιουσίας τα αναλογούντα στην προσφεύγουσα ποσά 2.666,67€ και 9.333,33€ αντίστοιχα (ως σελίδες 85-89 και 99-103 της έκθεσης αντίστοιχα, αν από τους πίνακες αφαιρεθούν τα ποσά που έγιναν αποδεκτά),

Επομένως πρέπει να γίνουν **δεκτοί** οι εδώ ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και **να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος της προσαύξηση περιουσίας**, από το έτος **2007** ποσό **2.666,67€**, από το έτος **2009** ποσό **9.333,33€**.

2.3. ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΦΕΡΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στις κατωτέρω αναφερόμενες τραπεζικές καταθέσεις:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδοκφ/νούς
2002 01	04/01/2002	ΕΞΠΠ430	92.763,38 €	46.381,69 €	ALPHA	102	Σχετ. 11,12
2002 02	07/01/2002	ΕΞΠΠ790	350.609,42 €	175.304,71 €	ALPHA	159	Σχετ. 3
2002 05	23/07/2002	ACG NIKKEI BULL	52.000,00 €	26.000,00 €	ALPHA	159	Σχετ. 3
2002 06	02/08/2002		6.351,36 €	3.175,68 €	ALPHA	159	Σχετ. 3
2004 04	23/09/2003	ΕΞΠΠ460	220.907,01 €	220.907,01 €	ALPHA	480	Σχετ. 20
Σύνολο				471.769,09 €			

Επειδή όπως έχει κριθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας σε απάντηση προδικαστικών ερωτημάτων, το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού 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 του φορολογούμενου, στον οποίο δεν υπάρχει συνδικαιούχος, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά 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. Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου, που συνιστά πραγματικό ζήτημα (διακριτό της ύπαρξης περιουσιακής προσαύξησης άγνωστης πηγής ή αιτίας) και διενεργείται κατ' ενάσκηση δέσμιας αρμοδιότητας, πρέπει να γίνεται από τη φορολογική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία, συλλεγόμενα κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, από την ανωτέρω άποψη, στα οποία συμπεριλαμβάνονται, ιδίως, η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και εγγράφων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή τέτοιων στοιχείων 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. Καταλογιστική πράξη της φορολογικής αρχής η οποία, σε υπόθεση όπως η παρούσα, φορολογεί το (άγνωστης πηγής ή αιτίας) ποσό τραπεζικού λογαριασμού, που τροφοδότησε έμβασμα, ως εισόδημα της χρήσης/διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιήθηκε το έμβασμα, χωρίς να εξετάζεται ο κατά τα προεκτεθέντα κρίσιμος χρόνος της επέλευσης της αντίστοιχης περιουσιακής προσαύξησης, αιτιολογείται (κατ' αρχήν) ελλιπώς, αλλά η τοιαύτη πλημμέλεια δεν άγει κατ' ανάγκη στην ακύρωση της πράξης από το διοικητικό δικαστήριο, το οποίο αποφαίνεται επί ένδικης προσφυγής κατά του κύρους της, διότι η πραγματική βάση της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία συνίσταται, κατά τούτο, στο ότι η επίμαχη, άγνωστης προέλευσης, περιουσιακή προσαύξηση, που φορολογείται ως εισόδημα, επήλθε σε χρονικό σημείο ευρισκόμενο εντός της διαχειριστικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας διενεργήθηκε το αντίστοιχο έμβασμα, είναι (κατ' αποτέλεσμα) ορθή, αν το επίμαχο ποσό (προκύπτει ότι) εισήχθη στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, αυξάνοντάς την, κατά την προαναφερόμενη διαχειριστική περίοδο, δηλαδή στην περίπτωση που το έτος της γένεσης της περιουσιακής προσαύξησης συμπίπτει με εκείνο της πραγματοποίησης του εμβάσματος – Το διοικητικό δικαστήριο που εκδικάζει την προσφυγή κατά της εν λόγω πράξης έχει εξουσία πλήρους ελέγχου της ουσιαστικής ορθότητας της ανωτέρω πραγματικής βάσης της, στο πλαίσιο δε αυτό, προκειμένου να σχηματίσει πλήρη δικανική πεποίθηση για το ζήτημα εάν η περιουσιακή αυτή προσαύξηση επήλθε εν όλω ή εν μέρει εντός της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μπορεί και να διατάξει συμπλήρωση των αποδείξεων, κατά τα άρθρα 152 επ. του ΚΔΔ – Σε περίπτωση που κρίνει ότι η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση, στο σύνολό της, δεν επήλθε κατά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας πραγματοποιήθηκε το οικείο έμβασμα, το δικαστήριο προβαίνει στην ακύρωση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, ενώ αν κρίνει ότι η εν λόγω προσαύξηση επήλθε εν μέρει μόνο στην ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, το δικαστήριο προβαίνει, κατά τούτο, στη μεταρρύθμιση της επίδικης πράξης Σ.Τ.Ε 884/2016.

Στην προκείμενη περίπτωση:

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **A10** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των **350.609,42€** που κατατέθηκε στις **07/01/2002** στο λογαριασμό της159 της Alpha Bank, αφορά την πώληση επενδυτικού προϊόντος (Repos), πλέον των τόκων αυτού, προσκομίζει δε και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού (σχετ. 3^α του 1^{ου} υπομνήματος) καθώς και την από 20/01/2016 βεβαίωση της Alpha Bank (σχετ. 3 του 1^{ου} υπομνήματος),

Επειδή οι κινήσεις του ως άνω λογαριασμού του έτους 2001 δεν περιλαμβάνονταν στα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και επομένως τα δεδομένα του έτους 2001 **αποτελούν νέα στοιχεία**,

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αφορά την **πώληση Repos** μετά των τόκων αυτού και δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση, δεδομένου ότι είχε αγοραστεί προγενέστερα (κατά το έτος **2001**) με **κατάθεση μετρητών ποσού 409.795,41€** στις **14/12/2001**, η οποία και αποτελεί και την πρωτογενή κατάθεση.

Επομένως η προσαύξηση περιουσίας δεν επήλθε με την κατάθεση της 07/01/2002, αλλά στο προηγούμενο αυτής έτος και ως εκ τούτου σύμφωνα με την Απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016**, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας η αναλογία του ως άνω ποσού που αφορά την προσφεύγουσα, ήτοι ποσού **175.304,71€**.

Περαιτέρω το εάν για την ως άνω πρωτογενή κατάθεση της **14/12/2001** ποσού **409.795,41€** συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **A11** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των **92.763,38€** που κατατέθηκε στις **04/01/2002** στο λογαριασμό της102 της Alpha Bank, αφορά λήξη προθεσμιακής κατάθεσης, προσκομίζει δε και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού (σχετ. 11 του 1^{ου} υπομνήματος) καθώς και την αναλυτική κίνηση του λογ/μού430 στον οποίο παρακολουθείται η προθεσμιακή κατάθεση (σχετ. 12 του 1^{ου} υπομνήματος),

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του δεύτερου από τους ως άνω λογαριασμούς, στον οποίο παρακολουθείται η προθεσμιακή κατάθεση, προκύπτει ότι το υπόλοιπό του την 01/01/2002 ανήρχετο σε πιστωτικό Υπόλοιπο **92.441€** και στις **04/01/2002** εκδόθηκε το παραστατικό με αριθ.105, με το οποίο χρεώθηκε ισόποσα λόγω λήξης της προθεσμιακής κατάθεσης, από δε την κίνηση του πρώτου από τους ως άνω λογαριασμούς, προκύπτει την ίδια ημερομηνία, με το ίδιο παραστατικό πιστώθηκε με το ποσό των **92.763,38€**.

Επειδή οι κινήσεις του ως άνω λογαριασμού του έτους 2001 δεν περιλαμβάνονταν στα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και επομένως τα δεδομένα του έτους 2001 **αποτελούν νέα στοιχεία**,

Επειδή από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει ότι το ποσό της κατάθεσης της **04/01/2002** ποσού **92.763,38€** αφορά την **εξόφληση προθεσμιακής κατάθεσης** και **δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση**, δεδομένου η έναρξη αυτής έγινε σε προηγούμενο έτος (πριν την 01/01/2002),

Επομένως η προσαύξηση περιουσίας δεν επήλθε με την κατάθεση της 04/01/2002, αλλά σε προηγούμενο έτος και ως εκ τούτου σύμφωνα με την Απόφαση του ΣτΕ 884/2016, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας η αναλογία του ως άνω ποσού που αφορά την προσφεύγουσα, ήτοι ποσού **46.381,69€**.

