



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

20/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4485

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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός, κατά **1) της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 – 31.12.2000), **2)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 – 31.12.2001), **3)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 – 31.12.2002) , **4)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 – 31.12.2003), **5)** της υπ' αριθμ.**

...../2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005), **6**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007), **7**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. 1) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 – 31.12.2000), **2**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 – 31.12.2001), **3**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 – 31.12.2002) , **4**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 – 31.12.2003), **5**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005), **6**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007), **7**) της υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./**2015** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 287.464 δρχ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 344.957 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 632.421 δρχ. ή 1.866,00 Ευρώ.

2) Με την υπ' αρ./**2015** Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 608.541 δρχ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 730.249 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.338.790 δρχ. ή 3.929,00 Ευρώ.

3) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.989,36 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.187,23 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.176,59 Ευρώ.

4) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2003 έως 31.12.2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.477,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.773,34 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.251,12 Ευρώ.

5) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 622,06 Ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 746,47 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.368,53 Ευρώ.

6) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.397,37 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.676,84 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.074,21 Ευρώ.

7) Με την υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.524,99 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 7.829,99 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 14.354,98 Ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2001, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010, 1/1-31/12/2011, από τη Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, σε συνάρτηση με την από Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου τηςΣώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε) κατέφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2238/94, και Ν.3888/2010, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, **που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ως ακολούθως ανά διαχειριστική περίοδο:**

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		
Α/Α	ΟΙΚ. ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
1	Οικονομικό έτος 2001 - (χρήση 2000)	2.111,22
2	Οικονομικό έτος 2002 - (χρήση 2001)	4.472,47
3	Οικονομικό έτος 2003 - (χρήση 2002)	15.000,00
4	Οικονομικό έτος 2004 - (χρήση 2003)	3.700,00
5	Οικονομικό έτος 2005 - (χρήση 2004)	0,00
6	Οικονομικό έτος 2006 - (χρήση 2005)	1.500,00
7	Οικονομικό έτος 2007 - (χρήση 2006)	0,00
8	Οικονομικό έτος 2008 - (χρήση 2007)	3.583,00
9	Οικονομικό έτος 2009 - (χρήση 2008)	0,00
10	Οικονομικό έτος 2010 - (χρήση 2009)	18.000,00
11	Οικονομικό έτος 2011 - (χρήση 2010)	0,00
13	ΣΥΝΟΛΑ	48.366,69

Ειδικότερα, υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, διενήργησαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών που ζητήθηκαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και τις δηλώσεις φορολογίας του προσφεύγοντα, προκειμένου να διαπιστωθεί τυχόν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 του εισοδήματος σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1095/2011.

Από τις τραπεζικές κινήσεις που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, προέκυψε ότι, ο ελεγχόμενος κατείχε τραπεζικούς λογαριασμούς καταθέσεως και προθεσμίας από κοινού με τη σύζυγό του, κ. του, αλλά και έναν (1) κοινό λογαριασμό με τη μητέρα του, κ. του και έναν (1) ατομικό λογαριασμό στην και χαρτοφυλάκια μετοχών.

Ο ως άνω έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε μετά από επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων και αφού έλαβε υπόψη το υπόμνημα του προσφεύγοντα που υποβλήθηκε μετά την με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 Κλήση Προς Ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999 κατέληξε στη διαπίστωση διαφορών, ανάμεσα στα δηλωθέντα εισοδήματά του και σε πρωτογενής αδικαιολόγητες καταθέσεις, για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2005, 2007 και 2009, οι οποίες αποτελούσαν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, φορολογούμενη ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του αρ. 15 του Ν. 3888/2010.

Με βάση την συνταχθείσα από Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου της Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), για τις ως άνω διαπιστώσεις, η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ προέβη στον καταλογισμό των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- 1) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσεων

2) Αντισυνταγματικότητα της διατάξεως του άρθρου 48§3 εδ. β' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) περί αναδρομικής φορολογήσεως της φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας».

-Δυνάμει της υπ' αριθμ. /...../ΔΕΥ-...../Φ. /2006 εντολής ελέγχου,
του διενεργήθηκε από τη /Διεύθυνση
Επιθεώρησης Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
του Υπουργείου Οικονομικών **έλεγχος περιουσιακής καταστάσεώς του για το χρονικό**
διάστημα από 01-01-1996 έως 31-12-2005.

