



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 20 / 11 / 2015

Αριθμός Απόφασης **4493**

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από **22/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ. και **ΑΦΜ:**, κατά των από **22/05/2015** και αριθμούς ...,, ...,,,,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011** και **2012** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου Εισοδήματος**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, καθώς και τις από **22/05/2015** εκθέσεις μερικού ελέγχου Εισοδήματος της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **22/06/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του **του**, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ..... και **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών και δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Γ' Υποδιεύθυνσης Ερευνών της Ειδικής Γραμματείας του ΣΔΟΕ Αττικής και Αιγαίου διενεργήθηκε έρευνα για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και τη διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2001 – 2013 (διαχειριστικές περίοδοι 2000 – 2012).

Η εν λόγω υπηρεσία αιτήθηκε την άρση του τραπεζικού απορρήτου και του απορρήτου των χρηματιστηριακών συναλλαγών του προσφεύγοντα για τα οικονομικά έτη 2001 και επόμενα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 του Ν. 3296/2004 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 88 του Ν. 3842/2010 και ισχύουν μέχρι σήμερα, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Π.Δ. 85/2005 και του Π.Δ. 111/2014.

Από την επεξεργασία των αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών και χρηματιστηριακών του συναλλαγών, **προέκυψαν οι πρωτογενείς καταθέσεις** και αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματά του, οι ελεγκτές του **ΣΔΟΕ** κατέληξαν στο πόρισμά τους, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, αναγράφεται στην από **02/02/2015** Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος της Γ' Υποδιεύθυνσης Ερευνών της Ειδικής Γραμματείας του ΣΔΟΕ Αττικής και Αιγαίου.

Ακολούθως εκδόθηκε η υπ' αριθμ./**17-02-2015** **εντολή ελέγχου** του Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών** προκειμένου να διενεργηθεί **μερικός έλεγχος** Φορολογίας Εισοδήματος για τα προαναφερθέντα οικονομικά έτη από την υπάλληλο της ίδιας ΔΟΥ, λαμβανομένου υπόψη της από **02/02/2015** Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος του ΣΔΟΕ καθώς και του υπ' αριθμ./**12-03-2015** εγγράφου της ίδιας υπηρεσίας, με το οποίο παρέχονταν επιπλέον στοιχεία από το άνοιγμα των λογαριασμών του προσφεύγοντα.

Μετά την επεξεργασία όλων αυτών των στοιχείων και ειδικότερα των καταθέσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και την αντιπαραβολή τους με τα δηλωθέντα ανά έτος εισοδήματά του, και αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματά του, **προέκυψαν επιπλέον πρωτογενείς καταθέσεις, πέραν αυτών που είχαν διαπιστωθεί από το ΣΔΟΕ** και ο έλεγχος της ΙΖ' Αθηνών, κατέληξε στο πόρισμά του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από **22/05/2015** εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος.

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

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013					
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Έλεγχος από ΣΔΟΕ ως η από 02/02/2015 Πληροφοριακή Έκθεση		Έλεγχος από ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών ως οι από 22/05/2015 Εκθέσεις φορ. Εισ/τος	
		Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	27.291.167 δρχ	80.091,47 €	30.641.167 δρχ	89.922,72 €
2002	2001	127.826.431 δρχ	375.132,59 €	127.826.431 δρχ	375.132,59 €
2003	2002		126.777,82 €		163.777,82 €
2004	2003		173.253,03 €		185.951,67 €
2005	2004		46.724,83 €		33.736,95 €
2006	2005		147.582,63 €		147.582,63 €
2007	2006		853.127,67 €		853.127,67 €
2008	2007		185.229,03 €		185.229,03 €
2009	2008		120.936,80 €		120.936,80 €
2010	2009		22.969,90 €		22.969,90 €
2011	2010		52.377,44 €		52.377,44 €
2012	2011		8.834,52 €		8.834,52 €
2013	2012		0,00 €		0,00 €
Σ ύ ν ο λ ο			2.193.037,73 €		2.239.579,74 €

Αναλυτικά, οι σχετικές καταθέσεις έχουν ως εξής:

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
1			01/03/00	671.000		671.000		671.000
2			08/03/00	5.000.000		5.000.000		5.000.000
3			16/03/00	2.000.000		2.000.000		2.000.000
4			30/03/00	1.200.000		1.200.000		1.200.000
5			29/05/00	4.000.000		4.000.000		4.000.000
6			04/07/00	4.200.000	4.200.000			
7			06/09/00	28.000.000		28.000.000		28.000.000
8			27/09/00	1.000.000		1.000.000		1.000.000
9			29/09/00	2.666.800	2.100.000	566.800		566.800
10			01/11/00	3.000.000		3.000.000		3.000.000
11			15/11/00	256.000	256.000			
12			30/11/00	175.453	175.453			
13			30/11/00	1.746.000		1.746.000		1.746.000
14			01/12/00	2.600.000	1.745.538	854.462		854.462
15			08/12/00	256.000	256.000			
16			08/12/00	2.000.000		2.000.000		2.000.000
17			08/12/00	530.000		530.000		530.000
18			19/12/00	470.040	470.040			
19			29/12/00	174.685	174.685			
ΙΖ 1			31/10/00	3.350.000				3.350.000
Σ ύ ν ο λ α				63.295.978	9.377.716	50.568.262		53.918.262
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν Μείον: Δηλωθέντα ποσά στον κωδικό 785/786 της φορολ. δήλωσης Προσαύξηση Περιουσίας						3.277.095		3.277.095
						20.000.000		20.000.000
						27.291.167		30.641.167

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
20			31/01/01	187.025	187.025			
21			07/02/01	65.000		65.000		65.000
22			07/02/01	5.320.000		5.320.000		5.320.000
23			15/02/01	262.000	262.000			
24			28/02/01	198.184	198.184			
25			07/03/01	6.800.000		6.800.000		6.800.000
26			08/03/01	516.000	516.000			
27			09/03/01	11.500.000		11.500.000		11.500.000
28			15/03/01	262.000	262.000			
29			30/03/01	198.900	198.900			
30			04/04/01	10.000.000		10.000.000		10.000.000
31			11/04/01	500.429	500.429			
32			30/04/01	199.246	199.246			
33			15/05/01	262.000	262.000			
34			22/05/01	999.999		999.999		999.999
35			31/05/01	179.665	179.665			
36			15/06/01	262.000	262.000			
37			29/06/01	470.762	470.762			
38			09/07/01	2.000.000		2.000.000		2.000.000
39			12/07/01	500.000		500.000		500.000
40			13/07/01	262.000	262.000			
41			18/07/01	138.700		138.700		138.700
42			20/07/01	2.170.000		2.170.000		2.170.000
43			27/07/01	5.000.000		5.000.000		5.000.000
44			27/07/01	6.700.000		6.700.000		6.700.000
45			31/07/01	222.280	222.280			
46			14/08/01	273.000	273.000			
47			22/08/01	1.400.000		1.400.000		1.400.000
48			31/08/01	269.103	269.103			
49			07/09/01	230.800		230.800		230.800
50			14/09/01	273.000	273.000			
51			14/09/01	4.000.000		4.000.000		4.000.000
52			28/09/01	211.281	211.281			
53			15/10/01	273.000	273.000			
54			24/10/01	2.663.000		2.663.000		2.663.000
55			30/10/01	5.000.000		5.000.000		5.000.000
56			31/10/01	211.734	211.734			
57			02/11/01	2.500.000		2.500.000		2.500.000
58			09/11/01	15.599.998		15.599.998		15.599.998
59			15/11/01	273.000	273.000			
60			21/11/01	7.000.000		7.000.000		7.000.000
61			30/11/01	210.642	210.642			
62			07/12/01	10.000.000		10.000.000		10.000.000
63			10/12/01	273.000	273.000			
64			19/12/01	6.500.000		6.500.000		6.500.000
65			20/12/01	498.309	498.309			
66			27/12/01	3.000.000		3.000.000		3.000.000
67			28/12/01	185.593	185.593			
68			28/12/01	19.800.001		19.800.001		19.800.001
Σ ύ ν ο λ α				135.821.651	6.934.153	128.887.498		128.887.498
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					61.067		61.067	
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στον κωδικό 785/786 της φορολ. δήλωσης					1.000.000		1.000.000	
Προσαύξηση Περιουσίας					127.826.431		127.826.431	

