



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 11/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1930

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.406,40 €
2				Εισόδημα		30.772,13 €
3				Εισόδημα		21.644,44 €
4				Εισόδημα		214.244,80 €
5				Εισόδημα		42.411,27 €
6				Εισόδημα		68.204,40 €
7				Εισόδημα		3.043,36 €
8				Εισόδημα		3.700,75 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.912,00 €, πλέον 3.494,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.987,33 €, πλέον 16.784,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.838,38 €, πλέον 11.806,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 97.384,00 €, πλέον 116.860,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.277,85 €, πλέον 23.133,42 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 31.002,00 €, πλέον 37.202,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.422,13 €, πλέον 1.621,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.306,50 €, πλέον 1.394,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Με την υπ' αριθ. 2/8-7-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.κατόπιν της με αρ.Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος από το γραφείο για τις χρήσεις έως, προκειμένου να διαπιστωθεί αν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς και λοιπά προϊόντα στην Τράπεζα, προκύπτει διαφορά από τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά τις ανωτέρω χρήσεις.

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

α) Για το οικ. έτος, το ποσό των 7.000,00 € αφορά ανάληψη και όχι κατάθεση του ποσού.

β) Για το οικ. έτος, το ποσό των 33.328,33 € προέρχεται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, στο όνομα του πατέρα τουκαθώς και το ποσό των 50.000,00 € αποτελεί κατάθεση επιταγής στο όνομα του πατέρα του.

γ) Κακώς ο έλεγχος μου υπολόγισε τόκους για το δάνειο των 80.000,00 € το οποίο ο προσφεύγων το έδωσε άτοκα.

δ) Η κατάθεση στο λογαριασμό της, το έτος, αφορά εισαγωγή κεφαλαίων από τη

ε) Το οικ. έτοςτο ποσό των 361.500,00 € αποτελεί κατάθεση της συνδικαιούχου του λογαριασμού, αδελφή της συζύγου του προσφεύγοντος.

στ) Το οικ. έτοςτα ποσά αποτελούν καταθέσεις σε μετρητά από τον συνδικαιούχο πατέρα του και εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό.

ζ) Το οικ. έτοςτο ποσό των 106.990 € αφορά ευρωποίηση δολαρίων.

η) Το οικ. έτοςτο ποσό των 5.000,00 € δεν αφορά κατάθεση αλλά ανάληψη του ποσού.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει τα νέα στοιχεία, που προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

α) Ειδοποίηση πελάτη για πίστωση εισερχόμενου εμβάσματος στο λογ. και στο όνομα,

β) Τη με αριθμ. αποστολήςτραπεζική επιταγή στο όνομα,

γ) Την απόβεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στους λογ.καιμε πρώτο δικαιούχο τονκαι συνδικαιούχους α)και β),

δ) Την φορολογική δήλωση τηςοικ. έτους

ε) Το δελτίο κατάθεσης ποσού 2.000,00 € στο λογ.στο όνομα, στις 05/01/.....,

στ) Το δελτίο κατάθεσης ποσού 5.115,32 € στο λογ.στο όνομα, στις 08/02/.....

ζ) Την απόαπαντητική επιστολή της Τράπεζας, για την μετατροπή δολαρίων από τον λογ.με 150.000,00 USD και ταυτόχρονη πίστωση του ισόποσου σε EUR106.990,01 στο λογ., στις 23/12/.....

και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠδιαβιβαστικό έγγραφο.

Επίσης με το με αριθ. πρωτ.συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος προσκομίσθηκαν και νέα στοιχεία και η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ.διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει τα νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

α) Το απόαποδεικτικό κατάθεσης, με ταυτότητα συναλλαγής TUN

β) Το από 15/07/.....αποδεικτικό ανάληψης, από τον λογαριασμό με αρ., με ταυτότητα συναλλαγής TUN,

γ) Το από 15/07/.....αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών,

δ) Το από 29/07/.....αποδεικτικό κατάθεσης, με ταυτότητα συναλλαγής TUN

ε) Το από 29/07/.....αντιλογισμό, με ταυτότητα συναλλαγής TUN,

στ) Το από 29/07/.....αποδεικτικό κατάθεσης, με ταυτότητα συναλλαγής TUN

και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠδιαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ο προσφεύγων υπέβαλε με την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία καθώς και με το με αριθμό πρωτοκόλλουσυμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, τα οποία αναπέμφθηκαν στην Δ.Ο.Υ.με τα αριθ. πρωτ.καιδιαβιβαστικά, προκειμένου η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποστείλει σχετικά πορίσματα.