-Δυνάμει της υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.ΕΣ.ΥΠ./ΕΞ 2013/...../2013
εντολής ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, του διενεργήθηκε από τη
Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων/Τμήμα Β' – Ελέγχου Πόθεν Έσχες της Γενικής
Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων **έλεγχος περιουσιακής καταστάσεώς του από το έτος 2006**
έως και το έτος 2011.

Επομένως, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ήδη προ του παρόντος ελέγχου υπέστην τρεις (3) εξονυχιστικές ελεγκτικές διαδικασίες, με μεθοδολογία και ελεγκτικές επαληθεύσεις πιο εμβριθείς και εκτεταμένες από αυτές του υπό κρίση ελέγχου, αναγόμενες σε όλο το εύρος – χρονικό και ποιοτικό - της περιουσιακής του καταστάσεως, χωρίς ποτέ να διαπιστωθεί έστω ίχνος παραβατικής συμπεριφοράς του.

Ωστόσο, διενεργήθηκε έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε., α) για χρήσεις και κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, οι οποίες έχουν ήδη ελεγχθεί και κριθεί απολύτως νόμιμες και αιτιολογημένες από τους ως άνω προγενεστέρους ελέγχους, β) χωρίς να έχει ανακύψει το παραμικρό νέο, συμπληρωματικό στοιχείο, γ) χωρίς να συνεκτιμηθούν από τα όργανα του ελέγχου τα πορίσματα των ως άνω υπηρεσιών και δ) κατά παράβαση των αναφερομένων στην υπ' αριθμ. 191/2013 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, εκ της οποίας προκύπτει ότι η Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων έχει καταστεί, από της συστάσεώς της, ως αποκλειστικώς αρμοδία για τον έλεγχο της περιουσιακής καταστάσεως των υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομικών, ακόμη και μετά τη συνταξιοδότησή τους.

4) Η Έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ συντάχθηκε ως «Πληροφοριακή Έκθεση», ήτοι, κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., επρόκειτο να ασκήσει και ενώπιον της αρμοδίας Δ.Ο.Υ. το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασεως και θα αξιολογούνταν δεόντως και θα ετύγγαναν αποδοχής οι ως άνω ισχυρισμοί του, τελικώς, διά της επιγενομένης θεσπίσεως του άρθρου 25§5 του Ν. 4321/2015, η ως άνω Έκθεση μετατράπηκε σε Έκθεση Ελέγχου και, ως εκ τούτου, στερήθηκε του ως άνω δικαιώματός του.

ΧΡΗΣΕΙΣ 2000- 2001

Σύμφωνα με ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, είχε προβεί στην χορήγηση άτοκης χρηματικής διευκόλυνσης το έτος 1996 προς τον και τη σύζυγό του με τους οποίους συνδέεται με συγγένεια και μακροχρόνια φιλία, για την αγορά οικοπέδου στο ποσού 7.336,00 € & επεστράφησαν σταδιακά μέσω της τραπεζής ως κάτωθι:

α) Ποσό 1.012,47 Ευρώ (345.000 δρχ.) στις 26-05-2000

β) Ποσό 1.098,75 Ευρώ (374.400 δρχ.) στις 12-06-2000

Ήτοι: Συνολικό ποσό 2.111,22 Ευρώ στη χρήση 2000

γ) Ποσό 363,90 Ευρώ (124.000 δρχ.) στις 04-05-2001

δ) Ποσό 440,20 Ευρώ (150.000 δρχ.) στις 25-05-2001

ε) Ποσό 733,67 Ευρώ (250.000 δρχ.) στις 25-06-2001

στ) Ποσό 2.934,70 Ευρώ (1.000.000 δρχ.) στις 30-07-2001

Ήτοι: Συνολικό ποσό 4.472,47 Ευρώ στη χρήση 2001

ΧΡΗΣΗ 2002

Η κατάθεση ποσού ύψους 15.000,00 Ευρώ- στις αφορά χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις και κέρδη από νόμιμα παίγνια του Ο.Π.Α.Π, σε χρόνο πλησίον της ως άνω κατάθεσης