Περαιτέρω το εάν για την διαπίστωση του έτους κατά το οποίο έγινε η πρωτογενής κατάθεση (δηλ 2001 ή προηγούμενα), συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **A17** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των **220.907,01€** που κατατέθηκε στις **23/09/2003** στο λογαριασμό της480 της Alpha Bank, αφορά τη λήξη προθεσμιακού προϊόντος (**repos**), προσκομίζει δε και επικαλείται το από 23/07/2003 παραστατικό της Alpha Bank, καθώς και το από 22/07/2003 παραστατικό της «Alpha Αμοιβαία κεφάλαια» (σχετ. 20 του 1^{ου} υπομνήματος),

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομισθέντα νέα στοιχεία προκύπτει ότι η κατάθεση της 23/09/2003 αφορά τη λήξη επενδυτικού προϊόντος (**repos**), που είχε αγοραστεί στις 23/07/2003 έναντι του ποσού των 220.219,21€, ποσό το οποίο εκταμιεύτηκε από το λογαριασμό460 της Alpha Bank τα δεδομένα του οποίου δεν συμπεριλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο (CD) που παραδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, το ποσό δε αυτό προήλθε από την εξαγορά αμοιβαίου κεφαλαίου που αγοράστηκε στις **14/01/2003** έναντι του ποσού των **217.668,12€**. Πέραν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει οποιοδήποτε άλλο στοιχείο προκειμένου να διαπιστωθεί αν το ποσό με το οποίο αγοράστηκε το Αμοιβαίο Κεφάλαιο προέρχεται από χρήματα που φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν του φόρου, ή αν προέρχονται από λήξη άλλου επενδυτικού προϊόντος το οποίο είχε αγοραστεί σε προγενέστερο έτος,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **65** του ν. **4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η κατάθεση της **23/09/2003** που κατατέθηκε στο λογαριασμό480 της Alpha Bank ποσού **220.907,01€**, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, δεδομένου ότι αφορά λήξη επενδυτικού προϊόντος (**repos**) το οποίο είχε αγοραστεί στις 23/07/2003, τα χρήματα δε της αγοράς αυτού προέρχονταν από τη λήξη αμοιβαίου κεφαλαίου που είχε αγοραστεί στις **14/01/2003** έναντι του ποσού των **217.668,12€**, ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός**, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε αν το ποσό με το οποίο αγοράστηκε το Αμοιβαίο Κεφάλαιο προήλθε από χρήματα που φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν του φόρου, πρέπει δε να λογιστεί ως **πρωτογενής η κατάθεση της 14/01/2003** ποσού **217.668,12€**, που κατατέθηκε στο λογαριασμό460 της Alpha Bank,

Ως εκ τούτου πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, η δι- αφορά μεταξύ της προσαύξησης περιουσίας που καταλογίστηκε ποσού 220.907,01€ και της πρωτογενούς κατάθεσης που προσδιορίστηκε ανωτέρω ποσού 217.668,12€, ήτοι **πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του έτους 2003 το ποσό των 3.238,89€ (220.907,01€ – 217.668,12€).**

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **A10** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των **52.000€** που κατατέθηκε στις **23/07/2002** στο λογαριασμό της159 της Alpha Bank, αφορά την πώληση επενδυτικού προϊόντος (Capital Guarantee Nikkei 225), προσκομίζει δε και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού (σχετ. 3^α του 1^{ου} υπομνήματος) καθώς και την από 20/01/2016 βεβαίωση της Alpha Bank (σχετ. 3 του 1^{ου} υπομνήματος),

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού καθώς και από τη βεβαίωση της τράπεζας, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό της κατάθεσης, πράγματι αφορά την πώληση επενδυτικού προϊόντος, πλην όμως η προσφεύγουσα **δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτού, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά του έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.**

Επειδή με τον υπ' αριθμ. **A10** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ποσό των **6.351,36€** που κατατέθηκε στις **02/08/2002** στο λογαριασμό της159 της Alpha Bank, αφορά την πώληση 160 μετοχών ΤΣΙΜΕΝΤΑ ΤΙΤΑΝ, προσκομίζει δε και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού (σχετ. 3^α του 1^{ου} υπομνήματος) καθώς και την από 20/01/2016 βεβαίωση της Alpha Bank (σχετ. 3 του 1^{ου} υπομνήματος),

Επειδή από την αναλυτική κίνηση του ως άνω λογαριασμού καθώς και από τη βεβαίωση της τράπεζας, προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό της κατάθεσης, πράγματι αφορά την πώληση μετοχών, πλην όμως η προσφεύγουσα **δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτών, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά τους έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.**

2.4. ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΦΕΡΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΝΤΟΛΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στις κατωτέρω αναφερόμενες τραπεζικές καταθέσεις:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2002-04	07/06/2002	ΕΠΙΤΑΓΗ	10.506,00 €	10.506,00 €	ALPHA	480	Σχ. 19
2002-08	30/10/2002	ΕΠΙΤΑΓΗ USD	10.132,73 €	10.132,73 €	ALPHA	480	
2003-02	04/04/2003	ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	9.237,87 €	9.237,87 €	ALPHA	480	
2004-02	14/05/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	8.399,26 €	8.399,26 €	ALPHA	480	Σχ. 17
2004-05	06/08/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	4.088,32 €	4.088,32 €	ALPHA	480	
2004-06	22/09/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	44.382,19 €	44.382,19 €	ALPHA	480	
2004-08	21/12/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	3.676,46 €	3.676,46 €	ALPHA	480	
2005-08	04/07/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	8.286,93 €	8.286,93 €	ALPHA	480	
2005-13	06/09/2005	ΕΙΣΕΡΧ.ΕΜΒΑΣΜΑ028	199.950,00 €	66.650,00 €	Millennium	191	
2005-19	19/12/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	49.975,00 €	49.975,00 €	ALPHA	480	Σχ. 16
2006-01	06/06/2006	ΕΙΣΕΡΧ.ΕΜΒΑΣΜΑ926	199.950,00 €	66.650,00 €	Millennium	191	
2006-05	11/10/2006	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	6.115,00 €	6.115,00 €	ALPHA	480	
2006-06	21/12/2006	ΕΙΣΕΡΧ.ΕΜΒΑΣΜΑ939	199.992,50 €	66.650,00 €	Millennium	191	
2007-05	11/04/2007	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	399.985,00 €	199.992,50 €	ALPHA	625	
2007-16	09/10/2007		5.303,00 €	3.777,87 €	ALPHA	027	Σχ. 13
Σύνολο				558.520,13 €			

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 ν. 2238/1994 (Α' 151), ορίζεται ότι «Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα **έχει τη φορολογική της κατοικία στην αλλοδαπή** (Η.Π.Α), σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις φορολογείται μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Επομένως εμβάσματα που κατατέθηκαν αποδεδειγμένα στους λογαριασμούς της στην Ελλάδα και προέρχονται από την αλλοδαπή, καθώς και η εισαγωγή συναλλάγματος **δεν αποτελούν αντικείμενο ελέγχου από τις Ελληνικές Φορολογικές Αρχές**.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και από τα πρόσθετα νέα στοιχεία που προσκομίζει και επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή και με τα υπομνήματά της η προσφεύγουσα, προκύπτει ότι οι κατωτέρω καταθέσεις προέρχονται από την αλλοδαπή και δεν αποτελούν αντικείμενο ελέγχου από τις Ελληνικές φορολογικές αρχές:

- ✓ Στις **06/08/2004** κατατέθηκε το ποσό των **4.088,32€** στο λογαριασμό της Alpha bank480, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **4.980\$** με εντολέα το νομικό πρόσωπο «....., MD LTD Support Corp.»,
- ✓ Στις **22/09/2004** κατατέθηκε το ποσό των **44.382,19€** στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Alpha bank, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **54.970\$** με εντολέα το νομικό πρόσωπο «....., MD Trustee»,
- ✓ Στις **22/12/2004** κατατέθηκε το ποσό των **3.676,46€** στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Alpha bank, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **4.975\$** με εντολέα το νομικό πρόσωπο «..... MD LTD Support Corp.» και επομένως **ως εισερχόμενο από την αλλοδαπή έμβασμα δεν αποτελεί εισόδημα** για την προσφεύγουσα,
- ✓ Στις **04/07/2005** κατατέθηκε το ποσό των **8.286,93€** στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Alpha bank και όπως προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **10.000\$** με εντολέα το νομικό πρόσωπο «....., MD LTD Support Corp.»,
- ✓ Στις **19/12/2005** κατατέθηκε το ποσό των **49.975€** στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Alpha bank, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift, που προσκομίζονται με το 1^ο υπόμνημά της (σχετ. 16), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **49.975€**, ο εντολέας του οποίου δεν είναι δυνατόν να αναγνωστεί από το φωτοαντίγραφο του Swift που προσκομίστηκε,
- ✓ Στις **11/10/2006** κατατέθηκε το ποσό των **6.115€** στον ίδιο ως άνω λογαριασμό της Alpha bank, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας, ήτοι αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού και Swift (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **6.115€** με εντολέα πρόσωπο που δεν έχει σχέση με την προσφεύγουσα,
- ✓ Στις **06/06/2006** κατατέθηκε το ποσό των **199.950€** στον λογαριασμό της Millenium Bank191, όπως δε προκύπτει από την επιβεβαίωση πίστωσης της τράπεζας (που περιλαμβάνεται στο φάκελο ως σχετ. 11), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **199.950€** με εντολέα την και αναλογεί στην προσφεύγουσα ποσό **66.650€**,