Η Δ.Ο.Υ.μας απέστειλε τα σχετικά πορίσματα:

Α) το με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ.(.....) διαβιβαστικό έγγραφο σύμφωνα με το οποίο προκύπτουν τα εξής:

«1.) Οικονομικό Έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι τα ποσά που περιγράφονται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/νία Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
		49.985,00	
		50.000,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό		99.985,00	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση		33.328,33	

ήταν πρωτογενείς καταθέσεις και ως εκ τούτου καταλογίσθηκαν κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε αντίγραφο *Ειδοποίησης πελάτη για πίστωση εισερχόμενου εμβάσματος* από την Τράπεζα, σύμφωνα με την οποία για το ποσό των 49.985 € στην ένδειξη *Αιτιολογία Πληρωμής* αναφερόταν το όνομα τουτου (πατέρα του ελεγχόμενου επίσης κατοίκου)

- ο Με βάση το ανωτέρω στοιχείο καθώς και από το γεγονός ότι το εν λόγω ποσό αφορά έμβασμα κατοίκου, που έχει ήδη γίνει παραδεκτό από τον Έλεγχο ότι είναι ο, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του και επομένως εξαιρείται από το χαρακτηρισμό του ως πρωτογενής κατάθεση (**δηλαδή εξαιρείται το ποσό των 16.661,67 €** που είχε αρχικώς καταλογισθεί).

Για το ποσό των 50.000,00 € προσκομίσθηκε αντίγραφο παραστατικού *Κατάθεσης επιταγών άλλων τραπεζών με Α/Α Αποστολής: και Επωνυμία Πελάτη:*

- Από το στοιχείο αυτό και μόνο δεν τεκμαίρεται ότι το εν λόγω ποσό αφορά τονκαι μόνο, εφόσον, αφενός κατατίθεται σε κοινό λογαριασμό, αφετέρου δεν έχει αποδειχθεί ότι αντίστοιχο ποσό εκταμιεύθηκε σε ύστερο χρόνο από τον υποτιθέμενο δικαιούχο που κατά τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ήταν ο

Ως εκ τούτου το ανωτέρω ποσό θεωρείται πρωτογενής κατάθεση και παραμένει ως τέτοια κατά το ποσοστό συμμετοχής του ελεγχόμενου στον ανωτέρω λογαριασμό, δηλαδή 16.666,67€.

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	150.998,70	3.888,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	150.998,70	3.888,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	150.998,70	
B.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	1.640,00	
Φορολογητέα υπη που λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το αρθ. 48§3 του Ν. 2238/1994 όπως αναθεωρήθηκε με το αρθ. 15 του Ν.3888/.....		
B.3. Προσαύξηση περιουσίας άρθρ. 48§3	16.666,67	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	169.305,37	

- Φορολογητέο Εισόδημα 169.305,37

2.) Οικονομικό Έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό που περιγράφεται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/νία Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
		30.437,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό \$		30.437,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό €		25.800,62	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση		8.600,21	

ήταν πρωτογενής κατάθεση και ως εκ τούτου καταλογίσθηκε κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε *Βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό* από την Τράπεζα, σύμφωνα με την οποία το ποσό των 30.437 \$ (ή 25.800,62 €) προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης τη Συνεπώς το εν λόγω ποσό αφορά έμβασμα κατοίκου, που έχει ήδη γίνει παραδεκτό από τον Έλεγχο ότι είναι ο, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του και επομένως εξαιρείται από το χαρακτηρισμό του ως πρωτογενής κατάθεση (δηλαδή **εξαιρείται το ποσό των 8.600,21 €** που είχε αρχικώς καταλογισθεί).

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕ ΟΣ	ΣΥΖΥΓΟ Σ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	110.154,4 0	3.996,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	110.154,4 0	3.996,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	123.267,8 1	
B.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	1.640,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	124.907,81	

- Φορολογητέο Εισόδημα 124.907,81

3.) Οικονομικό Έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό που περιγράφεται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/μία Συναλλαγής	Είδος Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
			361.500,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό			361.500,00	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση (361.500,00*2/3)			241.000,00	

ήταν πρωτογενής κατάθεση και ως εκ τούτου καταλογίσθηκε κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε *Αντίγραφο της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους τουκαι τηςς*, στην οποία περιγράφονται τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.