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
69			15/01/02	802,00 €	802,00 €			
70			17/01/02	14.674,00 €		14.674,00 €		14.674,00 €
71			30/01/02	5.282,47 €	5.282,47 €			
72			31/01/02	272,09 €	272,09 €			
73			08/02/02	591,67 €	591,67 €			
74			14/02/02	820,00 €	820,00 €			
75			19/02/02	1.467,35 €		1.467,35 €		1.467,35 €
76			28/02/02	253,85 €	253,85 €			
77			28/02/02	58,69 €		58,69 €		58,69 €
78			15/03/02	820,00 €	820,00 €			
79			29/03/02	252,42 €	252,42 €			
80			09/04/02	1.900,00 €		1.900,00 €		1.900,00 €
81			09/04/02	2.500,00 €		2.500,00 €		2.500,00 €
82			15/04/02	820,00 €	820,00 €			
83			18/04/02	12.710,00 €		12.710,00 €		12.710,00 €
84			18/04/02	9.000,00 €		9.000,00 €		9.000,00 €
85			30/04/02	1.006,77 €	1.006,77 €			
86			15/05/02	820,00 €	820,00 €			
87			22/05/02	8.565,00 €		8.565,00 €		8.565,00 €
88			22/05/02	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €
89			31/05/02	251,13 €	251,13 €			
90			11/06/02	8.000,00 €		8.000,00 €		8.000,00 €
91			12/06/02	27.800,00 €		27.800,00 €		27.800,00 €
92			28/06/02	1.111,52 €	1.111,52 €			
93			15/07/02	820,00 €	820,00 €			
94			19/07/02	10.750,00 €		10.750,00 €		10.750,00 €
95			14/08/02	745,24 €	745,24 €			
96			05/09/02	59.000,00 €		59.000,00 €		59.000,00 €
97			13/09/02	798,83 €	798,83 €			
98			30/09/02	805,43 €	805,43 €			
99			15/10/02	839,00 €	839,00 €			
100			23/10/02	16.141,00 €		16.141,00 €		16.141,00 €
101			31/10/02	217,01 €	217,01 €			
102			15/11/02	839,00 €	839,00 €			
103			29/11/02	280,88 €	280,88 €			
104			04/12/02	12.500,00 €	12.500,00 €			
105			10/12/02	839,00 €	839,00 €			
106			20/12/02	1.540,68 €	1.540,68 €			
107			30/12/02	277,63 €	277,63 €			
ΙΖ 2			04/12/02	11.000,00 €				11.000,00 €
ΙΖ 3			06/12/02	26.000,00 €				26.000,00 €
Σύνολα				245.172,66 €	33.606,62 €	174.566,04 €		211.566,04 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					4.869,22 €			4.869,22 €
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στον κωδικό 785/786 της φορολ. δήλωσης					42.919,00 €			42.919,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας					126.777,82 €			163.777,82 €

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
108			15/01/03	839,00 €	839,00 €			
109			31/01/03	208,40 €	208,40 €			
110			14/02/03	839,00 €	839,00 €			
111			28/02/03	206,05 €	206,05 €			
112			14/03/03	839,00 €	839,00 €			
113			31/03/03	208,40 €	208,40 €			
114			01/04/03	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €
115			15/04/03	839,00 €	839,00 €			
116			23/04/03	785,32 €	785,32 €			
117			30/04/03	165,15 €	165,15 €			
118			15/05/03	839,00 €	839,00 €			
119			22/05/03	25.450,00 €		25.450,00 €		25.450,00 €
120			22/05/03	284,55 €		284,55 €		284,55 €
121			23/05/03	21.400,00 €		21.400,00 €		21.400,00 €
122			30/05/03	155,86 €	155,86 €			
123			03/06/03	8.000,00 €		8.000,00 €		8.000,00 €
124			13/06/03	1.021,00 €	1.021,00 €			
125			18/06/03	4.000,00 €		4.000,00 €		4.000,00 €
126			27/06/03	35.000,00 €		35.000,00 €		35.000,00 €
127			30/06/03	1.268,68 €	1.268,68 €			
128			01/07/03	450,00 €		450,00 €		450,00 €
129			03/07/03	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €
130			04/07/03	17.235,00 €	17.235,00 €			
131			09/07/03	1.500,00 €	1.500,00 €			
132			10/07/03	8.600,00 €		8.600,00 €		8.600,00 €
133			15/07/03	859,00 €	859,00 €			
134			25/07/03	19.000,00 €		19.000,00 €		19.000,00 €
135			31/07/03	355,07 €	355,07 €			
136			31/07/03	8.000,00 €		8.000,00 €		8.000,00 €
137			01/08/03	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €
138			14/08/03	881,00 €	881,00 €			
139			25/08/03	18.000,00 €		18.000,00 €		18.000,00 €
140			29/08/03	53,78 €	53,78 €			
141			08/09/03	12.000,00 €		12.000,00 €		12.000,00 €
142			15/09/03	881,00 €	881,00 €			
143			17/09/03	14.000,00 €		14.000,00 €		14.000,00 €
144			30/09/03	181,74 €	181,74 €			
145			15/10/03	881,00 €	881,00 €			
146			31/10/03	203,73 €	203,73 €			
147			03/11/03	1.180,00 €		1.180,00 €		1.180,00 €
148			14/11/03	881,00 €	881,00 €			
149			28/11/03	218,80 €	218,80 €			
150			10/12/03	881,00 €	881,00 €			
151			19/12/03	1.603,00 €	1.603,00 €			
152			30/12/03	164,95 €	164,95 €			
ΙΖ 4			14/08/03	12.698,64 €				12.698,64 €
Σ ύ ν ο λ α				227.057,12 €	34.993,93 €	179.364,55 €		192.063,19 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					6.111,52 €		6.111,52 €	
Μείον: Δηλωθέντα ποσά στον κωδικό 785/786 της φορολ. δήλωσης								
Προσαύξηση Περιουσίας					173.253,03 €		185.951,67 €	

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
153			12/01/04	20,00 €	20,00 €			
154			12/01/04	150,00 €	150,00 €			
155			15/01/04	881,00 €	881,00 €			
156			30/01/04	283,57 €	283,57 €			
157			13/02/04	881,00 €	881,00 €			
158			27/02/04	281,22 €	281,22 €			
159			05/03/04	18.000,00 €		18.000,00 €		18.000,00 €
160			15/03/04	881,00 €	881,00 €			
161			31/03/04	283,57 €	283,57 €			
162			07/04/04	806,87 €	806,87 €			
163			15/04/04	881,00 €	881,00 €			
164			21/04/04	300,00 €	300,00 €			
165			21/04/04	360,00 €		360,00 €		360,00 €
166			30/04/04	214,86 €	214,86 €			
167			14/05/04	881,00 €	881,00 €			
168			28/05/04	278,95 €	278,95 €			
169			01/06/04	500,00 €	500,00 €			
170			15/06/04	881,00 €	881,00 €			
171			21/06/04	7,29 €	7,29 €			
172			21/06/04	65,59 €	65,59 €			
173			21/06/04	355,83 €	355,83 €			
174			21/06/04	1.312,33 €	1.312,33 €			
175			21/06/04	629,63 €	629,63 €			
176			21/06/04	625,98 €	625,98 €			
177			21/06/04	9.185,45 €	9.185,45 €			
178			30/06/04	1.627,08 €	1.627,08 €			
179			15/07/04	912,00 €	912,00 €			
180			30/07/04	517,05 €	517,05 €			
181			12/08/04	912,00 €	912,00 €			
182			31/08/04	693,05 €	693,05 €			
183			15/09/04	912,00 €	912,00 €			
184			30/09/04	320,44 €	320,44 €			
185			06/10/04	17.000,00 €		17.000,00 €		17.000,00 €
186			15/10/04	943,00 €	943,00 €			
187			22/10/04	685,52 €		685,52 €	685,52 €	
188			25/10/04	12.302,36 €		12.302,36 €	12.302,36 €	
189			26/10/04	2.424,90 €		2.424,90 €		2.424,90 €
190			29/10/04	302,55 €	302,55 €			
191			15/11/04	943,00 €	943,00 €			
192			30/11/04	1.731,87 €	1.731,87 €			
193			10/12/04	981,00 €	981,00 €			
194			21/12/04	1.759,94 €	1.759,94 €			
195			30/12/04	313,27 €	313,27 €			
Σ ύ ν ο λ α				84.228,17 €	33.455,39 €	50.772,78 €	12.987,88 €	37.784,90 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν						4.047,95 €		4.047,95 €
Προσαύξηση Περιουσίας						46.724,83 €		33.736,95 €

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
196			14/01/05	981,00 €	981,00 €			
197			31/01/05	709,55 €	709,55 €			
198			15/02/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
199			28/02/05	731,52 €	731,52 €			
200			08/03/05	51.000,00 €		51.000,00 €		51.000,00 €
201			10/03/05	23.000,00 €		23.000,00 €		23.000,00 €
202			15/03/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
203			31/03/05	731,28 €	731,28 €			
204			11/04/05	4.500,00 €		4.500,00 €		4.500,00 €
205			15/04/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
206			27/04/05	903,38 €	903,38 €			
207			28/04/05	663,94 €	663,94 €			
208			05/05/05	39.700,00 €		39.700,00 €		39.700,00 €
209			31/05/05	726,07 €	726,07 €			
210			15/06/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
211			30/06/05	1.733,37 €	1.733,37 €			
212			15/07/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
213			29/07/05	641,75 €	641,75 €			
214			08/08/05	411,48 €		411,48 €		411,48 €
215			12/08/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
216			17/08/05	28.000,00 €		28.000,00 €		28.000,00 €
217			31/08/05	663,94 €	663,94 €			
218			15/09/05	1.013,00 €	1.013,00 €			
219			22/09/05	1.168,44 €		1.168,44 €		1.168,44 €
220			30/09/05	761,50 €	761,50 €			
221			14/10/05	956,00 €	956,00 €			
222			31/10/05	832,52 €	832,52 €			
223			15/11/05	956,00 €	956,00 €			
224			30/11/05	830,17 €	830,17 €			
225			09/12/05	956,00 €	956,00 €			
226			21/12/05	1.825,20 €	1.825,20 €			
227			30/12/05	689,75 €	689,75 €			
Σύνολα				171.163,86 €	23.383,94 €	147.779,92 €		147.779,92 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					197,29 €			197,29 €
Προσαύξηση Περιουσίας					147.582,63 €			147.582,63 €