- ✓ Στις **21/12/2006** κατατέθηκε το ποσό των **199.950€** στον λογαριασμό της Millenium Bank191, όπως δε προκύπτει από την επιβεβαίωση πίστωσης της τράπεζας (που περιλαμβάνεται στο φάκελο ως σχετ. 13), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **199.950€** με εντολέα την και αναλογεί στην προσφεύγουσα ποσό **66.650€**,
- ✓ Στις **11/04/2007** κατατέθηκε το ποσό των **399.985 €** στον λογαριασμό της Alpha bank625, όπως δε προκύπτει από το μήνυμα Swift (που περιλαμβάνεται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά έμβασμα από τις Η.Π.Α ποσού **399.985€** με εντολέα πρόσωπο που δεν έχει σχέση με την προσφεύγουσα, και αναλογεί σ' αυτήν το ποσό των **199.992,50€**,
- ✓ Στις **04/04/2003** κατατέθηκε το ποσό των **9.237,87 €** στον λογαριασμό της Alpha bank480, όπως δε προκύπτει από τα παραστατικά της τράπεζας (που περιλαμβάνονται στο φάκελο), η εν λόγω κατάθεση αφορά κατάθεση της υπ' αριθμ. ...850 **επιταγής** της τράπεζας Suntrust Bank ποσού **10.000\$**,
- ✓ Στις **14/05/2004** κατατέθηκε το ποσό των **8.399,26€** στον λογαριασμό της Alpha bank480, όπως δε προκύπτει από την υπ' αριθμ./25-06-04 βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος καθώς και από την αγορά εντολής – πίστωση λογαριασμού της τράπεζας και το σχετικό swift που προσκομίζει η προσφεύγουσα με το 1^ο υπόμνημα της (**σχετ. 17**), η εν λόγω κατάθεση αφορά εισαγωγή συναλλάγματος ποσού **9.980\$**,

Επειδή περαιτέρω, δεν προσκομίστηκαν ούτε στον έλεγχο, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η προέλευση των καταθέσεων της **30/10/2002** ποσού **10.132,73€** και της **09/10/2007** ποσού **3.777,87€**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι προέρχονται από επιταγή εξωτερικού και έμβασμα εξωτερικού αντίστοιχα, **απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι**, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170) «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»,

Περαιτέρω, στις **07/06/2002** κατατέθηκε στο λογαριασμό480 της Alpha Bank επιταγή ποσού **10.506€** (όπως προκύπτει από το αποδεικτικό κατάθεσης). Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση της υπ' αριθμ. ...908/24-05-2003 επιταγής της Suntrust Bank ποσού 10.000\$ την οποία προσκομίζει και επικαλείται με τον Α16 λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της (**σχετ. 19**), πλην όμως δεν προσκομίζει την οπίσθια όψη της επιταγής, ώστε να είναι δυνατή η σύνδεση αυτής με την εν λόγω κατάθεση και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170), ο σχετικός ισχυρισμός της **απορρίπτονται ως αναπόδεικτος**.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθούν τα κατωτέρω ποσά ανά οικονομικό έτος:

- ✓ Από το οικ. έτος **2004** ποσό **9.237,87€** (ως η κατάθεση της 04/04/2003)
- ✓ Από το οικ. έτος **2005** ποσό **60.546,23€** (ως καταθέσεις της 14/04/2004, 06/08/2004, 22/09/2004 και 21/12/2004)
- ✓ Από το οικ. έτος **2006** ποσό **124.911,93€** (ως καταθέσεις της 04/07/2005, 06/09/2005 και 19/12/2005)
- ✓ Από το οικ. έτος **2007** ποσό **139.415€** (ως καταθέσεις της 06/06/2006, 11/10/2006 και 21/12/2006) και
- ✓ Από το οικ. έτος **2008** ποσό **199.992,50€** (ως η κατάθεση της 11/04/2007)

2.5. ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΦΕΡΟΝΤΑΙ ΩΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στις κατωτέρω αναφερόμενες τραπεζικές καταθέσεις που αφορούν εισπράξεις της από τη χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2004-03	25/06/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	100.000,00 €	50.000,00 €	ALPHA	174	Σχ. 5 Υπ 2
2004-07	16/12/2004	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	50.003,00 €	25.001,50 €	ALPHA	174	Σχ. 4
2004-10	29/07/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	864.015,00 €	432.007,50 €	ALPHA	174	Σχ. 5
2004-11	10/08/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	300.015,00 €	150.007,50 €	ALPHA	174	Σχ. 6
2004-12	19/08/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	340.000,00 \$	279.077,40 €	ALPHA	024	Σχ. 7
2004-15	23/09/2005	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ	451.672,84 \$	372.728,87 €	ALPHA	024	Σχ. 8
2004-16	16/11/2005	ΕΝΤΟΛΗ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ Π	78.728,55 €	39.364,28 €	ALPHA	174	Σχ. 9
Σύνολο				1.348.187,05 €			

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, από τα πρόσθετα νέα στοιχεία που προσκομίζει και επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τα υπομνήματά της η προσφεύγουσα, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- ✓ Στις **23/09/2005** κατατέθηκε το ποσό των **451.672,84\$** στον λογαριασμό της Alpha bank024, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: **α)** την υπ' αριθμ./21-09-2005 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 8 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 451.892,83\$ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας και **β)** την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 4 του 2^{ου} υπομνήματος), από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή του εν λόγω ποσού, προήλθε από την μεταφορά την ίδια μέρα ποσού **115.945,44\$ και 67.376,42\$ από την μερίδα της προσφεύγουσας και ποσού 268.570,97\$ από τη μερίδα της κόρης της**, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής και το τελευταίο προήλθε από την πώληση επενδυτικών προϊόντων της προσφεύγουσας και της κόρης της,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από τη συνολική κατάθεση των **451.672,84\$** τμήμα αυτής ποσού **183.232,62\$ αφορά την προσφεύγουσα** (ήτοι: 115.945,44\$ πλέον 67.376,42\$ μείον έξοδα εμβάσματος που αναλογούν, ποσού 56,44\$ και 23,80\$ αντίστοιχα), ποσό για το οποίο η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς των επενδυτικών προϊόντων, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά τους έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **ν. 4174/2013**, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το ποσό των **183.232,62\$** πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**,

Για το τμήμα δε της ανωτέρω κατάθεσης που **αφορά την κόρη της, - του ποσού 268.440,22\$** (ήτοι 268.570,97\$ μείον έξοδα εμβάσματος που αναλογούν, ποσού 130,75\$), **πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 268.440,22\$ ή 221.521,89€, καθόσον δεν αφορά την προσφεύγουσα,**

Περαιτέρω το εάν για την κόρη της προσφεύγουσας συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, ως προς το ποσό των 268.440,22\$ ή 221.521,89€, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου στο όνομα της κόρης της, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

- ✓ Στις **19/08/2005** κατατέθηκε το ποσό των **340.000\$** στον λογαριασμό της Alpha bank024, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: **α)** την υπ' αριθμ./19-08-2005 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 7 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 340.000\$ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας και **β)** την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 3 του 2^{ου} υπομνήματος), από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή του εν λόγω ποσού, προήλθε από την μεταφορά την ίδια

μέρα ποσού **90.000\$ και 144.000\$ από την μερίδα της προσφεύγουσας και ποσού 106.000\$ από τη μερίδα της κόρης της**, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής και το τελευταίο δε προήλθε από την πώληση επενδυτικών προϊόντων, της προσφεύγουσας και της κόρης της,

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι από τη συνολική κατάθεση των **340.000\$** τμήμα αυτής ποσού **234.000\$ αφορά την προσφεύγουσα** (ήτοι: 90.000\$ πλέον 144.000\$), ποσό για το οποίο η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς των επενδυτικών προϊόντων, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά τους έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ν. 4174/2013**, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το ποσό των **234.000\$** πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος,