Το στοιχείο όμως αυτό από μόνο του δεν επαρκεί να αποδείξει ότι το συνολικό ποσό των 361.500,00 € που περιγράφεται παραπάνω και κατετέθη από τη μία εκ των συνδικαιούχων του λογαριασμού, εν προκειμένω την, ανήκει αποκλειστικά και μόνο σε εκείνη, όταν μάλιστα κατατίθεται σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό, πρόκειται για κατάθεση χρημάτων που δεν προέρχονται από το εξωτερικό και δεν αποδεικνύεται αντίστοιχη ανάληψη σε ύστερο χρόνο από την ίδια την υποτιθέμενη δικαιούχο αυτών.

Συνεπώς ο Έλεγχος εξακολουθεί να θεωρεί το ανωτέρω ποσό ως πρωτογενή κατάθεση και το καταλογίζει ως προσαύξηση περιουσίας κατά το ποσοστό συμμετοχής του ελεγχόμενου στο φορολογητέο εισόδημά του δηλαδή 241.000,00 €

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕ ΟΣ	ΣΥΖΥΓ ΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	94.018,65	4.320,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	94.018,65	4.320,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	94.018,65	
B.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	2.460,00	
Φορολογητέα ύλη που λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρ. 48§3 του Ν. 2238/1994 όπως αναθεωρήθηκε με το άρθρ. 15 του Ν.3888/.....		
B.3. Προσαύξηση περιουσίας άρθρ. 48§3	241.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	337.478,65	

- Φορολογητέο Εισόδημα 337.478,65

4.) Οικονομικό Έτος

α) Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι τα ποσά που περιγράφονται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/μία Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
		2.000,00	
		5.115,32	
		10.000,00	
		10.000,00	
		10.000,00	
		10.000,00	
		10.000,00	
		12.000,00	
		15.000,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό		84.115,32	
Ποσό που καταλογίζεται ως		28.038,44	

ήταν πρωτογενείς καταθέσεις και ως εκ τούτου καταλογίσθηκαν κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.
Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε *Βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό* από την Τράπεζα, σύμφωνα με την οποία:

- ο Το ποσό των 10.000,00 € που πιστώθηκε στις 17/10/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 10.000,00 € που πιστώθηκε στις 29/10/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 10.000,00 € που πιστώθηκε στις 08/11/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 10.000,00 € που πιστώθηκε στις 21/11/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 10.000,00 € που πιστώθηκε στις 10/12/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 12.000,00 € που πιστώθηκε στις 17/12/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την
- ο Το ποσό των 15.000,00 € που πιστώθηκε στις 21/12/.....προερχόταν από έμβασμα με χώρα προέλευσης την

Συνεπώς τα εν λόγω ποσά αφορούν εμβάσματα κατοίκου, που έχει ήδη γίνει παραδεκτό από τον Έλεγχο ότι είναι ο, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του και επομένως εξαιρούνται από το χαρακτηρισμό τους ως πρωτογενείς καταθέσεις (**δηλαδή εξαιρείται το συνολικό ποσό των 25.666,67 €** που είχε αρχικώς καταλογισθεί).

Για το ποσό των 2.000,00 € που πιστώθηκε στις 04/01/.....και το ποσό των 5.115,32 € που πιστώθηκε στις 07/02/....., ο φορολογούμενος προσκόμισε αντίγραφα *Δελτίων κατάθεσης* με τις αντίστοιχες ως άνω ημερομηνίες στα οποία αναγράφεται το όνομα του

Το γεγονός αυτό από μόνο του δεν αποδεικνύει ότι ο δικαιούχος των χρημάτων ήταν ο ίδιος ο καταθέτης, εν προκειμένω ο, εφόσον τα δύο ανωτέρω ποσά κατετέθησαν σε κοινό λογαριασμό ενώ δεν έχει αποδειχθεί ότι αντίστοιχα ποσά εκταμιεύθηκαν σε ύστερο χρόνο από τον υποτιθέμενο δικαιούχο που κατά τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ήταν ο