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
228			13/01/06	956,00 €	956,00 €			
229			31/01/06	697,39 €	697,39 €			
230			10/02/06	15.000,00 €		15.000,00 €		15.000,00 €
231			10/02/06	3.460,00 €		3.460,00 €		3.460,00 €
232			15/02/06	956,00 €	956,00 €			
233			28/02/06	798,21 €	798,21 €			
234			15/03/06	1.018,00 €	1.018,00 €			
235			31/03/06	685,77 €	685,77 €			
236			13/04/06	1.018,00 €	1.018,00 €			
237			19/04/06	869,93 €	869,93 €			
238			28/04/06	653,28 €	653,28 €			
239			15/05/06	1.018,00 €	1.018,00 €			
240			31/05/06	647,43 €	647,43 €			

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
241			30/06/06	1.719,97 €	1.719,97 €			
242			07/07/06	196.289,88 €	98.144,94 €	98.144,94 €		98.144,94 €
243			14/07/06	1.018,00 €	1.018,00 €			
244			31/07/06	1.661,88 €	1.661,88 €			
245			11/08/06	130.000,00 €		130.000,00 €		130.000,00 €
246			14/08/06	1.026,00 €	1.026,00 €			
247			31/08/06	848,56 €	848,56 €			
248			15/09/06	1.026,00 €	1.026,00 €			
249			29/09/06	890,74 €	890,74 €			
250			31/10/06	250.000,00 €		250.000,00 €		250.000,00 €
251			27/11/06	18.650,00 €		18.650,00 €		18.650,00 €
252			01/12/06	82.000,00 €		82.000,00 €		82.000,00 €
253			13/12/06	150.000,00 €		150.000,00 €		150.000,00 €
Σύνολα				862.909,04 €	115.654,10 €	747.254,94 €		747.254,94 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					104,15 €			104,15 €
Μείον: Καταθέσεις που προέρχονται από πωλήσεις ακινήτων								
Πλέον: Αγορές Ακινήτων με μετρητά					105.976,88 €			105.976,88 €
Προσαύξηση Περιουσίας					853.127,67 €			853.127,67 €

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

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
254			04/01/07	5.000,00 €		5.000,00 €		5.000,00 €
255			05/02/07	800,00 €		800,00 €		800,00 €
256			23/03/07	3.000,00 €	3.000,00 €			
257			30/03/07	2.900,00 €		2.900,00 €		2.900,00 €
258			05/04/07	3.000,00 €		3.000,00 €		3.000,00 €
259			12/04/07	18.000,00 €		18.000,00 €		18.000,00 €
260			26/06/07	7.800,00 €		7.800,00 €		7.800,00 €
261			04/09/07	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €
262			18/11/07	380,00 €	380,00 €			
Σύνολα				42.880,00 €	3.380,00 €	39.500,00 €		39.500,00 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που					157,73 €			157,73 €
Μείον: Εισόδημα από ακίνητα					12.858,00 €			12.858,00 €
Μείον: Συνολικές καταθέσεις που δικαιολογήθηκαν					3.380,00 €			3.380,00 €
Πλέον: Αγορές ακινήτων με μετρητά					162.124,76 €			162.124,76 €
Προσαύξηση Περιουσίας					185.229,03 €			185.229,03 €

♦ **Οικονομικό έτος 2009 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2008)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
263			14/02/08	10.000,00 €		10.000,00 €		10.000,00 €
264			14/02/08	10.000,00 €		10.000,00 €		10.000,00 €
265			21/02/08	6.200,00 €		6.200,00 €		6.200,00 €
266			08/04/08	12.000,00 €		12.000,00 €		12.000,00 €
267			26/06/08	14.998,60 €		14.998,60 €		14.998,60 €
268			27/06/08	9.998,60 €		9.998,60 €		9.998,60 €
269			30/06/08	763.867,10 €	725.754,36 €	38.112,74 €		38.112,74 €
270			03/07/08	9.900,00 €		9.900,00 €		9.900,00 €
271			07/07/08	8.100,00 €		8.100,00 €		8.100,00 €
272			25/07/08	9.500,00 €		9.500,00 €		9.500,00 €
273			25/07/08	9.450,00 €		9.450,00 €		9.450,00 €
Σύνολα				864.014,30 €	725.754,36 €	138.259,94 €		138.259,94 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν					179,14 €			179,14 €
Μείον: Εισόδημα από ακίνητα					17.144,00 €			17.144,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας					120.936,80 €			120.936,80 €

♦ **Οικονομικό έτος 2010 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2009)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
274			29/06/09	330,00 €		330,00 €		330,00 €
275			06/07/09	2.994,00 €		2.994,00 €		2.994,00 €
276			15/07/09	7.500,00 €		7.500,00 €		7.500,00 €
277			22/09/09	3.360,00 €		3.360,00 €		3.360,00 €
278			16/12/09	9.000,00 €		9.000,00 €		9.000,00 €
Σύνολα				23.184,00 €		23.184,00 €		23.184,00 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν						214,10 €		214,10 €
Προσαύξηση Περιουσίας						22.969,90 €		22.969,90 €

♦ **Οικονομικό έτος 2011 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2010)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
279			12/01/10	7.100,00 €		7.100,00 €		7.100,00 €
280			12/01/10	76.400,00 €	61.120,00 €	15.280,00 €		15.280,00 €
281			17/03/10	36.338,00 €	36.338,00 €			
282			09/04/10	9.577,20 €		9.577,20 €		9.577,20 €
283			06/07/10	9.680,00 €		9.680,00 €		9.680,00 €
284			07/10/10	9.790,50 €		9.790,50 €		9.790,50 €
285			06/12/10	1.170,00 €		1.170,00 €		1.170,00 €
Σύνολα				150.055,70 €	97.458,00 €	52.597,70 €		52.597,70 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν						220,26 €		220,26 €
Προσαύξηση Περιουσίας						52.377,44 €		52.377,44 €

♦ **Οικονομικό έτος 2012 (Εισοδήματα 01/01 – 31/12/2011)**

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό κατάθεσης	Έλεγχος ΣΔΟΕ		Έλεγχος ΙΖ' Αθηνών	
					ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις	ποσό που αιτιολογείται	Πρωτογενείς καταθέσεις
286			10/01/11	9.000,00 €		9.000,00 €		9.000,00 €
287			29/03/11	300,00 €	300,00 €			
Σύνολα				9.300,00 €	300,00 €	9.000,00 €		9.000,00 €
Μείον: Εισόδημα μισθών πέραν των καταθέσεων που αιτιολογήθηκαν						165,48 €		165,48 €
Προσαύξηση Περιουσίας						8.834,52 €		8.834,52 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος:

1. Την υπ' αριθμ. /22-05-2015 πράξη, οικονομικού έτους **2001**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 37.806,70 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 46.076,45 €, ήτοι συνολικού ποσού **84.473,49 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β.....),
2. Την υπ' αριθμ. /22-05-2015 πράξη, οικονομικού έτους **2002**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 157.522,23 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ύψους 189.026,68 €, ήτοι συνολικού ποσού **346.548,91 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β,),
3. Την υπ' αριθμ. /22-05-2015 πράξη, οικονομικού έτους **2003**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 65.410,90 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 78.610,34 €, πλέον διαφοράς πιστωτικού ποσού 97,72 €, ήτοι συνολικού ποσού **144.118,96 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β,),
4. Την υπ' αριθμ. /22-05-2015 πράξη, οικονομικού έτους **2004**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 74.317,57 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 89.254,81€, πλέον διαφοράς πιστωτικού ποσού 64,44€, ήτοι συνολικού ποσού **163.633,82€**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β,),

5. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2005**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 13.419,78 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης εισοδήματος ποσού 16.191,49 €, πλέον διαφορά πιστωτικού ποσού 73,13 €, ήτοι συνολικού ποσού **29.684,40 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),
6. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2006**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 59.033,05 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 70.839,66 €, ήτοι συνολικού ποσού **129.872,71 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),
7. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2007**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 341.251,07€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 409.501,28 €, ήτοι συνολικού ποσού **750.752,35 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ ..., Α.Τ.Β),
8. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2008**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 74.154,14 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 88.974,17 €, ήτοι συνολικού ποσού **163.119,31 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),
9. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2009**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 47.822,48 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 57.386,98 €, ήτοι συνολικού ποσού **105.209,46 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),
10. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2010**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 8.039,47 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 9.647,36 €, ήτοι συνολικού ποσού **17.686,83 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),
11. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2011**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 20.347,38 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 20.325,11 €, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.954,88 €, διαφορά πιστωτικού ποσού 392,53 €, ήτοι συνολικού ποσού **44.019,90 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β), και
12. Την υπ' αριθμ./**22-05-2015** πράξη, οικονομικού έτους **2012**, με την οποία καταλογίστηκε κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 3.113,37 €, πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 2.241,63 €, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 176,69 €, ήτοι συνολικού ποσού **5.531,69 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 25/05/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β),