Για το τμήμα δε της ανωτέρω κατάθεσης που αφορά την κόρη της, του ποσού 106.000\$, πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 106.000\$ ή 87.006,48€, καθόσον δεν αφορά την προσφεύγουσα,

Περαιτέρω το εάν για την κόρη της προσφεύγουσας συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, ως προς το ποσό των 106.000\$ ή 87.006,48€, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου στο όνομα της κόρης της, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

- ✓ Στις **25/06/2004** κατατέθηκε το ποσό των **100.000€** στον λογαριασμό της Alpha bank174, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: **α)** αγορά εντολής - πίστωση λογαριασμού της Alpha Bank και του αντίστοιχο swift, που προσκομίζει και επικαλείται η προσφεύγουσα (σχετ. 5 του 2^{ου} υπομνήματος), από το τελευταίο δε προκύπτει ότι ο εντολέας του εμβάσματος είναι η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ και **β)** την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 1 του 2^{ου} υπομνήματος), από την οποία προκύπτει η πληρωμή στις 24/06/2004 του ποσού των 100.000€ καθώς και η χρέωση των εξόδων του εμβάσματος, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής, το τελευταίο δε προήλθε από την πώληση επενδυτικού προϊόντος (repos), πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτού, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά του έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ν. 4174/2013**, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.
- ✓ Στις **16/12/2004** κατατέθηκε το ποσό των **50.003€** στον λογαριασμό της Alpha bank174, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: **α)** την υπ' αριθμ./15-12-2004 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 4 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 50.000€ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας και **β)** την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 1 του 2^{ου} υπομνήματος), από την οποία προκύπτει η πληρωμή στις 15/12/2004 του ποσού των 50.000€ καθώς και η χρέωση των εξόδων του εμβάσματος, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής, το τελευταίο δε προήλθε από την πώληση επενδυτικού προϊόντος (repos), πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτού, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά του έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **65 του ν. 4174/2013**, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.
- ✓ Στις **29/07/2005** κατατέθηκε το ποσό των **864.015€** στον λογαριασμό της Alpha bank174, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: **α)** την υπ' αριθμ./29-07-2005 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 5 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 864.000€ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας και **β)** την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 1 του 2^{ου} υπομνήματος), από

την οποία προκύπτει η πληρωμή την ίδια μέρα του ποσού των 864.000€ καθώς και η χρέωση των εξόδων του εμβάσματος, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής, το τελευταίο δε προήλθε από την πώληση επενδυτικών προϊόντων, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτών, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά τους έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**.

- ✓ Στις 10/08/2005 κατατέθηκε το ποσό των 300.015€ στον λογαριασμό της Alpha bank174, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι: α) την υπ' αριθμ./10-08-2005 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 6 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η χρηματιστηριακή εταιρεία G..... ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 300.000€ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας και β) την καρτέλα της χρηματιστηριακής (σχετ. 1 του 2^{ου} υπομνήματος), από την οποία προκύπτει η πληρωμή την ίδια μέρα του ποσού των 300.000€ καθώς και η χρέωση των εξόδων του εμβάσματος, από τα έγγραφα δε αυτά, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής, το τελευταίο δε προήλθε από την πώληση επενδυτικού προϊόντος (repos), πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος αγοράς αυτού, ώστε να διαπιστωθεί αν η αγορά του έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**.
- ✓ Στις 16/11/2005 κατατέθηκε το ποσό των 78.728,55€ στον λογαριασμό της Alpha bank174, όπως δε προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ήτοι από την υπ' αριθμ./16-11-2005 αίτηση της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 9 του 1^{ου} υπομνήματος), με την οποία η εταιρεία Δ..... Χρηματιστηριακή ΑΕΠΕΥ έδωσε εντολή μεταφοράς 78.813,36€ στον ανωτέρω λογαριασμό της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από έμβασμα της ως άνω χρηματιστηριακής, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το υπόλοιπο της καρτέλας της χρηματιστηριακής, από ποια γεγονότα προήλθε αυτό, ώστε να διαπιστωθεί αν προήλθε από κατάθεση μετρητών από την προσφεύγουσα, ή αφορούσε λήξη επενδυτικού προϊόντος, ώστε να διαπιστωθεί αν ο χρόνος αγοράς αυτού έγινε σε έτος διαφορετικό από το κρινόμενο και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να **απορριφθεί ως αναπόδεικτος**.

2.6. ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»,

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται

στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8.** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. **9.** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11.** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12.** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

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

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

Επειδή σύμφωνα με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. ορίζονται τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2)** Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. **3)** Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. **6)** Για την **δικαιολόγηση**

προσαύξησης περιουσίας **μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από **δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά** κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η **δυνατότητα** από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει **από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς**, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται **δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό.** Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον **ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει** εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. **9)** Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή **φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται** από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

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

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

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στις κατωτέρω αναφερόμενες τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες αφορούν **επανακαταθέσεις μετρητών:**

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ της προσφεύγουσας και επιπλέον το γεγονός ότι εισήγαγε συνάλλαγμα το οποίο δεν βρέθηκε να έχει κατατεθεί στους λογαριασμούς της, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, λόγω του ύψους αυτών και συγκεκριμένα τα ποσά καταθέσεων:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Απολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2005-01	03/03/2005		4.000,00 €	800,00 €	E.T.E.	078	
2005-03	29/03/2005		3.750,00 €	937,50 €	ALPHA	655	
2005-04	26/04/2005		4.500,00 €	900,00 €	E.T.E.	078	
2007-04	23/03/2007		3.207,00 €	641,40 €	E.T.E.	078	
2008-02	17/03/2008		2.500,00 €	625,00 €	ALPHA	655	
2008-03	20/05/2008		4.549,63 €	909,93 €	E.T.E.	078	
2008-10	09/10/2008		2.383,00 €	1.191,50 €	ALPHA	625	
2008-12	04/11/2008		1.500,00 €	375,00 €	ALPHA	655	
2009-07	19/06/2009		4.935,00 €	2.467,50 €	ALPHA	625	
2009-18	17/12/2009		1.665,00 €	416,25 €	ALPHA	655	
2010-15	10/11/2010	 ΠΑΥΛΟΣ	5.000,00 €	2.500,00 €	ALPHA	625	
2011-07	17/10/2011	MED FOCUS	2.000,00 €	1.000,00 €	ALPHA	911	
Σύνολο			39.989,63 €	12.764,08 €			

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τα κατωτέρω ποσά που της καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, αφορούν επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς της και συγκεκριμένα:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2006-04	12/07/2006		43.900,00 €	43.900,00 €	ALPHA	480	
2007-01	01/03/2007	ΕΠΙΤ.ΤΡ.ΜILLENNIUM	150.000,00 €	75.000,00 €	ALPHA	625	
2007-06	15/06/2007	ΚΤΘ ΕΠΤ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ	15.000,00 €	5.000,00 €	Millennium	191	
2008-06	15/07/2008	ΚΤΘ ΕΠΙΤ ALPHABANK	14.000,00 €	4.666,67 €	Millennium	191	
2009-04	28/04/2009	ΕΗ2009.....	23.000,00 €	11.500,00 €	ALPHA	625	
2009-12	14/10/2009	 ELPIDA	49.584,84 €	24.792,42 €	ALPHA	925	
2010-01	02/02/2010	ΚΤΘ 2 ΙΔ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	20.000,00 €	6.666,67 €	Millennium	191	
2010-02	23/03/2010	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28.900,00 €	9.633,33 €	Millennium	191	
2010-05	28/04/2010		10.000,00 €	5.000,00 €	ALPHA	625	
2010-09	02/09/2010		12.000,00 €	6.000,00 €	ALPHA	625	
Σύνολο			366.384,84 €	192.159,09 €			