Συνεπώς τα χρηματικά ποσά που περιγράφονται παραπάνω θεωρούνται ως πρωτογενείς καταθέσεις και παραμένουν ως τέτοιες κατά το ποσοστό συμμετοχής του ελεγχόμενου στον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματός του για το αντίστοιχο οικονομικό έτος δηλαδή συνολικό ποσό 2.371,77 €

β) Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι τα ποσά που περιγράφονται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/νία Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
		18.843,00	
		23.360,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό \$		42.203,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό €		28.668,57	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση (28.668,57/3)		9.556,19	

ήταν πρωτογενείς καταθέσεις και ως εκ τούτου καταλογίσθηκαν κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε *Βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό* από την Τράπεζα, σύμφωνα με την οποία τα ως άνω περιγραφόμενα ποσά έχουν εισαχθεί μέσω εμβασμάτων με χώρα προέλευσης τη

Συνεπώς τα εν λόγω ποσά εφόσον αφορούν εμβάσματα κατοίκου, που έχει ήδη γίνει παραδεκτό από τον Έλεγχο ότι είναι ο, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του και επομένως εξαιρούνται από το χαρακτηρισμό τους ως πρωτογενείς καταθέσεις (δηλαδή **εξαιρείται το συνολικό ποσό των 9.556,19 €** που είχε αρχικώς καταλογισθεί).

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟ Σ	ΣΥΖΥΓΟ Σ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	157.693,87	4.788,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	157.693,87	4.788,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	167.393,87	
Φορολογητέα υπη που λογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το αρθ. 48§3 του Ν. 2238/1994 όπως αναθεωρήθηκε με το αρθ. 15 του Ν.3888/.....		
B.2. Προσαύξηση περιουσίας άρθρ. 48§3	2.371,77	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΧΟΥ	169.765,64	

- Φορολογητέο Εισόδημα 169.765,64

5.) Οικονομικό Έτος

α) Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό που περιγράφεται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/νία Συναλλαγής	Είδος Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
			106.990,0 0	
Συνολικό πιστωθέν ποσό			106.990,0 0	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση (106.990,00*2/3)			71.326,67	

ήταν πρωτογενής κατάθεση επειδή από τα στοιχεία που είχε ο Έλεγχος στη διάθεσή του το ποσό είχε πιστωθεί στον κοινό λογαριασμό στις 23/12/.....ενώ από τα δικαιολογητικά που είχε προσκομίσει με το Υπόμνημά του ο ελεγχόμενος προς απόδειξη ότι το ποσό αυτό προερχόταν από μεταφορά από άλλο λογαριασμό, η πίστωση του ποσού φαινόταν ότι πραγματοποιήθηκε μία ημέρα ενωρίτερα από εκείνη που είχε διαπιστωθεί από τον Έλεγχο (δηλαδή στις 22/012/.....) και ως εκ τούτου καταλογίσθηκε κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε την με αριθμό 53/19-02-2015 Επιστολή της Τράπεζας, σύμφωνα με την οποία: "...σχετικά με την συναλλαγή μετατροπής συναλλάγματος στις 22.12.....: Στις 22.12....., πραγματοποιήθηκε κατόπιν εντολής σας, χρέωση του λογαριασμούμε το ποσό των USD 150.000,00 και ταυτόχρονη πίστωση του ισόποσου σε EUR 106.990,01 στον λογαριασμό με ημερομηνία εκτοκισμού και διαθεσιμότητας όταν για την μετατροπή λαμβάνεται ισοτιμία SPOT..."

Κατόπιν των ανωτέρω γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός τουκαι επομένως **εξαιρείται το θεωρούμενο ως πρωτογενής κατάθεση και καταλογισθέν ποσό –κατά το ποσοστό συμμετοχής του- των 71.326,67 €** εφόσον αποτελεί μεταφορά από λογαριασμό σε λογαριασμό με συνδικαιούχο και στους δύο αυτούς λογαριασμούς τον

β) Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους:,,, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό που περιγράφεται παρακάτω

Λογ/σμός:	Ημ/νία Συναλλαγής	Πιστωθέν ποσό	Αιτιολογία κατάθεσης
		8.995,00	
Συνολικό πιστωθέν ποσό		8.995,00	
Ποσό που καταλογίζεται ως πρωτογενής κατάθεση (8.995,00/3)		2.998,33	

ήταν πρωτογενής κατάθεση και ως εκ τούτου καταλογίσθηκε κατά το ποσοστό που αναλογούσε στονστο φορολογητέο εισόδημά του ως προσαύξηση περιουσίας.