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

- i. Ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**.
- ii. Ότι η διάταξη του άρθρου 48 § 3 περ. β' του ν.2238/1994, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν.3888/2010, αντιβαίνει στη συνταγματική **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου** (άρθρο 78 § 2 του Συντάγματος),
- iii. Ότι το **σημείωμα διαπιστώσεων** δεν περιέχει **επαρκή αιτιολογία**,
- iv. Ότι οι **εκθέσεις ελέγχου** του ΣΔΟΕ και της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών είναι **πλημμελώς αιτιολογημένες**,
- v. Ότι οι καταθέσεις συγκεκριμένων ποσών, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, καθόσον γι' αυτές αποδεικνύεται η προέλευση των χρημάτων,
- vi. Ότι η αγορά ακινήτου ποσού 105.976,78 € δικαιολογείται όχι από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, αλλά από τα φορολογηθέντα από τον έλεγχο εισοδήματα των προηγούμενων χρήσεων,
- vii. Ότι κατά τα έτη 2003 – 2008 εισέπραξε από μερίσματα το συνολικό ποσό των 45.236,42 €, τα οποία δεν ελήφθησαν υπόψη για την αιτιολόγηση των τραπεζικών του καταθέσεων,
- viii. Ότι τα ποσά των καταθέσεων των κοινών μετά της συζύγου του τραπεζικών λογαριασμών, δεν επιμερίστηκαν στους δικαιούχους, καθόσον από τον έλεγχο δεν προέκυψαν συγκεκριμένες αιτίες που τα εν λόγω κατατεθέντα ποσά συνδέθηκαν αποκλειστικά με αυτόν.

- i. **Επειδή** με τον 1^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που ανάγεται στο οικονομικά έτη 2001 έως και 2008 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**, επικαλούμενος τη διάταξη του άρθρου 22 του ν. 4203/2013. Περαιτέρω, υποστηρίζει ότι «δεν ασκεί επιρροή η έκδοση της υπ' αριθμ./18-02-2013 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών, καθώς ουδόλως προκύπτει ότι αυτή αφορούσε ρητά στον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 η ανωτέρω εισαγγελική παραγγελία οδηγεί σε παράταση παραγραφής, τούτη δεν δύναται να αφορά παρά μόνο τη χρήση 2007, ενώ κατά τα λοιπά, οι χρήσεις 2000 - 2006 είναι υπό κάθε έννοια παραγεγραμμένες».

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

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

- Με το άρθρο **11** του **Ν. 3513/2006** (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31.12.2008**.....»,
 - Με το άρθρο **29** του **Ν. 3697/2008** (ΦΕΚ Α' 194) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία της παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2009**...»,
 - Με το άρθρο **10** του **Ν. 3790/2009** (ΦΕΚ Α' 143) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.09, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**»,
 - Με το άρθρο **82** του **Ν. 3842/2010** (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2010**»,
 - Με το άρθρο **12 § 7** του **Ν. 3888/2010** (ΦΕΚ Α' 175) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι **31/12/2011**»,
 - Με το άρθρο **18 § 2** του **Ν. 4002/2011** (ΦΕΚ Α' 180) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31/12/2012**»,
 - Με το άρθρο **Δεύτερο** του **Ν.4098/2012** (ΦΕΚ Α' 249) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι **31.12.2013**»,
- Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **22** του **ν. 4203/2013** (ΦΕΚ Α' 235), ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και

κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που **λήγουν στις 31.12.2013**, παρατείνονται **κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους** στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 02/02/2015 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε, με αφορμή την υπ' αριθμ. παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Αθηνών και δυνάμει της υπ' αρ./04-12-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Γ' Υποδιεύθυνσης Ερευνών της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η Ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα έρευνα για τον έλεγχο της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και την διαπίστωση τυχόν αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας του προσφεύγοντα. Η παραπάνω εισαγγελική παραγγελία, δυνάμει του άρθρου 22 εδ. β' ν. 4203/2013 οδηγεί σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών **μέχρι την 31/12/2015**.

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

- ii. **Επειδή** με τον 2^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων προβάλλει την αντίθεση του για την εν προκειμένω εφαρμοσθείσα διάταξη του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, στην **αρχή της μη αναδρομικότητας του φόρου**, και ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι εφόσον η παραπάνω διάταξη τέθηκε σε ισχύ στις 30/09/2010, η φορολογική αρχή προέβη σε μη επιτρεπτή αναδρομική εφαρμογή του εν λόγω νόμου.

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

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

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **23 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η **Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την**

καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα»

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

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

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

Συνεπώς, η εν λόγω διάταξη, όχι μόνο δεν παραβιάζει την ως άνω αρχή, αλλά δίνει τη δυνατότητα στον φορολογούμενο να αποδείξει ότι η προσαύξηση της περιουσίας του δεν υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, (όπως προβλέπεται γενικώς στο άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994), αλλά ότι είτε προέρχεται από άλλη πηγή ή αιτία, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη.

- iii. **Επειδή** με τον 3^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτές, γιατί εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα ότι το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ουδόλως ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις των διατάξεων του άρθρου 28 § 1 του Κ.Φ.Δ., διότι δεν περιέχει την πλήρη αιτιολογία των φερομένων ως διαπιστώσεων ελέγχου δεν αρκεί δε προς αιτιολόγηση των

αριθμητικών αυτών δεδομένων η παραπομπή στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, αφ' ης στιγμής αυτή δεν συνκοινοποιήθηκε με το ανωτέρω σημείωμα, ώστε να γνωρίζει επακριβώς ποιοι από τους προβληθέντες ενώπιον του ΣΔΟΕ ισχυρισμοί του έγιναν δεκτοί και ποιοι απορρίφθηκαν,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης»,

και με τις διατάξεις του άρθρου **79 § 5** του **ν. 2717/1999** (ΦΕΚ Α' 97), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου **20 § 1** του **ν. 3900/2010** (ΦΕΚ Α' 213), και ισχύουν από 01.01.2011 και μετά, ορίζεται ότι «σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: α) ..., β) η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, **μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη**, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης»

Στην προκείμενη περίπτωση, στις **27/04/2015** κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, το από **24/04/2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων** του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, μαζί με τις σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και δόθηκε στον προσφεύγοντα προθεσμία είκοσι ημερών για την διατύπωση των απόψεων του σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου. Στο εν λόγω σημείωμα δεν υπήρχε πλήρης αιτιολογία, καθόσον αυτό δεν περιλάμβανε τα στοιχεία τα οποία διαφοροποιούσαν ανά έτος την προσδιοριζόμενη από τον έλεγχο οφειλή σε σχέση με τις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις (ήτοι τις πρωτογενείς καταθέσεις), πλην όμως, μετά από αίτηση του προσφεύγοντα, η φορολογική αρχή, σε συνέχεια του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, στις 05/05/2015 κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ. έγγραφό της, στο οποίο περιλαμβάνονταν ανά έτος, όλες οι εγγραφές από τις κινήσεις των λογαριασμών του που θεωρήθηκαν ως πρωτογενείς καταθέσεις και συνιστούσαν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του. Με το με αριθμ./15-05-2015 απαντητικό υπόμνημα του ο προσφεύγων, προέβαλε τις αιτιάσεις του για καθεμιά από τις κινήσεις των πρωτογενών καταθέσεων που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για τα έτη 2000 - 2012, υποβάλλοντας παραστατικά για καθεμιά ξεχωριστή εγγραφή.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **υπέστη ουσιώδη βλάβη**, οφειλομένη σε αποκλειστική υπαιτιότητα του φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της αρμόδιας ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών του κοινοποιήθηκε στις 05/05/2015, στο μέσον περίπου της προθεσμίας απαντήσεώς του στο σημείωμα διαπιστώσεων και **δεν κατόρθωσε να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεώς του**, πλην όμως ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία στην Υπηρεσία μας, τόσο μαζί με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και μεταγενέστερα και μέχρι εκδόσεως της Απόφασης από την Υπηρεσία μας, τα οποία μέχρι σήμερα δεν προσκόμισε.

Επειδή σύμφωνα με την με αριθμό/2012 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας «το Σύνταγμα στο άρθρο 20 παράγραφος 2 ορίζει ότι «2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Κατά την έννοια της διατάξεως αυτής η άσκηση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως αποβλέπει στην παροχή της δυνατότητας στον διοικούμενο, τον οποίον αφορά η δυσμενής διοικητική πράξη να προβάλλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού οργάνου, ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής αποφάσεως ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού, και τούτο, ανεξαρτήτως του αν παρέχεται στον διοικούμενο αυτό η δυνατότητα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της διοικητικής πράξεως. Συνεπώς, για το λυσιτελές της προβολής από τον διο-

ικούμενο λόγου ακυρώσεως περί μη τηρήσεως του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως πριν την έκδοση της δυσμενούς γι' αυτόν πράξεως απαιτείται και παράλληλη αναφορά και των ισχυρισμών που αυτός θα προέβαλε ενώπιον της Διοικήσεως αν είχε κληθεί. Εξάλλου, όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά την διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως. Στην περίπτωση, μάλιστα αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων άσκησε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της υπηρεσίας μας, **επικαλούμενος ουσιώδη βλάβη** από το γεγονός αφενός της ελλιπούς αιτιολογίας του Σημειώματος Διαπιστώσεων και αφετέρου του περιορισμένου χρόνου προκειμένου να τεκμηριώσει με πληρότητα και επάρκεια το δικαίωμα ακρόασής του, πλην όμως είχε το χρόνο να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια τους ισχυρισμούς του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, γεγονός που δεν έπραξε, αλλά αρκέστηκε απλώς στην προβολή των εν λόγω ισχυρισμών του, **χωρίς να αποδεικνύει τη βλάβη που υπέστη**, οι ισχυρισμοί του είναι **απορριπτέοι ως αβάσιμοι και ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι**.