- ✓ Στις **12/07/2006** κατατέθηκε στο λογαριασμό480 της Alpha Bank το ποσό των **43.900€** και η προσφεύγουσα επικαλείται με το λόγο **B5** του 1^{ου} υπομνήματός της ότι προέρχονται από επανακαταθέσεις των ποσών που αναλήφθηκαν στις 05/07/2006 από τον λογαριασμό894 της ίδιας τράπεζας ποσών 20.000€ και 11.000€, πλην όμως δεν προσκομίζει τα σχετικά παραστατικά προκειμένου να διαπιστωθεί αν πράγματι τα ποσά αυτά αφορούν ανάληψη μετρητών και ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.
- ✓ Στις **01/03/2007** κατατέθηκε στο λογαριασμό625 της Alpha Bank το ποσό των **10.000€** το οποίο αφορά κατάθεση επιταγής της Millennium Bank και η προσφεύγουσα επικαλείται ότι προέρχεται από την ανάληψη μετρητών στις **24/01/2007** ποσού **300.000€** από το λογαριασμό480 της Alpha Bank. Για το γεγονός δε ότι κατατέθηκε επιταγή, ισχυρίζεται ότι η εγγραφή ανάληψης αφορά την έκδοση επιταγής 150.000€ προοριζόμενη για επένδυση η οποία τελικώς ματαιώθηκε και η επιταγή κατατέθηκε στο λογαριασμό της. Ο ισχυρισμός αυτός **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι α) δεν προσκόμισε τα παραστατικά ανάληψης και της έκδοσης τραπεζικής επιταγής και β) η επιταγή που κατατέθηκε εκδόθηκε από την Millennium, ενώ η ανάληψη έγινε από την Alpha Bank. Αυτό θα σήμαινε ότι διενήργησε ανάληψη ποσού 300.000€ από την Alpha σε μετρητά και τα μετέφερε στην Millennium προκειμένου να εκδώσει τραπεζική επιταγή, γεγονός που δεν είναι συνηθισμένο στις συναλλαγές.
- ✓ Στις **23/03/2010** κατατέθηκε σε μετρητά στο λογαριασμό της191 της Millennium το ποσό των **28.900€**, η προσφεύγουσα δε επικαλείται με τον **B1** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της, ότι προέρχεται από την ανάληψη μετρητών στις **05/02/2010** ποσού **90.000€** από τον ίδιο λογαριασμό. Ο ισχυρισμός αυτός της αυτός **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι α) δεν προσκόμισε τα παραστατικά της φερόμενης ανάληψης και β) από την αιτιολογία της εγγραφής προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό δεν αφορά ανάληψη, αλλά την έκδοση τραπεζικής επιταγής.
- ✓ Στις **28/04/2010** κατατέθηκε σε μετρητά στο λογαριασμό της625 της Alpha Bank το ποσό των **10.000€**, η προσφεύγουσα δε επικαλείται με τον **B2** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της, ότι προέρχεται από την ανάληψη μετρητών στις **05/02/2010** ποσού **90.000€** και **28/04/2010** ποσού **41.510€** από τον λογαριασμό191 της Millennium. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι α) το πρώτο από τα ποσά αυτά δεν αφορά ανάληψη μετρητών αλλά έκδοση τραπεζικής επιταγής και δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό και β) για το δεύτερο από τα ανωτέρω ποσά δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά της φερόμενης ανάληψης πέραν δε αυτού, δεν αναγράφεται αιτιολογία της εγγραφής στο ηλεκτρονικό αρχείο που περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για ανάληψη μετρητών.
- ✓ Στις **02/09/2010** κατατέθηκε σε μετρητά στο λογαριασμό της625 της Alpha Bank το ποσό των **12.000€**, η προσφεύγουσα δε επικαλείται με τον **B6** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της, ότι προέρχεται από την ανάληψη μετρητών στις **30/08/2010** ποσού **30.000€** από τον λογαριασμό191 της Millennium. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά της φερόμενης ανάληψης πέραν δε αυτού, δεν αναγράφεται αιτιολογία της εγγραφής στο ηλεκτρονικό αρχείο που περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για ανάληψη μετρητών.

- ✓ Στις **14/10/2009** κατατέθηκε σε μετρητά στο λογαριασμό της925 της Alpha Bank το ποσό των **49.584,84€**, η προσφεύγουσα δε επικαλείται με τον **A21** λόγο του 1^{ου} υπομνήματός της, ότι προέρχεται από την ανάληψη μετρητών: α) από το λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς486 στις 13/10/2009 ποσού **6.860€** (σχετ. 25 υπομνήματος), β) από τον ως άνω λογαριασμό της Alpha Bank στις **29/09/2009** και **03/07/2009** ποσού **2.500€** και **1.440€** αντίστοιχα και γ) από το λογαριασμό480 της Alpha Bank στις **03/07/2009** ποσού **1.000€**, ήτοι **συνολικές αναλήψεις** ποσού **11.800€**. Ο ισχυρισμός αυτός προσφεύγουσας **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά των φερόμενων αναλήψεων πέραν δε αυτού, δεν αναγράφεται αιτιολογία της εγγραφής στο ηλεκτρονικό αρχείο που περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για ανάληψη μετρητών.
- ✓ Στις δε λοιπές εγγραφές που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ομοίως ως αναπόδεικτοι, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά των φερόμενων αναλήψεων.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθούν τα κατωτέρω ποσά ανά οικονομικό έτος:

Από το οικ.έτος **2006** ποσό **2.637,50€** (αναλογία καταθέσεων της 03/03, 29/03 και 26/04)

Από το οικ.έτος **2008** ποσό **641,40€** (αναλογία της κατάθεσης της 23/03/2007)

Από το οικ.έτος **2009** ποσό **3.101,43€** (αναλογία καταθέσεων της 17/3, 20/5, 9/10 και 4/11)

Από το οικ.έτος **2010** ποσό **2.883,75€** (αναλογία καταθέσεων της 19/6 και 17/12/2009)

Από το οικ.έτος **2011** ποσό **2.500€** (αναλογία της κατάθεσης της 10/11/2010) και

Από το οικ.έτος **2012** ποσό **1.000€** (αναλογία της κατάθεσης της 17/10/2011)

2.7. ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΓΙΑ ΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στις κατωτέρω αναφερόμενες τραπεζικές καταθέσεις:

α/α πα- ρούσας	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης	Αναλογία στην προσφεύγουσα	Τράπεζα	Λογαριασμός	Σχετικά Ενδικοφ/νούς
2008-05	02/07/2008	ΜΤΦ ΑΠΟ202	28.000,00 €	9.333,33 €	Millennium	191	
2009-03	22/04/2009	ΕΗ.....Ρ002	48.048,00 €	48.048,00 €	ALPHA	480	Σχ. 21, 22
2009-14	16/10/2009	ΕΝΤ.....Ξ094	20.092,72 €	20.092,72 €	ALPHA	480	Σχ. 24
2011-05	07/10/2011	 ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	35.300,00 €	17.650,00 €	ALPHA	480	Σχ. 14, 15
2011-06	07/10/2011	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....064.....	13.620,00 €	13.620,00 €	ALPHA	625	
2012-01	24/02/2012	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....075....	44.837,00 €	22.418,50 €	ALPHA	625	Σχ. 13, 15
Σύνολο				131.162,55 €			

Ειδικότερα:

Για τις καταθέσεις της **07/10/2011** ποσού **35.300€**, και της **24/02/2012** ποσού **44.837€** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με το λόγο **A12** του 1^{ου} υπομνήματός της ότι: «Όπως και στην ενδικοφανή προσφυγή μας αναλυτικά εξηγήσαμε εις εκτέλεση του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης ενοικιαζόμενων δωματίων της εταιρείας μας «..... ΕΕ» με την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ εκδόθηκαν έξι (6) επιταγές ύψους 120.000€ ήτοι: τέσσερις επιταγές των 20.000€, μία επιταγή των 28.000€ και μία επιταγή των 12.000€ οι οποίες κατά την πληρωμή τους πιστώθηκαν στον υπ' αριθ.608 τον οποίο διατηρούσε ο νομικός μας σύμβουλος και οικογενειακός φίλος Άρης στην Εμπορική τράπεζα. Οι πιστώσεις αυτές αποδεικνύονται από την κίνηση του λογαριασμού αυτού ως ακολούθως:

Αριθμός λογ/σμού	Τράπεζα	Ημερομηνία κα- τάθεσης	Ποσό κατατεθείσας επιταγής
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	11/08/2011	20.000,00
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	31/08/2011	28.000,00
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	30/09/2011	12.000,00
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	03/11/2011	20.000,00
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	30/11/2011	20.000,00
.....608	ALPHA BANK πρώην EMPORIKI BANK	03/02/2012	20.000,00
Σύνολο			120.000,00