Με την Ενδικοφανή Προσφυγή του ο φορολογούμενος προσκόμισε *Βεβαίωση εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό* από την Τράπεζα, σύμφωνα με την οποία το ως άνω περιγραφόμενο ποσό έχει εισαχθεί μέσω εμβάσματος με χώρα προέλευσης τη

Συνεπώς το εν λόγω ποσό εφόσον αφορά έμβασμα κατοίκου, που έχει ήδη γίνει παραδεκτό από τον Έλεγχο ότι είναι ο, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του και επομένως εξαιρείται από το χαρακτηρισμό του ως πρωτογενής κατάθεση (**δηλαδή εξαιρείται το ποσό των 2.998,13 €** που είχε αρχικώς καταλογισθεί).

Οικονομικό έτος(χρήση 01/01-31/12/.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	171.712,31	5.016,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	171.712,31	5.016,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	174.622,31	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	174.622,31	

- Φορολογητέο Εισόδημα 174.622,31

και

Β) το με το αριθ. πρωτ. ΕΜΠ.(.....) διαβιβαστικό έγγραφο σύμφωνα με την οποία προκύπτουν τα εξής:

«Για το οικονομικό έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους: και, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό των 7.000,00 € που πιστώθηκε στιςήταν εισπραχθέν αλλά μη δηλωθέν μίσθωμα στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Με την κατάθεση του Υπομνήματος για την υποβολή συμπληρωματικών στοιχείων ο προσκόμισε δύο (2) ακριβή αντίγραφα Αποδεικτικών Κατάθεσης, επικυρωμένα από την Τράπεζα, με βάση τα οποία στιςέγινε **ανάληψη** ποσού 10.000,00 € από τον τηρούμενο στην ίδια ως άνω Τράπεζα, κοινό με τη σύζυγό του, λογαριασμό με αριθμό και με αριθμό αναφοράς της Τράπεζας: TUNενώ χειρόγραφα έχει συμπληρωθεί η σημείωση από τον υπάλληλο της Τράπεζας με την ένδειξη *M (Μετρητά)*:

$50 \times 50 = 2.500$

$5 \times 100 = 500$

3.000

και αντίστοιχα, στην ίδια ημερομηνία και με αριθμό αναφοράς της Τράπεζας

TUNέχει πραγματοποιηθεί **κατάθεση** ποσού 7.000,00 € στον τηρούμενο λογαριασμό

Με βάση τα ανωτέρω γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου και επομένως εξαιρείται από το χαρακτηρισμό του ως εισπραχθέν αλλά μη δηλωθέν μίσθωμα το ποσό των 7.000,00 €

Οικονομικό έτος(χρήση)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	144.403,80	3.888,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	144.403,80	3.888,00
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	144.403,80	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	144.403,80	

- Φορολογητέο Εισόδημα 0,00

Για το οικονομικό έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα με συνδικαιούχους τους: και, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το ποσό των 1.071,59 € που πιστώθηκε στις 15/07/.....ήταν εισπραχθέν αλλά μη δηλωθέν μίσθωμα στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Με την κατάθεση του Υπομνήματος για την υποβολή συμπληρωματικών στοιχείων ο προσκόμισε ένα (1) ακριβές αντίγραφο Αποδεικτικού Εξόφλησης Επιταγών άλλων Τραπεζών,

επικυρωμένο από την Τράπεζα, με βάση το οποίο στις 15/07/.....έγινε **κατάθεση** ποσού 1.071,60 € και με τις ακόλουθες ενδείξεις:

Συναλλαγή: ΚΑΕ

Είδος Συν/γής:

Τεμάχια: 001

Αξία Διαθεσιμ.: 20/07/.....