- iv. **Επειδή** με τον 4^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, που αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, είναι αναιτιολόγητες, άλλως πλημμελώς αιτιολογημένες, καθόσον δεν περιέχουν σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο», και με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ότι «η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου»,

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 17 §§ 1 και 2 του Κ.Δ.Δ (ν. 2690/1999 ΦΕΚ Α'45), ορίζεται ότι «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθμ./17-02-2015 **εντολή ελέγχου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος για τα έτη από 2000 έως 2012. Η ελεγκτική αρχή της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, κατά τον φορολογικό έλεγχο που διενήργησε, αξιοποίησε κάθε στοιχείο που είχε στην κατοχή της, και συγκεκριμένα τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα και τις κινήσεις των τραπεζικών καταθέσεών του, και αφού έλαβε υπόψη της την από 02-02-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος του ΣΔΟΕ, το με αριθμ./26-03-2015 έγγραφο του ΣΔΟΕ, τις ισχύουσες διατάξεις, καθώς και το υποβληθέν Υπόμνημα του προσφεύγοντα, προέβη, στη σύνταξη

των από 22/06/2015 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αφού προηγουμένως διενήργησε διασταυρωτική έρευνα των αιτιάσεων του προσφεύγοντα, σε σχέση με τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς,

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται οι εκθέσεις ελέγχου πάσχουν από έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας, πλην όμως, η αποδοχή ή η απόρριψη από τα ελεγκτικά όργανα, των έγγραφων απόψεων που αναφέρονταν στο υπόμνημά του, έγινε μετά από ενδελεχή έρευνα και εξέταση όλων των ισχυρισμών του και όσων από αυτούς απορρίφθηκαν, έγινε πλήρως αιτιολογημένα. Επομένως οι ανωτέρω εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συνοδεύουν τις επίδικες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, διέπονται από αντικειμενικότητα, σαφήνεια ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται διεξοδικά τόσο στη νομική βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει **να απορριφθούν** ως αβάσιμοι

- v. **Επειδή** με τον από πέμπτο ως ενδέκατο από τους λόγους της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποδεικνύεται πλήρως η προέλευση των χρημάτων, δια των οποίων πραγματοποιήθηκαν όλες οι πρωτογενείς κατ' έλεγχο καταθέσεις, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται νόμιμο έδαφος καταλογισμού αυτών εις βάρος του, ως δήθεν αδικαιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας,

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

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ.Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής

και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

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

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

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

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

6. Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης** περιουσίας **μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί

φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), **πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. **Επειδή**, με τον 5^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφονούς	α/α καταθέσεως	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
5.1	94	19/07/2002	10.750,00 €
5.2	96	05/09/2002	59.000,00 €
5.3	100	23/10/2002	16.141,00 €
Σύνολο			85.891,00 €
Μείον: Ποσά που δεν θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας			42.919,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο			42.972,00 €

και συγκεκριμένα ότι «Στις 29 Απριλίου 2002, με το υπ' αριθ./29-04-2002 Ειδικό Πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου Αθηνών, η σύζυγός μου,, ο πεθερός μου,, και ο αδελφός της,, είχαν διορίσει ως πληρεξούσιο δικηγόρο τον δικηγόρο Αθηνών κ., με Α.Μ./Δ.Σ.Α.:, προκειμένου αυτός με τη σειρά του, επ' ονόματι και για λογαριασμό τους, να προβεί στις νόμιμες ενέργειες για την αξίωση καταβολής αποζημιώσεως κατά την εν Αθήναις εδρευούσης ανωνύμου ασφαλιστικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» ή σε εξώδικο συμβιβασμό, συνεπεία του από 1999 θανάσιμου τραυματισμού της μητέρας της συζύγου μου, κας Πράγματι, στο πλαίσιο της ως άνω διαφοράς επήλθε συμβιβασμός, σε εκτέλεση του οποίου του, σύμφωνα με το ανωτέρω Ειδικό Πληρεξούσιο, ο δικηγόρος κ. στις αρχές του καλοκαιριού του 2002 παρέδωσε σε μένα και τη σύζυγό μου,, τρεις (3) ισόποσες επιταγές αξίας εκάστης 44.020,00 Ευρώ, εκδόσεως της ασφαλιστικής εταιρείας «.....», ως προς τις οποίες, όμως, λόγω της παρέλευσης αρκετών ετών από την ανάκληση αδείας της εν λόγω ασφαλιστικής εταιρείας, δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθούν τα σώματά τους, αλλά και τα παραστατικά έγγραφα, τα οποία αναζητήθηκαν από εμάς, προκειμένου να τεθούν υπ' όψιν του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. προς επαλήθευση όλων των ανωτέρω, ... Από τις εν λόγω παραδοθείσες σε μένα και τη σύζυγό μου επιταγές της «.....», συνολικής αξίας 132.060,00 Ευρώ, οι οποίες σημειωτέον είχαν εκδοθεί σε διαταγή του δικηγόρου και οι οποίες έφεραν πρώτη (1η) οπισθογράφηση από αυτόν, την μία εξ αυτών παραδώσαμε προς είσπραξη στον κουνιάδο μου (αδερφό της συζύγου μου), κ., και τις υπόλοιπες δύο (2), συνολικής αξίας 88.040,00 Ευρώ, τις καταθέσαμε προς είσπραξη. Από το εν λόγω δε εισπραχθέν ποσό, καταθέσαμε το συνολικό ποσό των 85.891,00 Ευρώ, στις αντίστοιχες ημερομηνίες, στους αναγραφόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς του ανωτέρω «Πίνακα», καθώς και στη χρηματική καρτέλα της χρηματιστηριακής εταιρείας,»

και παραθέτει και επικαλείται το από 29/04/2002 πληρεξούσιο, την από 16/01/15 βεβαίωση του δικηγόρου, καθώς αντίγραφο της υπ' αριθμ. επιταγής της τράπεζας σε διαταγή του εν λόγω δικηγόρου, εκδοθείσης την 15/07/2002, ποσού 44.020 €.

Η φορολογική αρχή, έκανε δεκτό εν μέρει το αίτημα του προσφεύγοντα, και αφαίρεσε από τις πρωτογενείς καταθέσεις το ποσό των 42.919 €, το οποίο είχε ήδη συμπεριλάβει ο προσφεύγων στον Κωδ: 786 της φορολογικής του δήλωσης του έτους 2002.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης των επιταγών που παρέλαβε ο ως άνω πληρεξούσιος δικηγόρος, προκειμένου να διαπιστωθεί ο κομιστής αυτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον δεν αποδεικνύεται ότι η επιταγή που αφορούσε το μερίδιο του πεθερού του (.....) εισπράχθηκε από τον ίδιο.

2. **Επειδή**, με τον 6.1^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση ποσού **530.000 δρχ** που έγινε **στις 08/12/2000** στο λογαριασμό της (α/α), και συγκεκριμένα ότι την **04/12/2000** είχε προβεί σε **ανάληψη** ποσού **300.000 δρχ** από το λογαριασμό της και μαζί με χρηματικά διαθέσιμα που διέθετε ποσού 230.000 δρχ τα κατέθεσε στον ως άνω λογαριασμό,
- Επειδή** τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι πρόκειται για αναλήψεις προηγουμένων ημερών σε συνδυασμό με χρηματικά διαθέσιμα που είχε στην κατοχή του και δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική της αγοράς, να αναλαμβάνονται χρήματα από τραπεζικούς λογαριασμούς και να επανακατατίθενται μεγάλο χρονικό διάστημα μετά χωρίς συγκεκριμένη αιτία,
- Επειδή** με το υπ' αριθμ.5.11.2015 έγγραφο διευκρινίστηκε 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, ... 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.

Επειδή όπως προκύπτει από φωτοαντίγραφο αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού της, το οποίο έχει ενσωματωθεί στη σελίδα 54 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων διενήργησε από τον εν λόγω λογαριασμό, στις 04/12/2000, δύο αναλήψεις ποσού 200.000 δρχ και 100.000 δρχ,

Επειδή, για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δεν κάλυπταν τις δαπάνες **απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών**, έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες **απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών** και αιτιολογείται και αναπόδεικτα θεωρεί ότι οι ως άνω καταθέσεις αποτελούν «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από ανάληψη από άλλο τραπεζικό λογαριασμό.