ΧΡΗΣΗ 2003

Οι κάτωθι καταθέσεις συνολικού ποσού 3.700,00 Ευρώ, προέρχονται από αποταμιεύσεις και από κέρδη από παίγνια του ΟΠΑΠ στη χρήση 2003. Ήτοι: **α) Ποσού 500,00 € στις 28-02-03, β) Ποσού 1.700,00 € στις 12-06-03, γ) Ποσού 1.000,00 € στις 26-11-03 και δ) Ποσού 500,00 € στις 23-12-03.**

ΧΡΗΣΗ 2005

Οι ακόλουθες καταθέσεις συνολικού ποσού 1.500,00 Ευρώ, προέρχονται από αποταμιεύσεις στη χρήση 2005 . Ήτοι: **α) Ποσού 500,00 € στις 28-02-05 και β) Ποσού 1.000,00 € στις 17-03-05.**

ΧΡΗΣΗ 2007

Οι ακόλουθες καταθέσεις συνολικού ποσού 3.583,00 Ευρώ, προέρχονται από αποταμιεύσεις στη χρήση 2007. Ήτοι: **α) Ποσού 583,00 € στις 12-06-2007 και β) Ποσού 3.000,00 € στις 26-09-07 .**

ΧΡΗΣΗ 2009

Οι ακόλουθες καταθέσεις συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ, προέρχονται από αποταμιεύσεις , από κέρδη από παίγνια του ΟΠΑΠ στη χρήση 2008 και κατά το ποσό των 7.400,00 Ευρώ, από καθυστερημένη καταβολή μισθωμάτων έξι (6) μηνών σχετικά με τη μίσθωση του κειμένου επί της οδού στο, καταστήματος, όπως προκύπτει και από το Έντυπο Ε2 της οικείας χρήσεως, το οποίο προσκομίζει και επικαλείται. Ήτοι: **α) Ποσού 3.000,00 € στις 29-01-09, β) Ποσού 2.000,00 € στις 06-04-09, γ) Ποσού 2.000,00 € στις 21-05-09, δ) Ποσού 10.000,00 € στις 02-07-09 και ε) Ποσού 1.000,00 € στις 15-07-09.**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 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. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή για τις εκκρεμείς υποθέσεις χρήσεων 2000 -2006 είχε δοθεί παράταση παραγραφής μέχρι 31-12-2013 με τους εξής νόμους: α) Με το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006, με το άρθρο 29 του Ν. 3697/2008, με το άρθρο 10 του Ν. 3790/2009, με το άρθρο 82 του Ν. 3842/2010, με το άρθρο 12 του Ν. 3888/2010 , με το άρθρο 18 του Ν. 4002/2011, με το άρθρο Δεύτερο του Ν. 4098/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 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) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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. ».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για την υπό κρίση υπόθεση δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων διότι ελεγκτική διαδικασία έλαβε χώραν κατόπιν της με αρ./2011 εντολής ελέγχου – έρευνας του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Σ.ΔΟ.Ε Π.Δ Αττικής και αντικαταστάθηκε για καθαρά υπηρεσιακούς λόγους-ως προς τους υπογράφοντες, στις από την με αρ./..... εντολή ελέγχου – έρευνας. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου χρήσεων 2000 έως και 2007 απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της** είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.[3888/2010](#), Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010,

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

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

.....

Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

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.»

Η ως άνω διάταξη ουδόλως προσκρούει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 78 του Συντάγματος με την οποία ορίζεται ότι: «Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος» διότι εν προκειμένω υφίσταται ο τυπικός νόμος που καθορίζει όλες τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Επειδή, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 25 του Ν 4321/2015 ορίζεται ότι: "Στην αρχή της παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (Α' 253) προστίθενται δύο νέα εδάφια, τα οποία έχουν ως εξής: «Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση

εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου. Οι υπάλληλοι της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους δύνανται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.»