Διακίνηση Μέσω:

Τα παραπάνω δεν αποδεικνύουν με αδιαμφισβήτητο τρόπο τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου στο Υπόμνημά του προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ότι δηλαδή "...η κατάθεση ...δεν αποτελεί εισπραχθέν, αδήλωτο, εισόδημά μου από μισθώματα, αλλά ούτε και πρωτογενή κατάθεση, όπως αβάσιμα έκρινε ο έλεγχος", με μόνο δεδομένο το ότι πρόκειται για τραπεζική επιταγή αφενός και αφετέρου το ότι το Αποδεικτικό Εξόφλησης Επιταγών Άλλων Τραπεζών φέρει την υπογραφή της συζύγου του, στοιχεία δηλαδή που δεν αποδεικνύουν την προέλευση του ποσού, ενώ η υπογραφή του φέροντος την επιταγή, στο αποδεικτικό κατάθεσης της Τράπεζας, επίσης δεν αποτελεί στοιχείο απόδειξης για το είδος της κατάθεσης (πρωτογενής ή μη, αδήλωτο μίσθωμα ή όχι) έστω και αν ο φέρων την επιταγή είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού όταν μάλιστα δεν είναι γνωστός και ο λογαριασμός από τον οποίο εκταμιεύθηκε το ποσό ώστε να θεωρηθεί μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό σε λογαριασμό με τους ίδιους δικαιούχους.

Συνεπώς, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός τουu και το ανωτέρω ποσό εξακολουθεί να θεωρείται ως φορολογητέο εισόδημα.

Οικονομικό έτος(χρήση.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	110.154,40	3.996,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	<i>110.154,40</i>	<i>3.996,00</i>
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	123.267,81	
B.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	1.640,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	124.907,81	

- Φορολογητέο Εισόδημα 124.907,81

Για το οικονομικό έτος

Στον τηρούμενο λογαριασμόστην Τράπεζα, ο Έλεγχος είχε αρχικώς αποφανθεί ότι το πιστωθέν στις 29/07/.....ποσό των 5.000,00 € αφορούσε εισπραχθέν αλλά μη δηλωθέν στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος, μίσθωμα.

Με το υποβληθέν Υπόμνημά του στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ο φορολογούμενος προσκόμισε τρία (3) δικαιολογητικά για την εν λόγω τραπεζική κίνηση, τα οποία επεξεργάστηκε ο Έλεγχος και προέκυψαν οι παρακάτω διαπιστώσεις:

Στις 29/07/.....και με αριθμό αναφοράς της Τράπεζας TUN.....* πραγματοποιήθηκε τραπεζική κίνηση με αναφορά στο *Είδος Συναλλαγής: Κατάθεση από δικαιούχο του λογαριασμού*.

Την ίδια ως άνω ημερομηνία και με αριθμούς αναφοράς της Τράπεζας

RTUN.....* πραγματοποιήθηκε τραπεζική κίνηση με αναφορά στο *Είδος Συναλλαγής:*

Αντιλογισμός καταθέσεως

Την ίδια επίσης ως άνω ημερομηνία και με αριθμό αναφοράς της Τράπεζας

TUN.....πραγματοποιήθηκε τραπεζική κίνηση με αναφορά στο *Είδος Συναλλαγής: Ανάληψη*.

Από τα παραπάνω στοιχεία και λαμβανομένου υπ' όψιν του ότι οι αριθμοί αναφοράς της Τράπεζας (TUN) είναι διαδοχικοί για τις τρεις κινήσεις που πραγματοποιήθηκαν καθώς και το ότι στην τραπεζική κίνηση του *Αντιλογισμού* γίνεται συσχετισμός του αριθμού TUN της *Κατάθεσης*, συνάγεται ότι πρόκειται περί λανθασμένης καταχώρησης του ποσού των 5.000,00 €, ως κατάθεση ενώ επρόκειτο για ανάληψη.

Ως εκ τούτου, ο Έλεγχος δέχεται τους ισχυρισμούς τουu και **εξαιρεί** το ποσό των 5.000,00 € από το φορολογητέο εισόδημα του οικονομικού έτουςτο οποίο διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό έτος(χρήση.....)

A. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
A.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	107.390,64	5.700,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	<i>107.390,64</i>	<i>5.700,00</i>
B. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		
B.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	107.390,64	

- Φορολογητέο Εισόδημα 0,00

Επειδή οι διαπιστώσεις των ανωτέρω πορισμάτων της Δ.Ο.Υ.κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, γίνονται αποδεκτές.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 25 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) ορίζεται ότι: «Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1042/8-2-1993 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Από τις διατάξεις αυτές δεν παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ανταποδείξει ότι το δάνειο έχει συναφθεί με επιτόκιο μικρότερο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας ή ατόκως.».