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

Ως εκ τούτου, από το συνολικό ποσό της κατάθεσης των 530.000 δρχ, το ποσό των 300.000 δρχ, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως πρωτογενής κατάθεση και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του, δεδομένου ότι το ποσό αυτό προέρχεται από προγενέστερη ισόποση ανάληψη και πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας το ποσό των **300.000 δρχ**

3. **Επειδή**, με τον 6.2^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση ποσού **500.000 δρχ** που έγινε στις **12/07/2001** στην καρτέλα της (α/α) και συγκεκριμένα ότι την **09/07/2001** είχε προβεί σε ανάληψη ποσού **300.000 δρχ** από το λογαριασμό της, ενώ για το υπόλοιπο ποσό της κατάθεσης ανερχόμενο σε 200.000 δρχ, δεν επικαλείται την πηγή προέλευσής του,

Επειδή ο προσφεύγων, με την υποβολή ενώπιον του ΣΔΟΕ με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υπόμνημά του, είχε επικαλεστεί τον ισχυρισμό ότι «την 29/06/2001 είχε προβεί σε ανάληψη ποσού 400.000 δρχ από το λογαριασμό της και την 09/07/2001 είχε προβεί σε ανάληψη ποσού 300.000 δρχ από τον ίδιο λογαριασμό», ισχυρισμός, ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι πρόκειται για αναλήψεις που έγιναν αρκετές ημέρες πριν την κατάθεση, και δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική της αγοράς, να αναλαμβάνονται χρήματα από τραπεζικούς λογαριασμούς και να επανακατατίθενται μεγάλο χρονικό διάστημα μετά χωρίς συγκεκριμένη αιτία,

Επειδή με το υπ' αριθμ./5.11.2015 έγγραφο διευκρινίστηκε 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

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

Επειδή όπως προκύπτει από φωτοαντίγραφο του λογαριασμού της, το οποίο έχει ενσωματωθεί στη σελίδα 55 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων διενήργησε από τον εν λόγω λογαριασμό, στις 09/07/2000, δύο αναλήψεις ποσού 200.000 δρχ και 100.000 δρχ,

Επειδή, για να θεωρηθεί η κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού ως πρωτογενής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γίνονταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δεν κάλυπταν τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών και αναιτιολόγητα και αναπόδειακτα θεωρεί ότι η ως άνω κατάθεση αποτελεί «πρωτογενή κατάθεση» δηλαδή, δηλαδή ποσό που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχεται από ανάληψη από τον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό του.

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

Ως εκ τούτου, από το συνολικό ποσό της κατάθεσης των 500.000 δρχ, το ποσό των 300.000 δρχ, δεν μπορεί να θεωρηθεί ως πρωτογενής κατάθεση και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του, δεδομένου ότι το ποσό αυτό προέρχεται από προγενέστερη ισόποση ανάληψη και πρέπει να γίνει μερικά δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας το ποσό των **300.000 δρχ**

4. **Επειδή**, με τον 6.3^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση ποσού 2.663.000 δρχ που έγινε στις 24/10/2001 στο λογαριασμό της (α/α) και συγκεκριμένα ότι την **17/10/2001** είχε προβεί σε ανάληψη ποσού **4.000.000 δρχ** από τον ίδιο λογαριασμό και επομένως διέθετε χρηματικά διαθέσιμα για την κατάθεση του ποσού των 2.663.000 δρχ,

Επειδή τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι πρόκειται για αναλήψεις που προηγήθηκαν αρκετές ημέρες πριν, δεν αιτιολόγησε το λόγο της ανάληψης των 4.000.000 δρχ και δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική της αγοράς, να αναλαμβάνονται χρήματα από τραπεζικούς λογαριασμούς και να επανακατατίθενται μεγάλο χρονικό διάστημα μετά χωρίς συγκεκριμένη αιτία,

Επειδή με το υπ' αριθμ./5.11.2015 έγγραφο διευκρινίστηκε 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, ... 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.**

Επειδή όπως προκύπτει από φωτοαντίγραφο του λογαριασμού της, το οποίο έχει ενσωματωθεί στη σελίδα 57 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων διενήργησε από τον εν λόγω λογαριασμό, στις **17/10/2000, ανάληψη ποσού 4.000.000 δρχ,**

Επειδή, για να θεωρηθεί η κατάθεση του ως άνω χρηματικού ποσού ως πρωτογενής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γίνονταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, **δεν κάλυπταν τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών**, έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Ο έλεγχος αντιθέτως **δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών** και αναιτιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί ότι η ως άνω κατάθεση αποτελεί «πρωτογενή κατάθεση» δηλαδή, δηλαδή ποσό που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχεται από ανάληψη από τον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό του.

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

Ως εκ τούτου, το συνολικό ποσό της κατάθεσης των 2.663.000 δρχ, **δεν μπορεί να θεωρηθεί ως πρωτογενής κατάθεση** και δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του, δεδομένου ότι το ποσό αυτό **προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη μεγαλύτερου ποσού και πρέπει να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 2.663.000 δρχ**

5. **Επειδή,** με τους 6.4° και 6.5° λόγους της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α κατάστασης	Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό κατάθεσης
6.4	75	19/02/2002	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.467,35 €
6.5	77	28/02/2002	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	58,69 €
Σύνολο				1.526,04 €

και συγκεκριμένα ότι είχε προβεί σε ανάληψη από το λογαριασμό της στις **08/02/2002 ποσού 20.000 €, στις 14/02/2002 ποσού 4.400 € και στις 15/02/2002 ποσού 1.000 €** και τα ποσά αυτά θα μπορούσαν λόγω του ύψους τους να δικαιολογήσουν τις καταλογιζόμενες από τον έλεγχο πρωτογενείς καταθέσεις ήτοι **στις 19/02 ποσού 1.467,35 € και στις 28/02 ποσού 58,69 €.**

Επειδή ο προσφεύγων, με την υποβολή ενώπιον του ΣΔΟΕ με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υπόμνημά του, είχε επικαλεστεί τον ισχυρισμό ότι «Στις 08/02/2002 είχε προβεί στην ανάληψη ποσού 20.000 € από τον λογαριασμό της Από το αναληφθέν αυτό ποσό την ίδια ημερομηνία κατέθεσε το ποσό των 591,67 € στον λογαριασμό της, στις 19/02/2002 επανακατέθεσε το ποσό των 1.467,35 € στον λογαριασμό της και στις 28/02/2002 το ποσό των 58,69 € στον λογαριασμό της», ισχυρισμός, ο οποίος έγινε εν μέρει δεκτός από τη φορολογική αρχή, μόνο ως προς το ποσό των 591,67 € η οποία έγινε την ίδια μέρα με την κατάθεση, και απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα για τις καταθέσεις της 19/02 ποσού 1.467,35 € και της 28/02 ποσού 58,69 €, με την αιτιολογία ότι πρόκειται για αναλήψεις που έγιναν αρκετές ημέρες πριν την κατάθεση, και δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική της αγοράς, να αναλαμβάνονται χρήματα από τραπεζικούς λογαριασμούς και να επανακατατίθενται μεγάλο χρονικό διάστημα μετά χωρίς συγκεκριμένη αιτία, **Επειδή** όπως προκύπτει από φωτοαντίγραφο του λογαριασμού της, το οποίο έχει ενσωματωθεί στις σελίδες 58 και 59 της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων διενήργησε από τον εν λόγω λογαριασμό, στις **08/02/2002, ανάληψη ποσού 20.000 €, στις 14/02/2002 ποσού 4.400 € και στις 15/02/02 ποσού 1.000 €,**

Επειδή, για να θεωρηθούν οι καταθέσεις των ως άνω χρηματικών ποσών ως πρωτογενείς κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ΚΦΕ και των ερμηνευτικών εγκυκλίων, έπρεπε από τον έλεγχο να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί ότι οι αναλήψεις που γινόταν από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, δεν κάλυπταν τις δαπάνες **απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών**, έτσι ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα της επανακατάθεσης αυτών στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Ο έλεγχος αντιθέτως δεν κάνει καμία αναφορά σε δαπάνες **απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών** και αναιτιολόγητα και αναπόδεικτα θεωρεί ότι οι ως άνω καταθέσεις αποτελούν «πρωτογενείς καταθέσεις» δηλαδή για ποσά που προέρχονται «από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία» και δεν προέρχονται από ανάληψη από άλλο τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή με το υπ' αριθμ./5.11.2015 έγγραφο διευκρινίστηκε 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, ... 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.