Εν προκειμένω όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 Κλήση Προς Ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999 προκειμένου ο προσφεύγων να δώσει διευκρινήσεις για τις πηγές προέλευσης των τραπεζικών καταθέσεων και η Υπηρεσία έλαβε υπόψη το με αριθ. πρωτ/2014 έγγραφο υπόμνημα του. Κατά το μέρος που δεν έγιναν δεκτές οι απόψεις του, προέκυψαν ποσά εισοδήματος που του καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας. Επομένως το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμά του, της προηγούμενης ακρόασης δεν έχει παραβιαστεί, διότι ήδη γνώριζε τα έγγραφα στα οποία στηρίχτηκε ο οριστικός προσδιορισμός φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή καθώς επίσης 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.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 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. 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.

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 Κ.Φ.Ε.](#)

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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση 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 εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

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.

Από τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και τα στοιχεία που κατέθεσε με την προσφυγή, **τα αμφισβητούμενα από τον προσφεύγοντα ποσά των καταθέσεων που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας αναλύονται και εξετάζονται παρακάτω ανά περίπτωση και ανά διαχειριστική περίοδο (και επιμέρους περιόδους) ως εξής:**

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2000 & 1-1/31-12-2001

Επειδή, για τα ποσά που κατατέθηκαν από τον και την στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην και συγκεκριμένα: **α) 1.012,47 Ευρώ** (345.000 δρχ.) στις 26-05-2000, **β) 1.098,75 Ευρώ** (374.400 δρχ.) στις 12-06-2000, **γ) 363,90 Ευρώ** (124.000 δρχ.) στις 04-05-2001, **δ) 440,20 Ευρώ** (150.000 δρχ.) στις 25-05-2001 **ε) 733,67 Ευρώ** (250.000 δρχ.) στις 25-06-2001 και **στ) 2.934,70 Ευρώ** (1.000.000 δρχ.) στις 30-07-2001 ο έλεγχος του ΣΔΟΕ σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρει ότι: «Ο έλεγχος **αποδέχεται το γεγονός του άτυπου δανείου**, όμως δεν μπορεί να εξαιρέσει την εν λόγω πίστωση από τις πρωτογενείς καταθέσεις διότι η ταμειακή αυτή εξυπηρέτηση δεν περιβάλλεται του νόμιμου τύπου των δανείων, (ιδιωτικό συμφωνητικό ή συμβολαιογραφικό έγγραφο, χαρτοσήμανση).»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρονται τα εξής: «Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.». Επομένως, **η αναγνώριση της υπάρξεως άτυπου δανείου από τον ίδιο τον έλεγχο συνεπάγεται ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή .**

Επισημαίνεται ότι αν δεν έχουν δηλωθεί οι τόκοι του άτυπου δανείου ή δεν έχουν αποδοθεί παρακρατούμενοι φόροι επ' αυτών και τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου, αυτά καταλογίζονται μετά από ιδιαίτερο έλεγχο για την αντίστοιχη υποχρέωση, λαμβανομένων υπ' όψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2002

Επειδή για την κατάθεση ποσού ύψους 15.000,00 Ευρώ στις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις και κέρδη από νόμιμα παίγνια του Ο.Π.Α.Π, σε χρόνο πλησίον της ως άνω κατάθεσης.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή α) αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2001 Βεβαίωσης Κέρδους του Ο.Π.Α.Π., για κέρδη που εισέπραξε τους μήνες Ιούλιο - Αύγουστο του έτους 2001 καθαρού ποσού ύψους 2.665.275 δρχ ή 7.821,79 Ευρώ, β) αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2002 Βεβαίωσης Κέρδους του Ο.Π.Α.Π., για κέρδη που εισέπραξε τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2001 καθαρού ποσού ύψους 1.519.545 δρχ ή 4.459,41 Ευρώ και γ) αντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2002 Βεβαίωσης Κέρδους του Ο.Π.Α.Π., για κέρδη που εισέπραξε τους μήνες Νοέμβριο - Δεκέμβριο του έτους 2001, η σύζυγός του,, ποσού ύψους 4.643.890 δρχ ή 13.628,44 Ευρώ ήτοι **συνολικού ποσού 25.909,64 ευρώ**.