Ο κ. Αριστοτέλης σε απόδοση λογαριασμού από τις οικονομικές υποθέσεις τις οποίες χειρίζεται κατ' εντολή μας, με εντολή του προς την τράπεζα Alpha Bank (πρώην Εμπορική τράπεζα) εκδόθηκαν οι πιο πάνω αναφερόμενες τραπεζικές επιταγές τις οποίες και κατέθεσε στον λογαριασμό μας625 που διατηρούσαμε στην Alpha Bank. Οι επιταγές αυτές εκδόθηκαν σε χρέωση του λογαριασμού608 της Alpha Bank (πρώην Εμπορικής τράπεζας) όπως τούτο πλήρως αποδεικνύεται από την κίνηση του λογαριασμού αυτού ήτοι: Στις 06/10/11 ποσό 35.800€ και στις 24/02/12 ποσό 45.097€» και προσκομίζει και επικαλείται το λογαριασμό του συνεργάτη της608 της Alpha Bank (σχετ. 15 του 1^{ου} υπομνήματος), καθώς και φωτοαντίγραφα της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης των τραπεζικών επιταγών της εμπορικής τράπεζας (σχετ. 13 και 14 του 1^{ου} υπομνήματος). Από τα στοιχεία που προσκομίζονται αποδεικνύονται μόνο οι αναλήψεις των σχετικών ποσών από το λογαριασμό του συνεργάτη της (ήτοι οι αναλήψεις: 06/10/2011 ποσού 35.800€ και 24/02/2012 ποσού 45.097€, με τις οποίες εκδόθηκαν οι τραπεζικές επιταγές), δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης αυτών και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170) όπου ορίζεται ότι «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου», ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Για την κατάθεση της 22/04/2009 ποσού 48.048€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με το λόγο Α18 του 1^{ου} υπομνήματός της ότι: «Όπως ήδη έχουμε διευκρινίσει και στην ενδικοφανή προσφυγή μας στις 22/04/2009 ο Αριστοτέλης πραγματοποιεί ανάληψη ποσού 55.000€ από τον λογαριασμό191 της τράπεζας Millennium (στον οποίος εκτός από εμάς συνδικαιούχος είναι και ο Αριστοτέλης χωρίς πραγματικό δικαίωμα επί αυτών αλλά χάριν διευκόλυνσης των συναλλαγών δηλαδή για αναλήψεις και καταθέσεις τις οποίες πραγματοποιεί για λογαριασμό μας και εις τα πλαίσια του χειρισμού νομικών και οικονομικών υποθέσεών μας στην Ελλάδα) και από το ποσό αυτό χρησιμοποιεί ποσό 48.048€ για την έκδοση της πιο πάνω επιταγής ισόποσης αξίας, την οποία και καταθέτει ο ίδιος στον λογαριασμό480 της τράπεζας Alpha Bank, στον οποίο μοναδικός δικαιούχος είναι η» προσκομίζει δε και επικαλείται αποδεικτικό έκδοσης της υπ' αριθ.22-2 επιταγής της τράπεζας Millennium Bank, αξίας 48.048€ στις 22/4/2009 επ' ονόματι του Αριστοτέλη και αποδεικτικό παραλαβής της επιταγής ποσού 48.048€ της τράπεζας Alpha Bank στις 22/4/2009 (σχετ. 21 και 22)

Από τα στοιχεία που προσκομίζονται αποδεικνύεται μόνο η έκδοση της τραπεζικής επιταγής στο όνομα του συνεργάτη της και η περαιτέρω κατάθεση αυτής στο λογαριασμό της, και δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης των χρημάτων με τα οποία εκδόθηκε η τραπεζική επιταγή και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος

Για την κατάθεση της 07/10/2011 ποσού 13.620€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή της ότι: «Η πίστωση αυτή προέρχεται από επιστροφή προϊόντος εκκαθάρισης από τον δικηγόρο μας Αριστοτέλη ο οποίος αναλάμβανε την διεκπεραίωση υποθέσεων μας με τρίτους» Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο ή έγγραφο, από το οποίο να αποδεικνύεται η προέλευση του ποσού αυτού, καθώς και ότι έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Για την κατάθεση της 02/07/2008 ποσού 28.000€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή της ότι: «Η πίστωση αυτή αφορά την μεταφορά του ποσού των 28.000€ στον λογαριασμό191 της τράπεζας Millennium στον οποίο συμμετέχει και ο Αριστοτέλης προσωπικός οικογενειακός φίλος, κουμπάρος μας και νομικός σύμβουλος) από τον τραπεζικό του λογαριασμό202 (τον οποίο διατηρεί στην ίδια τράπεζα Millennium), σε απόδοση λογαριασμού, ... Πρέπει να συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι η ανωτέρω πίστωση περί της οποίας ερευνάται η προέλευση, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά κίνηση μεταξύ δύο τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους συνδικαιούχους μεταξύ άλλων περιλαμβάνεται το ίδιο πρόσωπο δηλαδή ο Αριστοτέλης»

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο ή έγγραφο, από το οποίο να αποδεικνύεται η προέλευση του ποσού αυτού, καθώς και ότι έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ο εδώ ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Για την κατάθεση της 16/10/2009 ποσού 20.092,72€, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με το λόγο Α20 του 1^{ου} υπομνήματός της ότι: «Η πίστωση αυτή προέρχεται από μεταφορά, κατόπιν εντολής του ποσού των 20.092,72€ από τον λογαριασμό385 της τράπεζας Πειραιώς» προσκομίζει δε και επικαλείται την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς (σχετ. 24 του 1^{ου} υπομνήματος). Από την κίνηση του λογαριασμού που προσκομίζεται, προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από μεταφορά από το λογαριασμό385 της τράπεζας Πειραιώς, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η προέλευση του ποσού αυτού στο λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς, δεδομένου ότι αυτός δεν ήταν ελεγχόμενος λογαριασμός (δεν περιλαμβανόταν στο ηλεκτρονικό αρχείο που παραδόθηκε στη φορολογική Αρχή) και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, (Α' 170), ο εδώ ισχυρισμός της ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

2.8. ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΦΕΡΕΤΑΙ ΝΑ ΕΙΣΕΠΡΑΞΕ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΕ

Επειδή καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ως προσαύξηση περιουσίας του οικ. έτους 2008 το ποσό των 694.932,35€, το οποίο φέρεται να εισέπραξε ως αναλογούν ποσό από την εκκαθάριση της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «..... Ανώνυμη Ξενοδοχειακή και Τουριστική Εταιρεία» στην οποία ήταν μέτοχος με ποσοστό συμμετοχής 99,88%,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 106 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι «3. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης, ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου, ... 4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ... 5. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος. Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματισθέντα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών, ...».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η φορολόγηση των διανεμηθέντων αποθεματικών φορολογούνται κατά το χρόνο διανομής στο όνομα του νομικού προσώπου, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ανεπίτρεπτα προστέθηκε στο όνομα του φυσικού προσώπου το ποσό των 694.932,35€ ως προσαύξηση περιουσίας, καθώςον αυτό προέρχεται την εκκαθάριση της ως άνω ΑΕ, όπως τούτο προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 92 – 95)

Περαιτέρω αν για την διανομή του ως άνω ποσού συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 106 του ν. 2238/1994, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής του νομικού προσώπου, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

2.9. ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΦΕΡΟΝΤΑΙ ΩΣ ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ Α' ΠΗΓΗΣ

Επειδή καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ως εισόδημα από ακίνητα (Α' πηγής) του οικ. έτους **2012** το ποσό των **27.971,38€** και του οικ. έτους **2013** το ποσό των **25.453,35€**, δεδομένου ότι από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προέκυψε διαφορά ποσού **29.443,56€** και **26.793,00€** αντίστοιχα (ως συνημμένη κατάσταση Νο 2 στην έκθεση ελέγχου),

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιο πάνω αιτιάσεις είναι παντελώς αόριστες, καθόσον δεν επιτρέπουν την προβολή αντιρρήσεων και ανταποδείξεων δεδομένου ότι δεν προσδιορίζεται το εκμισθούμενο ακίνητο, ο μισθωτής του ακινήτου, το μηνιαίο μίσθωμα και η διάρκεια της μίσθωσης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **20 § 1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι «Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι εισόδημα α' πηγής αποκτάται από το πρόσωπο το οποίο κατέχει ακίνητο με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, νομής, επικαρπίας ή οίκησης, συνάγεται ότι για τον καταλογισμό εισοδήματος από ακίνητα, πρέπει να είναι γνωστό στη φορολογική Αρχή το ακίνητο του οποίου το μίσθωμα δηλώθηκε ανακριβώς, ο κύριος, νομέας, επικαρπωτής κλπ του ακινήτου, το ποσοστό συνιδιοκτησίας του κλπ

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **64** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου» και η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε ότι τα ανωτέρω ποσά αφορούν εισόδημα από ακίνητα (Α' πηγής),

Πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας και να αφαιρεθεί από τα αποκρυβέντα εισοδήματα του οικ. έτους **2012** το ποσό των **27.971,38€** και του οικ. έτους **2013** το ποσό των **25.453,35€**.