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

Ως εκ τούτου, τα εν λόγω ποσά καταθέσεων ήτοι 1.467,35 € και 58,69 € που διενήργησαν ο προσφεύγων ή η σύζυγός του, δεν μπορούν να θεωρηθούν ως πρωτογενείς καταθέσεις και δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ή της συζύγου του, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις μεγαλύτερων ποσών και **πρέπει να γίνει δεκτός** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας το ποσό των **1.526,04 €.**

6. **Επειδή**, με τον 7^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικοφανούς	α/α κατάθεσης	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
7	258	23/03/2007	3.000,00 €
7	258	05/04/2007	3.000,00 €
Σύνολο			6.000,00 €

και συγκεκριμένα ότι «Η κα , δικηγόρος, ήταν πληρεξούσια της συζύγου του στην αγωγή της κατά του οφειλέτη αυτής κ. του , αγωγή για την οποία εκδόθηκε από το Πρωτοδικείο Αθηνών η με αριθμό/1996 Διαταγή Πληρωμής υπέρ της συζύγου του, ... Σε εκτέλεση της ως άνω Διαταγής Πληρωμής και προς επαλήθευση των ανωτέρω, ... η δικηγόρος ελάμβανε χρηματικά ποσά από τον οφειλέτη κ. για λογαριασμό της συζύγου του, ... Πλέον δε και σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα, η κα. σε εκτέλεση του ως άνω πληρεξουσίου της, επιμελείτο των επιδόσεων της διαταγής πληρωμής στον οφειλέτη με δικαστικό επιμελητή, προκειμένου να εισπραχθούν τα οφειλόμενα προς τη σύζυγό του, ... Συνεπεία των ανωτέρω, η κα. και αφού είχε εισπράξει για λογαριασμό της συζύγου του τα ποσά των 3.000,00 € στις 23-03-2007 και 05-04-2007 αντίστοιχα, κατάθεσε αυτά στην συνέχεια στον λογαριασμό του της τράπεζας», και παραθέτει και επικαλείται αντίγραφο της υπ' αριθμ./1996 διαταγής πληρωμής, αντίγραφο της από 07/04/2003 Απόδειξης είσπραξης από τον οφειλέτη και τις υπ' αριθμ./02-04-2007 και/03-04-2007 εκθέσεις επίδοσης του δικαστικού επιμελητή, οι οποίες έχουν ενσωματωθεί στις σελίδες από 61 έως 62 της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος έγινε εν μέρει δεκτός από τη φορολογική αρχή και συγκεκριμένα έγινε δεκτός μόνο για την κατάθεση των 3.000,00 € που αναφέρεται ως καταθέτης η κα και απέρριψε την κατάθεση της 05/04/2007 που ως αιτιολογία αναφέρεται «ΚΑΤΑΘΕΣΗ», με την αιτιολογία ότι πρόκειται για κατάθεση μετρητών,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής κανένα νέο αποδεικτικό στοιχείο, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των μετρητών που κατέθεσε στις 05/04/2007, ο ισχυρισμός του ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από την δικηγόρο Κα, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε το σχετικό παραστατικό της τράπεζας, από το οποίο να προκύπτει το πρόσωπο που κατέθεσε τα χρήματα, ούτε το πρόσωπο αυτό προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου.

7. **Επειδή**, με τον 8^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση ποσού **76.400 €** που έγινε **στις 12/01/2010** στο λογαριασμό της (α/α), με βάση την οποία του καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας ποσού **15.280 €** και συγκεκριμένα ότι «Στις 2010 είχε προγραμματισθεί το Με την ιδιότητά μου ως στις είχα ενημερώσει όλους τους Συλλόγους - Μέλη της να μας γνωρίσουν τους συμμετέχοντες στο εν λόγω Συνέδριο, προκειμένου να υπάρξει ένας προγραμματισμός από την πλευρά μας, ως απερχόμενο Προεδρείο για την πληρωμή της διαμονής των συνέδρων στις 1.....2010 καθώς και για την πληρωμή της διατροφής τους, ... Κατά την διάρκεια της θητείας της απερχόμενης διοίκησης της ετηρείτο λογαριασμός από αυτή στην «.....», λόγω όμως της λήξης της θητείας του αυτής και του επικειμένου, έπρεπε να μεταφερθεί χρηματικό ποσό από τον λογαριασμό της σε νέο λογαριασμό, προκειμένου από τον νέο λογαριασμό να υπάρχει η δυνατότητα εκταμίευσης χρηματικών ποσών για την πληρωμή των δαπανών του Συνεδρίου, δεδομένου ότι από τον προϋπάρχοντα λογαριασμό η «.....» δεν θα επέτρεπε την ανάληψη χρηματικών ποσών, λόγω αναρμοδιότητας των Μελών του απερχόμενου της Συνεπεία αυτού, στις αρχές2010 ανοίχθηκε ο λογαριασμός στην «.....» με συνδικαιούχους Μέλη του απερχόμενου, μεταξύ αυτών και εμένα, στον οποίο λογαριασμό έγινε κατάθεση στις . 2010

του ποσού των 76.400,00 Ευρώ, ποσό το οποίο είχε αναληφθεί σε προγενέστερο χρόνο από τον προϋπάρχοντα τηρούμενο λογαριασμό στην «.....» της Όπως προκύπτει και από την αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού, την οποία σας παραθέτω κατωτέρω, από το κατατεθέν αυτό ποσό των 76.400,00 Ευρώ, στις 2010 έγινε ανάληψη συνολικού ποσού 70.000,00 Ευρώ, προκειμένου να πληρωθούν οι δαπάνες του Συνεδρίου, στις 2010 μεταφέρθη το ποσό των 2.570,65 ευρώ σε λογαριασμό και στις 2010, ο εν λόγω λογαριασμός έκλεισε,... Μετά το πέρας του συνεδρίου με το αριθ. πρωτ. /68/01-02-2010 η νέα Διοίκηση του Προεδρείου της, στο οποίο συμμετείχα ως, ενημέρωσε το Δικαστικό Τμήμα της «.....» για την εξουσιοδότηση στο πρόσωπο του αυτού να διενεργεί αναλήψεις από τους τηρούμενους λογαριασμούς της Ομοσπονδίας στην «.....» σύμφωνα με το Καταστατικό αυτής», και παραθέτει και επικαλείται το από 17/12/2009 έγγραφο της προς τους Συλλόγους, την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της, το από 28/01/2010 πρακτικό Δ.Σ της, την από 11/01/2010 εξουσιοδότηση της προς τον υπάλληλό της, το υπ' αριθμ. /12-01-2010 γραμμάτιο εισπράξεως ποσού 76.400 €, και τα υπ' αριθμ. /15-01-10, /20-01-10, /25-01-10, /22-02-10 και /26-02-10 εντάλματα πληρωμής της, ποσού 25.000 €, 30.000 €, 15.000 €, 2.570,65 € και 3.832,80 € αντίστοιχα, τα οποία έχουν ενσωματωθεί στις σελίδες από 67 έως 77 της ενδικοφανούς προσφυγής,

Επειδή τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ. /20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή με την αιτιολογία ότι «Ο ελεγχόμενος δηλώνει πως προγενέστερα της ημερομηνίας της υπό έρευνας κατάθεσης, αναλήφθηκε ποσό αξίας 76.400 € από λογαριασμό της ο οποίος τηρείτο για λογαριασμό της και από τον οποίο λόγω αρμοδιότητας ως μέλη του Προεδρείου της είχαν το δικαίωμα να κάνουν αναλήψεις. Δεν μας υποδεικνύει για ποιόν λογαριασμό πρόκειται και πότε ακριβώς έγινε η ανάληψη του εν λόγω ποσού. Επίσης, από ποιόν έγινε η ανάληψη και η κατάθεση στις 12/01/2010. Επίσης, δεν μας υποδεικνύει σε ποιόν λογαριασμό μεταφέρθηκε το ποσό των 2.570,65 € το οποίο αναλήφθηκε 22/02/2010. Επίσης, δεν μας υποδεικνύει ποιος έκλεισε τον λογαριασμό και που μεταφέρθηκε το ποσό της εξόφλησης αξίας 3.832,80 €. Δεν προσκομίζει παραστατικά των δαπανών του Συνεδρίου που επικαλείται αλλά ούτε και τα σχετικά εντάλματα πληρωμών της Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου και θα του προσμετρήσει **κατ' αναλογία του αριθμού των συνδικαιούχων του λογαριασμού μέρος τις αξίας της πρωτογενούς κατάθεσης, δηλαδή $76.400/5 = 15.280 \text{ €}$** »

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται μεταξύ άλλων και φωτοαντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού της, δικαιούχος του οποίου είναι η, από οποία προκύπτει ότι στις **12/01/2010** έγινε **ανάληψη ποσού 76.400 €**, καθώς και το με αριθμό Γραμμάτιο Εισπράξεως, από το οποίο προκύπτει η **κατάθεση του ίδιου ως άνω ποσού, την ίδια ημερομηνία**, στον κοινό λογαριασμό, δικαιούχοι του οποίου ήταν ο προσφεύγων, καθώς και οι κύριοι και

Επειδή από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι **το αρχικώς κατατεθέν ποσό των 76.400 € αντιστοιχούσε σε χρηματικά διαθέσιμα που ανήκαν στη και τα οποία αυθημερόν κατατέθηκαν σε λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα**, πλην όμως ο προσφεύγων **δεν απέδειξε τους ισχυρισμούς του**, δηλαδή ότι τα χρήματα του εν λόγω λογαριασμού χρησιμοποιήθηκαν για την πληρωμή εξόδων του συνεδρίου που διοργάνωσε η, καθόσον δεν προσκόμισε τα αποδεικτικά στοιχεία (ήτοι παραστατικά των δαπανών του Συνεδρίου, εντάλματα πληρωμών της κλπ).