Τα ως άνω ποσά αποδεικνύεται από τις κινήσεις των καταθέσεων των λογαριασμών τους, ότι δεν είχαν κατατεθεί σε κάποιο λογαριασμό τραπεζής. Δεδομένου ότι αυτά τα κεφάλαια ο προσφεύγων τα εισέπραξε ως μετρητά προσαυξάνουν τα διαθέσιμα χρηματικά κεφάλαια που είχε στη διάθεσή του.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. πρωτ **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα "**Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας**", στις **περιπτ. 8, 9 και 10 του Β κεφαλαίου αναφέρεται ότι " 8.** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. 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 κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις. Και αυτό διότι μόνον σε αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία».

Επειδή για να θεωρηθεί η κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι τα ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων από διάφορες αναλήψεις από τράπεζες καθώς και από διάφορες εισπράξεις μετρητών και εν προκειμένω από αναλήψεις σε μετρητά βάσει των ως άνω βεβαιώσεων του Ο.Π.Α.Π, δεν κάλυπταν τις δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της κατάθεσης αυτού του ποσού σε λογαριασμό τραπεζής. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και ανατιολόγητα και αναπόδειακτα θεωρεί την ως άνω κατάθεση ότι πρόκειται για «πρωτογενή κατάθεση» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από διάφορες αναλήψεις από τράπεζες καθώς και από διάφορες εισπράξεις σε μετρητά φορολογητέων ή μη εισοδημάτων.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ως άνω υπήρχε η δυνατότητα από τη σύζυγό του προσφεύγοντος κατάθεσης σε μεταγενέστερο χρόνο ήτοι 28/03/2002 ποσού 15.000,00 Ευρώ στον τραπεζικό της λογαριασμό.

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2003

Επειδή, για τα ποσά που κατατέθηκαν **α)** Ποσού **500,00 €** στις 28-02-03, **β)** Ποσού **1.700,00 €** στις 12-06-03, **γ)** Ποσού **1.000,00 €** στις 26-11-03, **δ)** Ποσού **500,00 €** στις 23-12-03, ήτοι **συνολικού ποσού 3.700,00 Ευρώ**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις και κέρδη από νόμιμα παίγνια του Ο.Π.Α.Π, σε χρόνο πλησίον της ως άνω κατάθεσης.

Προς απόδειξη των ως άνω προσκόμισε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **α)** αντίγραφο του από Εντάλματος Πληρωμής (*Εντολής – Επιταγής*) της για κέρδη που εισέπραξε η σύζυγός του κατά την ανωτέρω ημερομηνία από τον Ο.Π.Α.Π. ύψους 6.144,00 Ευρώ, **β)** αντίγραφο το από Δελτίο Καταθέσεως της που αφορά την κατάθεση ποσού 1.700,00 €

στις με καταθέτη τη σύζυγό του, και γ) πίνακα ανάλωσης των χρήσεων 2000-2012 ως προς απόδειξη της αποταμιευτικής του ικανότητας και του διαθεσίμου κεφαλαίου βάση των εισοδημάτων του και των δαπανών του για τη χρήση 2003.

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2005

Επειδή, για τα ποσά που κατατέθηκαν **α)** Ποσού **500,00 €** στις 28-02-05, **β)** Ποσού **1.000,00 €** στις, ήτοι **συνολικού ποσού 1.500,00** Ευρώ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις.

Προς απόδειξη των ως άνω προσκόμισε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης των χρήσεων 2000-2012 ως προς απόδειξη της αποταμιευτικής του ικανότητας και του διαθεσίμου κεφαλαίου βάση των εισοδημάτων του και των δαπανών του για τη χρήση 2005.

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2007

Επειδή, για τα ποσά που κατατέθηκαν **α)** Ποσού **583,00 €** στις, **β)** Ποσού **3.000,00 €** στις, ήτοι **συνολικού ποσού 3.583,00** Ευρώ, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα προερχόμενα από αποταμιεύσεις.

Προς απόδειξη των ως άνω προσκόμισε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ανάλωσης των χρήσεων 2000-2012 ως προς απόδειξη της αποταμιευτικής του ικανότητας και του διαθεσίμου κεφαλαίου βάση των εισοδημάτων του και των δαπανών του για τη χρήση 2007.