Επειδή ο προσφεύγων χορήγησε δάνειο ποσού 80.000,00 € τηνκαι του επεστράφη ατόκως όπως ισχυρίζεται την 22/12/....., ορθώς η φορολογική αρχή υπολόγισε τους τόκους επί του δανείου σύμφωνα με το ελάχιστο επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου, καθ' όλη τη διάρκεια χορήγησής του μέχρι την εξόφλησή του, επομένως ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι προσβαλλόμενων :

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		6.406,40 €
2				Εισόδημα		30.772,13 €
3				Εισόδημα		21.644,44 €
4				Εισόδημα		214.244,80 €
5				Εισόδημα		42.411,27 €
6				Εισόδημα		68.204,40 €

7				Εισόδημα		3.043,36 €
8				Εισόδημα		3.700,75 €

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	144.403,80 €
Εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	6.650,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	151.053,80 €
Μείον ποσό από εισόδημα ακινήτων που διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	6.650,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	144.403,80 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	38.991,55 €	41.651,55 €	38.991,55 €	0,00
Προκαταβολή φόρου	30.310,93 €	30.310,93 €	30.310,93 €	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από ακίνητα	4.689,72 €	4.899,72 €	4.689,72 €	0,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	937,94 €	979,94 €	937,94 €	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος βάσει ελέγχου)		3.494,40 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.930,14 €	81.336,54 €	74.930,14 €	0,00

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	150.998,70 €
Εισόδημα από κινητές αξίες βάσει ελέγχου	1.640,00 €
Πλέον εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	33.328,33 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	185.967,03 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	16.661,66 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	169.305,37 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 150.998,70	55.209,48	Του υπόχρεου 185.967,03	69.196,81	εισόδημα Του υπόχρεου 169.305,37	62.532,15	7.322,67
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Εισόδημα Της συζύγου 3.888,00	194,40	Της συζύγου 3.888,00	194,40	Εισόδημα Της συζύγου	194,40	0,00
Υπόλοιπο φόρου						0,00
Συμπληρωματικός φόρος	2.448,99	Συμπληρωματικός φόρος	2.448,99	Συμπληρωματικός φόρος	2.448,99	0,00
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		0,00
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	30.310,93	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	30.310,93	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	30.310,93	0,00
Υπόλοιπο φόρου	27.541,94	Υπόλοιπο φόρου	41.529,27	Υπόλοιπο φόρου	34.864,61	7.322,67
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	31.819,08	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	31.819,08	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	31.819,08	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.897,98	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.897,98	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.897,98	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	979,60	ΟΓΑ χαρτοσήμου	979,60	ΟΓΑ χαρτοσήμου	979,60	
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	16.784,80	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	8.787,20	8.787,20
Σύνολο οφειλής	65.238,60	Σύνολο οφειλής	96.010,73	Σύνολο οφειλής	81.348,47	16.109,87

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	110.154,40 €
Εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	13.113,41
Εισόδημα από κινητές αξίες βάσει ελέγχου	1.640,00 €
Πλέον εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	8.600,21 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	133.508,02 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	8.600,21 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	124.907,81 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 110.154,40	38.861,76	Του υπόχρεου 133.508,02	48.203,21	εισόδημα Του υπόχρεου 124.907,81	44.763,12	5.901,36
Υπόλοιπο φόρου						
Εισόδημα Της συζύγου 3.996,00	199,80	Εισόδημα Της συζύγου 3.996,00	199,80	Εισόδημα Της συζύγου 3.996,00	199,80	
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος	1.805,88	Συμπληρωματικός φόρος	1.805,88	Συμπληρωματικός φόρος	1.805,88	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	31.819,08	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	31.819,08	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	31.819,08	
Υπόλοιπο φόρου	9.048,36	Υπόλοιπο φόρου	18.389,81	Υπόλοιπο φόρου	14.949,72	5.901,36
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	22.477,09	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	22.477,09	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	22.477,09	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	3.611,76	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.025,87	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.025,87	414,11
ΟΓΑ χαρτοσήμου	722,35	ΟΓΑ χαρτοσήμου	805,17	ΟΓΑ χαρτοσήμου	805,17	82,82
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	11.209,74	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	7.081,63	7.081,63
		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	496,93	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	496,93	496,93

		Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	99,39	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	99,39	99,39
Σύνολο οφειλής	35.859,56	Σύνολο οφειλής	57.504,00	Σύνολο οφειλής	49.935,8	14.076,24