Περαιτέρω αν για τις καταθέσεις που περιλαμβάνονται στην συνημμένη κατάσταση Νο 2 της έκθεσης ελέγχου και ανέρχονται για το οικ. έτος **2012** ποσού **29.443,56€** και για το οικ. έτος **2013** ποσού **26.793,00€**, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου **48 § 3** του **ν. 2238/1994**, αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής

2.10. ΕΠΙ ΤΩΝ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 35 Ν.2238/94

Επειδή καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **35 § 3** του **Ν. 2238/94** ποσού **28.761,06€**, δεδομένου ότι δεν επέδειξε τα παραστατικά ανέγερσης της οικοδομής που ανεγέρθηκε με τις υπ' αριθμ. .../2003 και/2003 Άδειες, προσδιορίζοντας το κόστος του ακινήτου στο ποσό των 500.000€ ήτοι ισόποσου του ληφθέντος δανείου και επιβάλλοντας πρόστιμο σε ποσοστό 50% επί του ΦΠΑ 13% (ήτοι 500.000€ x 13% x 50%)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **35** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «**1. Για την εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας των εργαλάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που εκτελούν οποιαδήποτε επιμέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών, καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους ερ-**

γασίων στο συνολικό κόστος. Το προσδιοριζόμενο ελάχιστο συνολικό κόστος κατασκευής και τα ελάχιστα κόστη των επί μέρους εργασιών αποτελούν τη βάση προσδιορισμού των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών της παραγράφου αυτής. Με τον όρο "κόστος" νοείται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς των υλικών με το φόρο προστιθέμενης αξίας και την αμοιβή εργασίας, η οποία προσφέρεται απευθείας ή μέσω υπεργολάβου, χωρίς τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο προστιθέμενης αξίας, ... 2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη... Μετά το πέρας των εργασιών, ο κύριος της οικοδομής ή η επιχείρηση που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση αυτής, υποβάλλει τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία αυτών,... 3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια,...» και με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 2 του ίδιου νόμου, ότι: «Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας»

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1137140/ΠΟΛ 1277/05-12-1994 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.ΔΕ, με την οποία καθορίστηκαν μεταξύ άλλων τα στοιχεία, ο τύπος και το περιεχόμενο των εντύπων και της διαδικασίας προσδιορισμού του ελαχίστου κόστους κατασκευής οικοδομών, ορίζεται ότι: «**Άρθρο 3: Παρ. 3.** Εάν το ελάχιστο κόστος οικοδομής (ΚΚΟ) δεν καλύπτεται από το άθροισμα των σχετικών παραστατικών, α), β). Προκειμένου για ιδιώτη ιδιοκτήτη: τα δηλούμενα στοιχεία θεωρούνται ανακριβή και επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α., όπως αυτή προσδιορίζεται στην επόμενη παράγραφο, 4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου, ο υπολογισμός της διαφοράς ΦΠΑ πραγματοποιείται ως εξής: Αθροίζονται τα ποσά των παραστατικών του υποβληθέντος μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα, που αφορούν σε αγορές υλικών, μεταφορές, παροχές υπηρεσιών, ελευθέρα εργατικά (μέχρι του προβλεπόμενου κατά περίπτωση ορίου) και τιμολόγια υπεργολάβων. Η διαφορά του συνολικού αυτού ποσού από το ΚΚΟ είναι το άνοιγμα του μη ισοσκελισμένου Τελικού Πίνακα και θεωρείται ότι όφειλε να καλύπτεται από τιμολόγια υπεργολάβων επί μέρους εργασιών. Συνεπώς, η διαφορά αυτή αποτελεί το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος για τιμολόγια υπεργολάβων. ΦΠΑ,...»

Επειδή με την υπ' αριθμ. 1090764/1805/Α0012/ΠΟΛ 1230/08-08-1996 εγκύκλιο, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της 1137140/24391 Α0012/ΠΟΛ. 1277/05-12-1994 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε, διευκρινίστηκε ότι «ότι ο ιδιοκτήτης της οικοδομής ή η επιχείρηση ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, υποχρεούνται να προσκομίζουν προς επίδειξη κατά την υποβολή των παραπάνω εντύπων (τελικός προσωρινός πίνακας και δήλωση εργασιών) και τα σχετικά φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια εργολάβων, υλικών κτλ.) τα οποία και υποχρεούνται να φυλάσσουν σε ειδικούς φακέλους. Στην αρμόδια ΔΟΥ θα καταθέτονται φωτοαντίγραφα των παραπάνω παραστατικών, σε όσες περιπτώσεις και για όποια παραστατικά στοιχεία, ήθελε κριθεί σκόπιμη η υποβολή τους»,

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ./2003 Άδεια Οικοδομής προέβη στην ανέγερση δύο ισογείων κατοικιών με υπόγειο και με την υπ' αριθ./2003 Άδεια, στην ανέγερση μίας διώροφης κατοικίας με υπόγειο, οι οποίες βρίσκονται στη θέση της νήσου Θήρας, **ως ιδιοκτήτης κατά 100%,**

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή εσφαλμένα επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 35 § 3 του ν. 2238/1994, χωρίς προηγουμένως να συγκρίνει τα στοιχεία του τελικού πίνακα, προς τα μεγέθη του έργου (όπως αυτά προκύπτουν από τον πίνακα του ελαχίστου κόστους οικοδομής ΕΚΟ) τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβου και προμηθευτών καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, μόνο εκ του λόγου ότι δεν προσκομίσθηκαν τα πρωτότυπα παραστατικά των δαπανών ανέγερσης και του γεγονότος ο λογιστής της εκ παραδρομής δεν εμφάνισε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της το σύνολο των δαπανών, περίπτωση η οποία αποτελεί παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 4 του ν. 2238/94 και τιμωρείται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2238/94, προσκομίζει δε και επικαλείται τις από 22/09/2006 δύο βεβαιώσεις για τη ΔΕΗ τις οποίες εξέδωσε η ΔΟΥ Θήρας για καθεμιά από τις εν λόγω άδειες οικοδο-

μής, καθώς και τις αντίστοιχες Υπεύθυνες Δηλώσεις του εγκαταστάτη - ηλεκτρολόγου προς την ΔΕΗ (σχετ. 23 του 1^{ου} υπομνήματος)

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης εστάλη από την Υπηρεσία μας στη ΔΟΥ Θήρας το υπ' αριθμ./-05-2016 έγγραφο, με το οποίο ζητήθηκε η αποστολή των στοιχείων που υπέβαλε η προσφεύγουσα το έτος 2006, σύμφωνα με την κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.ΔΕ 1137140/2439/Α0012/05-12-1994, ΦΕΚ Β' 936/19-12-1994, προκειμένου να ρευματοδοτηθούν τα ακίνητα που βρίσκονται στο Δ.Δ Φηρών του δήμου Θήρας και ανεγέρθησαν με τις υπ' αριθμ./2003 και/2003 άδειες οικοδομής, ήτοι **τις δηλώσεις με το ΚΚΟ και τον Τελικό Πίνακα Ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών** για καθεμιά από τις εν λόγω οικοδομές,

Επειδή με το υπ' αριθμ./-05-2016 έγγραφό της η ΔΟΥ Θήρας απέστειλε στην Υπηρεσία μας τις άδειες οικοδομής, δύο έντυπα Β' υπολογισμού του Ε.Κ.Ο και τους αντίστοιχους αρχικούς πίνακες, καθώς και τον τελικό πίνακα ποσοστών συμμετοχής,

Επειδή από τα στοιχεία που μας απέστειλε η ΔΟΥ Θήρας τα οποία αφορούν τα έγγραφα που υπέβαλε η προσφεύγουσα, μετά την αποπεράτωση των εν λόγω οικοδομών, προκειμένου να ρευματοδοτηθούν, προκύπτει ότι: Το **Ελάχιστο κόστος Κατασκευής (ΕΚΚΟ)** ανέρχεται στο ποσό των **109.668,25€** (ήτοι: 71.889,85€ + 37.778,40€) και το Συνολικό Κατασκευαστικό Κόστος του τελικού πίνακα σε **271.557,87€**.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να φυλάσσει τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που αφορούσαν την ανέγερση των εν λόγω ακινήτων, και να υποβάλλει αντίγραφα αυτών μαζί με τις φορολογικές δηλώσεις των ετών που διαρκούσε η κατασκευή του,

Επειδή η φορολογική αρχή, **δεν διαπίστωσε ανακρίβεια** ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων, προμηθευτών, **ή την αξία** των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στον τελικό πίνακα, προκειμένου να επιβάλλει σε βάρος της προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με 50% **της διαφοράς ΦΠΑ** που προκύπτει από την ανακρίβεια,

Πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας όσον αφορά το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 35 § 3 του ν. 2238/1994 και να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο ποσού 28.761,06€