Διαχειριστική Περίοδος 1-1/31-12-2009

Επειδή, για τα ποσά που κατατέθηκαν **α)** Ποσού **3.000,00 €** στις 29-01-09, **β)** Ποσού **2.000,00 €** στις 06-04-09, **γ)** Ποσού **2.000,00 €** στις 21-05-09, **δ)** Ποσού **10.000,00 €** στις 02-07-09, **ε)** Ποσού **1.000,00 €** στις 15-07-09, ήτοι συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ. Οι ακόλουθες καταθέσεις συνολικού ποσού 18.000,00 Ευρώ, προέρχονται από αποταμιεύσεις, από κέρδη από παίγνια του ΟΠΑΠ στη χρήση 2008 και κατά το ποσό των 7.400,00 Ευρώ, από καθυστερημένη καταβολή μισθωμάτων έξι (6) μηνών σχετικά με τη μίσθωση του κειμένου επί της οδού, στο, καταστήματος

Προς απόδειξη των ως άνω προσκόμισε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **α)** αντίγραφο του Εντύπου Ε2 της οικείας χρήσεως, **β)** την υπ' αριθμ. πρωτ./2009_Βεβαίωση Κέρδους του Ο.Π.Α.Π., για κέρδη που εισέπραξε σε μετρητά το έτος 2008 καθαρού ποσού ύψους 13.991,00 Ευρώ **γ)** την υπ' αριθμ. πρωτ./2009 Βεβαίωση Κέρδους του Ο.Π.Α.Π., για κέρδη που εισέπραξε σε μετρητά το έτος 2008 η σύζυγός του,, καθαρού ποσού ύψους 10.310,06 Ευρώ, **δ)** αντίγραφο του από Γραμμάτιου Εισπράξεως της της που αφορά την κατάθεση ποσού 10.000,00 € στις με καταθέτη τη σύζυγό του, και του από Δελτίου Καταθέσεως της που αφορά την κατάθεση ποσού 1.000,00 € στις 15/07/2009 εκ των οποίων

αποδεικνύεται ότι καταθέτης ήταν η σύζυγός του και ε) πίνακα ανάλωσης των χρήσεων 2000-2012 ως προς απόδειξη της αποταμιευτικής του ικανότητας και του διαθεσίμου κεφαλαίου βάση των εισοδημάτων του και των δαπανών του για τη χρήση 2009.

Επειδή όπως και πιο πάνω αναφέρουμε, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, **κρίσιμος παράγοντας δεν είναι ο χρόνος που μεσολάβησε μεταξύ ανάληψης/είσπραξης και κατάθεσης, αλλά εάν τα αναληφθέντα ποσά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, υπερκάλυπταν τις δαπάνες των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε. ή λοιπών δαπανών σε σημείο που να δικαιολογούν και τις συγκεκριμένες καταθέσεις.** Και αυτό διότι μόνον σε αυτή την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί ότι πρόκειται για «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία».

Επειδή για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω χρηματικών ποσών των υπό κρίση χρήσεων ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι τα ποσά που είχε στη διάθεσή του ο προσφεύγων από διάφορες αναλήψεις από τράπεζες καθώς και από διάφορες εισπράξεις μετρητών και εν προκειμένω από αναλήψεις σε μετρητά βάσει των ως άνω βεβαιώσεων του Ο.Π.Α.Π, δεν κάλυπταν τις δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της κατάθεσης αυτού του ποσού σε λογαριασμό τραπεζής. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και αναιτιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί τις ως άνω καταθέσεις ότι πρόκειται για «πρωτογενή κατάθεση» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από **διάφορες αναλήψεις από τράπεζες καθώς και από διάφορες εισπράξεις σε μετρητά φορολογητέων ή μη εισοδημάτων με το μόνο σκεπτικό όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου ότι: "...** μια τέτοια συμπεριφορά, δηλαδή η διαχρονική συγκέντρωση χρηματικών ποσών και διατήρησή τους και η μετέπειτα τμηματική κατάθεσή τους με μεγάλη χρονική καθυστέρηση, (π.χ. εύρους μηνών ή και ετών), δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως ορθολογική και δεν συνάδει με τα συνήθη συναλλακτικά ήθη. Άλλωστε, όπως έχει ήδη αναφερθεί, τα δηλωθέντα εισοδήματα που επικαλείται η ανάλωση ως έσοδα, (μισθοδοσία, συντάξεις, εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα, ενοίκια, δάνεια κλπ.), έχουν εξαιρεθεί εξ αρχής της ελεγκτικής διαδικασίας και κατά συνέπεια, δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη στη δικαιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων.