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	97.384,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	116.860,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	214.244,80 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	157.693,87 €
Εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	9.700,00 €
Πλέον εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	37.594,63 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	204.988,50 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	35.222,86 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	169.765,64 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 157.693,87	56.597,55	Του υπόχρεου 204.988,50	75.515,40	εισόδημα Του υπόχρεου 169.765,64	61.426,26	4.828,71
Υπόλοιπο φόρου						
Εισόδημα Της συζύγου 4.788,00	239,40	Εισόδημα Της συζύγου 4.788,00	239,40	Εισόδημα Της συζύγου 4.788,00	239,40	
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		Συμπληρωματικός φόρος		
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	2.514,17	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	2.514,17	Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου	2.514,17	
Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		

Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	18.798,98	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	18.798,98	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	18.798,98	
Υπόλοιπο φόρου	40.552,14	Υπόλοιπο φόρου	59.469,99	Υπόλοιπο φόρου	45.380,85	4.828,71
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	32.643,12	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	32.643,12	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	32.643,12	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	4.952,73	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	5.252,73	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	5.252,73	300,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου	990,55	ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.050,55	ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.050,55	60,00
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	22.701,42	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	5.794,45	5.794,45
		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	360,00	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	360,00	360,00
		Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	72,00	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	72,00	72,00
Σύνολο οφειλής	79.138,54	Σύνολο οφειλής	121.549,81	Σύνολο οφειλής	90.553,70	11.415,16

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	171.712,31 €
Εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	2.910,00 €
Πλέον εισόδημα άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94	74.325,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	248.947,31 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	74.325,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	174.622,31 €

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

βάσει δήλωσης		βάσει ελέγχου		βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.		
	φόρος	εισόδημα	φόρος	εισόδημα	φόρος	διαφορά
Εισόδημα Του υπόχρεου 171.712,31	60.944,92	Του υπόχρεου 248.947,31	91.838,92	εισόδημα Του υπόχρεου 174.622,31	62.108,92	1.164,00
Υπόλοιπο φόρου						
Εισόδημα Της συζύγου 5.016,00	250,80	Εισόδημα Της συζύγου 5.016,00	250,80	Εισόδημα Της συζύγου 5.016,00	250,80	
Υπόλοιπο φόρου						
Συμπληρωματικός φόρος	2.734,55	Συμπληρωματικός φόρος	2.734,55	Συμπληρωματικός φόρος	2.734,55	
Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		Σύνολο κύριου και συμπληρωματικού φόρου		

Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθωτές υπηρεσίες		
Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	32.643,12	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	32.643,12	Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγούμενο οικ. έτος	32.643,12	
Υπόλοιπο φόρου	31.287,15	Υπόλοιπο φόρου	62.181,15	Υπόλοιπο φόρου	32.451,15	1.164,00
προστίθενται		προστίθενται		προστίθενται		
Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	35.161,65	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	35.161,65	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικ. έτος	35.161,65	
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	5.310,69	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	5400,69	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο	5400,69	90,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.062,14	ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.080,14	ΟΓΑ χαρτοσήμου	1.080,14	18,00
		Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	37.072,80	Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.396,80	1.396,80
		Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	108,00	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%	108,00	108,00
		Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	21,60	Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	21,60	21,60
Σύνολο οφειλής	72.821,63	Σύνολο οφειλής	141.026,03	Σύνολο οφειλής	75.620,03	2.798,40

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Διαφορά φόρου	1.422,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.621,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.043,36 €

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτουςμε βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα εισοδήματα του προσφεύγοντος βάσει δήλωσης	107.390,64 €
Εισόδημα από ακίνητα βάσει ελέγχου	5.700,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	112.240,64 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί εισόδημα από ακίνητα και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση	5.700,00 €
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	107.390,64 €

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

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	18.199,57 €	20.132,07 €	18.199,57 €	0,00 €
Προκαταβολή φόρου επόμενου έτους	22.124,93 €	22.124,93 €	22.124,93 €	0,00 €
Τέλη χαρτοσήμου	3.321,36 €	3.471,36 €	3.321,36 €	

Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	664,27 €	694,27 €	664,27 €	
Εισφορά αλληλεγγύης	4.295,63 €	4.489,63 €	4.295,63 €	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 66% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		1.275,45 €	0,00	0,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας		99,00 €	0,00	0,00 €
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		19,80 €	0,00	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.605,76 €	52.306,51 €	48.605,76 €	0,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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