Περαιτέρω δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν τα πρωτότυπα παραστατικά, ούτε στον έλεγχο, ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, από τα οποία να προκύπτει η δαπάνη και ο αναλογών ΦΠΑ που καταβλήθηκε για την ανέγερση της οικοδομής, ώστε να μπορεί να επιβεβαιωθεί το συνολικό κατασκευαστικό κόστος, προκειμένου αυτό να συγκριθεί στην συνέχεια με το ελάχιστο κόστος οικοδομής (Ε.Κ.Κ.Ο) και κατ' επέκταση να υπολογιστεί η διαφορά του κόστους και ο οφειλόμενος Φ.Π.Α., ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής Αρχής δύναται να διενεργήσει ιδιαίτερο έλεγχο προκειμένου να διαπιστώσει αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 36 § 2 του ν. 2238/1994, λαμβανομένων υπόψιν και των διατάξεων περί παραγραφής.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από .../01/2016 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του Βασιλείου, κατοίκου Η.Π.Α (..... avenue Norfolk VA 23510), με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης υπό της πληρεξουσίου δικηγόρου Αθηνών (..... αρ .. Αθήνα) και

1. Την **τροποποίηση** των από .../12/2015 και αριθμούς,,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, οικον. ετών **2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα, των από .../12/2015 και αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορ-

θωτικού Προσδιορισμού **Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικ. ετών **2011, 2012** και **2013** αντίστοιχα, καθώς και των από **.../12/2015** και αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς οικ. ετών **2008** και **2010** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

2. Την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./**...-12-2015** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους **2002**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και
3. Την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./**...-12-2015** Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 35 § 3 του ν. 2238/94 οικ. έτους **2006** που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

A. Προσαύξηση Περιουσίας και αποκρυβέντα εισοδήματα της υποχρέου ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών τα συνολικώς αποκρυβέντα εισοδήματα της υποχρέου επαναπροσδιορίζονται ανά οικονομικό έτος ως ακολούθως:

1. Οικονομικό έτος 2002 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2001)	
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	378.134 δρχ
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	0 δρχ
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα	378.134 δρχ

2. Οικονομικό έτος 2003 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2002)	
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	293.813,44 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	
ως 1 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 04/01/2002	46.381,69 €
ως 2 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 07/01/2002	<u>175.304,71 €</u>
	221.686,40 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	72.127,04 €

3. Οικονομικό έτος 2004 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2003)	
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	232.660,88 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	
ως 2 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 04/04/2003	9.237,87 €
ως 4 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 23/09/2003	<u>3.238,89 €</u>
	12.476,76 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	220.184,12 €

4. Οικονομικό έτος 2005 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2004)	
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο	149.242,07 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:	
ως 2 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 14/05/2004	8.399,26 €
ως 5 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 06/08/2004	4.088,32 €
ως 6 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 22/09/2004	44.382,19 €
ως 8 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 21/12/2004	<u>3.676,46 €</u>
	60.546,23 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα	88.695,84 €

5. Οικονομικό έτος 2006 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2005)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.490.197,73€
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 1 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 03/03/2005	800,00€	
ως 3 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 29/03/2005	937,50€	
ως 4 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 26/04/2005	900,00€	
ως 8 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 04/07/2005	8.286,93€	
ως 12 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 19/08/2005	87.006,48€	
ως 13 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 06/09/2005	66.650,00€	
ως 15 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 23/09/2005	221.521,89€	
ως 19 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 19/12/2005	49.975,00€	436.077,80€
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		1.054.119,93€

6. Οικονομικό έτος 2007 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2006)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		214.812,77 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 1 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 06/06/2006	66.650,00 €	
ως 5 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 11/10/2006	6.115,00 €	
ως 6 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 21/12/2006	66.650,00 €	139.415,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		75.397,77 €

7. Οικονομικό έτος 2008 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2007)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		1.250.070,28€
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 3 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 14/03/2007	2.666,67€	
ως 4 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 23/03/2007	641,40€	
ως 5 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 11/04/2007	199.992,50€	
ως 19 της παρούσας, που αφορά το ποσό που εισέπραξε από την εκκαθάριση της επιχείρησης ΤΖΟΥΛΙΑ ΑΕ	694.932,35€	898.232,92€
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		351.837,36€

8. Οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2008)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		26.434,77 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 2 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 17/03/2008	625,00 €	
ως 3 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 20/05/2008	909,93 €	
ως 10 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 09/10/2008	1.191,50 €	
ως 12 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 04/11/2008	375,00 €	3.101,43 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		23.333,34 €

9. Οικονομικό έτος 2010 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2009)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		166.080,73 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 7 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 19/06/2009	2.467,50 €	
ως 10 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 04/09/2009	9.333,33 €	
ως 18 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 17/12/2009	416,25 €	12.217,08 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		153.863,65 €

10. Οικονομικό έτος 2011 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2010)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		63.466,67 €
Μείον: Καταθέσεις που δεν είναι πρωτογενείς σύμφωνα με την παρούσα:		
ως 15 της παρούσας, που αφορά την κατάθεση της 10/11/2010	2.500,00 €	2.500,00 €
Προσαύξηση περιουσίας με βάση την παρούσα		60.966,67 €

11. Οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2011)		
Αποκρυβέντα εισοδήματα κατ' έλεγχο		66.241,38 €
Μείον: η κατάθεση της 17/10/2011 που δεν είναι πρωτογενής		
	1.000,00 €	
Μείον: Εισόδημα από ακίνητα	27.971,38 €	28.971,38 €
Αποκρυβέντα εισοδήματα με βάση την παρούσα		37.270,00 €

12. Οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2012)		
Αποκρυβέντα εισοδήματα κατ' έλεγχο		47.871,85 €
Μείον: Εισόδημα από ακίνητα		
	25.453,35 €	25.453,35 €
Αποκρυβέντα εισοδήματα με βάση την παρούσα		22.418,50 €

Β. Συνολικά Αποκρυβέντα Εισοδήματα της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Αποκρυβέντα Εισοδήματα οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικον. Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Παρούσας		Διαφορά	
		Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	0 δρχ	0,00 €	0 δρχ	0,00 €	0 δρχ	0,00 €
2002	2001	378.134 δρχ	1.109,71 €	378.134 δρχ	1.109,71 €	0 δρχ	0,00 €
2003	2002		293.813,44 €		72.127,04 €		221.686,40 €
2004	2003		232.660,88 €		220.184,12 €		12.476,76 €
2005	2004		149.242,07 €		88.695,84 €		60.546,23 €
2006	2005		1.490.197,73 €		1.054.119,93 €		436.077,80 €
2007	2006		214.812,77 €		75.397,77 €		139.415,00 €
2008	2007		1.250.070,28 €		351.837,36 €		898.232,92 €
2009	2008		26.434,77 €		23.333,34 €		3.101,43 €
2010	2009		166.080,73 €		153.863,65 €		12.217,08 €
2011	2010		63.466,67 €		60.966,67 €		2.500,00 €
2012	2011		66.241,38 €		37.270,00 €		28.971,38 €
2013	2012		47.871,85 €		22.418,50 €		25.453,35 €
Σύνολο			4.002.002,28 €		2.161.323,93 €		1.840.678,35 €

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

Ακολουθούν πίνακες προσδιορισμού οριστικής φορολογικής υποχρέωσης ανά οικονομικό έτος:
Φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2001 - 2013

Εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικών ετών 2011 - 2013

Έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2009 οικ. έτους 2008 και ν. 3833/2010 οικ. έτους 2010

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

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	2596 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2002	443,88 €	532,66 €	976,54 €
2	2597 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2003	28.287,46 €	33.944,95 €	62.232,41 €
3	2598 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2004	87.560,29 €	105.072,35 €	192.632,64 €
4	2599 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2005	58.753,24 €	70.503,89 €	129.257,13 €
5	2600 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2006	421.267,03 €	505.520,44 €	926.787,47 €
6	2601 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2007	29.953,66 €	35.944,39 €	65.898,05 €
7	2602 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2008	140.731,31 €	168.877,57 €	309.608,88 €
8	2603 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2009	8.840,19 €	10.608,23 €	19.448,42 €
9	2604 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2010	60.511,22 €	72.613,46 €	133.124,68 €
10	2605 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2011	27.758,86 €	32.200,28 €	59.959,14 €
11	2606 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2012	14.945,17 €	12.852,85 €	27.798,02 €
12	2607 - 21/12/15	Φόρου Εισοδήματος	2013	9.151,52 €	5.490,91 €	14.642,43 €
13	2608 - 21/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2011	3.087,43 €	3.334,42 €	6.421,85 €
14	2609 - 21/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	1.521,86 €	1.308,80 €	2.830,66 €
15	2610 - 21/12/15	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	1.022,63 €	613,58 €	1.636,21 €
16	2611 - 21/12/15	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008	5.000,00 €	6.000,00 €	11.000,00 €
17	2612 - 21/12/15	Έκτακτη εισφ.ν.3833/10	2010	1.834,69 €	2.201,63 €	4.036,32 €
Σύνολα				900.670,44 €	1.067.620,41 €	1.968.290,85 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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