Ο έλεγχος, αποδεχόμενος **ως συνήθη πρακτική και ορθολογική τραπεζική συμπεριφορά** τη μεταφορά ποσών μεταξύ διαφορετικών λογαριασμών με σκοπό την κάλυψη των συναλλακτικών αναγκών των φυσικών και νομικών προσώπων, τόσο διατραπεζικά όσο και με τη φυσική μεταφορά του χρήματος, συσχετίζει καταθέσεις ποσών, τα οποία έχουν αναληφθεί μέχρι και δύο (2) ημέρες πριν, δηλαδή, εξαιρεί καταθέσεις ποσών που απέχουν από σχετικές αναλήψεις μέχρι και δύο (2) ημέρες."

Επειδή τα ως άνω έρχονται σε αντίθεση με τα αναφερόμενα στο με αρ. **πρωτ ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών όπως πιο πάνω αναφέρουμε βάση του οποίου **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.**

Επειδή διενεργήθηκαν για τις υπό κρίση χρήσεις τρεις (3) έλεγχοι για τα εισοδήματά του προσφεύγοντα και της συζύγου του, την απόκτηση όλων των περιουσιακών του στοιχείων κινητών και ακινήτων και επίσης την κίνηση όλων των τραπεζικών λογαριασμών του σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματά του και τις δαπάνες τα πορίσματα των οποίων έχουν ως εξής:

1) Με την υπ' αριθμ./...../...../Φ./2006 εντολή ελέγχου από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης/Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών διενεργήθηκε έλεγχος της περιουσιακής καταστάσεως του προσφεύγοντα για το χρονικό διάστημα από 01-01-1996 έως 31-12-2005 και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./2009 Πόρισμα της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κ. εκ του οποίου προκύπτει ότι τα περιουσιακά στοιχεία του κ. και της συζύγου του , τα οποία προέρχονται από αγορές κ.λπ, όπως αυτά απεικονίζονται στην από υπεύθυνη δήλωση αλλά και τις δηλώσεις Εισοδήματος της δεκαετίας και του εντύπου Ε9, συν αυτά που έχουν ως καταθέσεις , σε συνδυασμό με τις οικογενειακές του συνθήκες , το ύψος των αποκτηθέντων εισοδημάτων και των δηλωθέντων άλλων πόρων , καλύπτονται από εμφανή και δηλωθέντα εισοδήματα.

2) Με την υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΥΕΞ 2011/ Α 4254 ΠΕ/ΕΤ/Φ./2011 εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε έρευνα – προκαταρκτική εξέταση από τη Γενική Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης/Διεύθυνση Οικονομικής Επιθεώρησης Πειραιά της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ./2011 Πόρισμα του Οικονομικού Επιθεωρητή κ. εκ του οποίου προκύπτει ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντα υπερκαλύπτουν τις δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

3) Με την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Σ.ΥΠ./ ΕΞ 2013/ΕΜΠ./Φ./2013 εντολή ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε από τη **Διεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων/Τμήμα Β' – Ελέγχου Πόθεν Έσχες** της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων **έλεγχος περιουσιακής καταστάσεως του προσφεύγοντα για το έτος 2006 έως και το έτος 2011** και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Σ.ΥΠ. ΕΙ 2014 ΕΜΠ./2014 Πόρισμα της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κ. εκ του οποίου προκύπτει ότι από τη σύγκριση των χρηματικών – τραπεζικών υπολοίπων, με την αποτυπωθείσα διαφορά μεταξύ εσόδων και δαπανών για κάθε ένα ελεγχόμενο έτος , λαμβάνοντας υπόψη και το προοδευτικό υπόλοιπο κάθε προηγούμενου έτους, δεν προκύπτει χρηματικό – τραπεζικό υπόλοιπο που να μη δικαιολογείται από την αποταμιευτική ικανότητα του ελεγχόμενου . Επίσης το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων που ο ίδιος διαθέτει καλύπτεται πλήρως από δηλωθέντες και εμφανείς πόρους και κυρίως δικαιολογούνται από το ύψος των

πάσης φύσεως προσδιορισθέντων εσόδων τους σε συνδυασμό με τις δαπάνες διαβίωσης του ελεγχόμενου και της συζύγου του.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς στις υπό κρίση χρήσεις, σύμφωνα με τα ως άνω δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση **1)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 – 31.12.2000), **2)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 – 31.12.2001), **3)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 – 31.12.2002), **4)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 – 31.12.2003), **5)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005), **6)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007), **7)** της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα εισήγηση :

ΟΙΚ. ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2001 - (χρήση 2000)	2.111,22	2.111,22	0,00
2002 - (χρήση 2001)	4.472,47	4.472,47	0,00
2003 - (χρήση 2002)	15.000,00	15.000,00	0,00
2004 - (χρήση 2003)	3.700,00	3.700,00	0,00
2005 - (χρήση 2004)	0,00	0,00	0,00
2006 - (χρήση 2005)	1.500,00	1.500,00	0,00
2007 - (χρήση 2006)	0,00	0,00	0,00
2008 - (χρήση 2007)	3.583,00	3.583,00	0,00
2009 - (χρήση 2008)	0,00	0,00	0,00
2010 - (χρήση 2009)	18.000,00	18.000,00	0,00
2011 - (χρήση 2010)	0,00	0,00	0,00

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2001 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	8.148.649.δρχ
	1.138.350 δρχ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	719.398 δρχ
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	719.398 δρχ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	8.148.649.δρχ
	1.138.350 δρχ

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2000 (Οικ. Έτος 2001)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.458.826 δρχ	1.746.290 δρχ	1.458.826 δρχ	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		344.957 δρχ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.458.826 δρχ	632.421 δρχ ή 1.855,97 €	1.458.826 δρχ	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2002 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	9.265.023.δρχ
	3.878.012 δρχ
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	1.523.994 δρχ
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	1.523.994 δρχ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	9.265.023.δρχ
	3.878.012 δρχ

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :

ΧΡΗΣΗΣ 2001 (Οικ. Έτος 2002)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	1.936.950 δρχ	2.545.491 δρχ	1.936.950 δρχ	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		730.249 δρχ		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.936.950 δρχ	1.338.790 δρχ ή 3.928,95 €	1.936.950 δρχ	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2003 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	29.283,61 €
	15.076,52 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	15.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	15.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου	29.283,61 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	15.076,52 €

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2002 (Οικ. Έτος 2003)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	6.844,63 €	12.833,99 €	6.844,63 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		7.187,23 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.844,63 €	20.021,22 €	6.844,63 €	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2004 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	34.807,45 €
	16.136,22 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	3.700,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	3.700,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου	34.807,45 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	16.136,22 €

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2003 (Οικ. Έτος 2004)

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	9.662,70 €	11.140,00€	6.844,63 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		1.773,82 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.662,70 €	12.913,82 €	6.844,63 €	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2006 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	39.034,35€
	12.719,48 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	1.500,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	1.500,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου	39.034,35€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	12.719,48 €

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2005 (Οικ. Έτος 2006)**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	7.958,85 €	8.580,91 €	7.958,85 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		746,47 €	0,00	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.958,85 €	9.327,38 €	7.958,85 €	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2008 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	42.757,49 €
	45.089,40 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	3.583,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	3.583,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου	42.757,49 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	45.089,40 €

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2007 (Οικ. Έτος 2008)**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	13.678,01 €	15.075,38 €	13.678,01 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		1.676,84 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.678,01 €	16.752,22 €	13.678,01 €	0,00 €

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2010 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης(του συζύγου και της συζύγου)	42.336,68 €
	39.087,10 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	18.000,00 €
Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	18.000,00 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης του συζύγου	42.336,68 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης της συζύγου	39.087,10 €

**Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :
ΧΡΗΣΗΣ 2009 (Οικ. Έτος 2010)**

	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φόρος	10.994,05 €	17.519,04 €	10.994,05 €	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 88% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ. Φόρου εισοδήματος)		7.829,99 €		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.994,05 €	25.349,03 €	10.994,05 €	0,00 €

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).