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα χρήματα του αρχικώς κατατεθέντος ποσού διατέθηκαν για την κάλυψη των εξόδων του συνεδρίου που διοργάνωσε η, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

8. **Επειδή**, με τον 9^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Ενδικο- φανούς	α/α κατά- στασης	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
9	8	27/09/2000	1.000.000 δρχ
9	13	30/11/2000	1.746.000 δρχ
9	80	09/04/2002	1.900,00 €
9	81	09/04/2002	2.500,00 €
9	87	22/05/2002	8.565,00 €
Σύνολο			21.023,69 €

και συγκεκριμένα ότι «Στις 2000, στα πλαίσια της οικογενειακής αλλά και συναδελφικής σχέσης μου με τον κ., τον είχα διευκολύνει προσωρινά με το ποσό των 2.000.000 δρχ, ποσό το οποίο την ίδια ημερομηνία είχα εκταμιεύσει από τον λογαριασμό μου Τραπέζης «.....». ... Το εν λόγω ποσό, ο κ. μου το επέστρεψε τμηματικά και, συγκεκριμένα, με την κατάθεση από τον ίδιο, στις 2000, του ποσού των 1.000.000 δρχ. στον ατομικό μου λογαριασμό της Τραπέζης «.....» και με την παράδοση ιδιοχείρως, στις 2000, του υπολοίπου ποσού των 1.000.000 δρχ. σε μετρητά χρήματα. Το παραληφθέν, δε, ποσό των 1.000.000 δρχ. το κατέθεσε την ίδια ημερομηνία, 2000, μαζί με άλλα χρηματικά διαθέσιμα στον λογαριασμό μου της Τραπέζης «.....» (συνολικό ποσό κατάθεσης: 1.746.000 Δρχ.), ... Επιπροσθέτως, στις 2002, διευκόλυνα και πάλι οικονομικά τον ανωτέρω με το ποσό των 10.000,00 Ευρώ, ποσό, το οποίο προήρχετο από εκταμίευση ποσού 20.000,00 Ευρώ, που είχα διενεργήσει στις 8 Φεβρουαρίου 2002 από τον λογαριασμό μου της Τραπέζης «.....»,... Το εν λόγω ποσό, ο κ. μου το επέστρεψε τμηματικά και, συγκεκριμένα, με την κατάθεση από τον ίδιο, στις 2002, του συνολικού ποσού των 4.400,00 Ευρώ στον ατομικό μου λογαριασμό της Τραπέζης «.....» και με την παράδοση ιδιοχείρως, στις 2002, του υπολοίπου ποσού των 5.600,00 Ευρώ σε μετρητά χρήματα. Το δε παραληφθέν ποσό των 5.600,00 Ευρώ το κατέθεσε την ίδια ημερομηνία, 22 Μαΐου 2002, μαζί με άλλα χρηματικά διαθέσιμα στην χρηματική καρτέλα της χρηματιστηριακής εταιρείας «.....» (συνολικό ποσό κατάθεσης: 8.565,00 Ευρώ)» και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται απόσπασμα του λογαριασμού της τράπεζας, από τον οποίο προκύπτει ότι την 25/07/2000 έκανε ανάληψη ποσού 2.000.000 δρχ, απόσπασμα του λογαριασμού της τράπεζας, από τον οποίο προκύπτει ότι την 08/02/2002 έκανε ανάληψη ποσού 20.000 €, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του, τα οποία έχουν ενσωματωθεί στις σελίδες από 79 έως 81 της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ./20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος δεν έγινε δεκτός από τη φορολογική αρχή, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκε θεωρημένο ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου,

Επειδή όπως προκύπτει από την κίνηση του λογαριασμού της, ο προσφεύγων διενήργησε από τον εν λόγω λογαριασμό, στις **08/02/2002, ανάληψη ποσού 20.000 €**, την οποία έχει επικαλεστεί για τις καταθέσεις που διενήργησε στις 14/02/02 ποσού 4.400 € και στις 15/02/02 ποσού 1.000 € (ως οι υπ' αριθμ. **6.4^{ος}** και **6.5^{ος}** λόγοι της παρούσας – ως άνω αιτιολογία ν.7)

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο, ούτε μετά την παραλαβή του σημειώματος διαπιστώσεων, ούτε με την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής **κανένα νέο αποδεικτικό στοιχείο**, προκειμένου να δικαιολογήσει την προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν, **ο ισχυρισμός του** ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από τον Κο, **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε θεωρημένο ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου με βέβαιη και προ του ελέγχου ημερομηνία, ενώ τα φερόμενα ως χορηγηθέντα ποσά δανείων δεν δηλώθηκαν ποσά στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

9. **Επειδή**, με τον 10^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται πλήρως οι καταθέσεις:

α/α Εωδικο-φανούς	α/α κατά-στασης	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
10	245	11/08/2006	130.000,00 €
10	250	31/10/2006	250.000,00 €
10	251	27/11/2006	18.650,00 €
10	252	01/12/2006	82.000,00 €
10	253	13/12/2006	150.000,00 €
Σύνολο			630.650,00 €

και συγκεκριμένα ότι «... ο πεθερός μου,, άνθρωπος με μεγάλη οικονομική επιφάνεια, διευκόλυνε ταμειακά και τρίτα πρόσωπα, όπως τον ιδιοκτήτη ξενοδοχείου, κ., με τον οποίο συνδέονταν με μακροχρόνια φιλία. Στο πλαίσιο αυτό, **αρχικώς, ο πεθερός μου είχε δανείσει στον κ. το συνολικό ποσό των 40.500.000 δραχμών.** Προς εξασφάλιση του εν λόγω δανείου, συμφωνήθηκε μεταξύ του δανειστή και του οφειλέτη να εγγραφεί συναινετικώς σε ακίνητο του τελευταίου **προσημείωση υποθήκης υπέρ του πεθερού μου,** Προς τον σκοπό αυτό, υποβλήθηκε προς το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών η από 22-01-1999 Αίτηση του κατά του, την οποία σας παραθέτω κατωτέρω και από την οποία προκύπτει ότι ζητήθηκε από το ως άνω Δικαστήριο να διαταχθεί η εγγραφή προσημείωσης υποθήκης επί αγροτεμαχίου του, εκτάσεως μέτρων τετραγωνικών 21.897,62, ευρισκόμενου στη θέση «.....» της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου, τέως Δήμου, για το συνολικό ποσό των 44.000.000 δραχμών, που περιελάμβανε το οφειλόμενο ποσό (40.500.000 δρχ) πλέον τόκων (3.500.000 δρχ.),...

Πράγματι, δε, με την υπ' αριθμ./1999 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, την οποία σας παραθέτω κατωτέρω και επικαλούμαι, έγινε δεκτή η προαναφερθείσα Αίτηση και διατάχθηκε η εγγραφή προσημείωσης επί του προπεριγραφέντος ακινήτου του οφειλέτη,, υπέρ του δανειστή,, για το συνολικό ποσό των 40.500.000 δραχμών.

Τα επόμενα έτη ακολούθησε η χορήγηση και επιπλέον ποσών ως δανείου από τον προς τον Εχέγγυο, δε, της επιστροφής των χρημάτων αποτελούσε αφενός η στενή φιλική τους σχέση και αφετέρου η συμμετοχή του σε ξενοδοχειακή επιχείρηση, η αξία της οποίας εξασφάλιζε το ύψος της απαιτήσεως. Προκειμένου, δε, να αποτυπώσουν και εγγράφως το συνολικό πλαίσιο **της δανειακής σχέσεώς τους**, ο, ως δανειστής, και ο, ως οφειλέτης, υπέγραψαν το από **06-12-2004 Ιδιωτικό Συμφωνητικό**, με το οποίο: α. Ο οφειλέτης αναγνώρισε τη συνολική, λόγω δανείου, οφειλή του έναντι του δανειστή, ανερχόμενη στο ποσό των **380.000 € πλέον τόκων ύψους 70.000 €, ήτοι συνολικώς στο ποσό των 450.000 €, β. Ο οφειλέτης δεσμεύθηκε να καταβάλει το ανωτέρω ποσό στον δανειστή εντός τριετίας από την υπογραφή του εν λόγω Συμφωνητικού, πλέον τόκων, σύμφωνα με τα ειδικότερα διαλαμβανόμενα στο Συμφωνητικό, για τη δε εξόφληση θα υπεγράφετο σχετικό ιδιωτικό συμφωνητικό,...**

Εν συνεχεία, εντός του προβλεπομένου χρόνου αποπληρωμής του δανείου και, συγκεκριμένα, στις 08-06-2006 ο **πώλησε σε τρίτους τις μετοχές του** στην εταιρεία με την επωνυμία «.....». Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την από **08-07-2006 Σύμβαση Πωλήσεως- Μεταβίβασης Μετοχών** της ανωτέρω εταιρείας μεταξύ αφενός των, και, ως πωλητών, και των και, ως αγοραστών, την οποία σας παραθέτω και επικαλούμαι, οι πωλητές, ως μοναδικοί μέτοχοι της ανωτέρω εταιρείας, πώλησαν και μεταβίβασαν στους αγοραστές το σύνολο των μετοχών τους, έναντι **συνολικού τιμήματος ύψους 3.300.000,00 €.** Η δε συμμετοχή του στην ως άνω εταιρεία ανερχόταν σε ποσοστό **49,5%** (22.711 μετοχές επί συνόλου 45.849 μετοχών). **Επομένως, διά της ανωτέρω πώλησεως, ο απέκτησε την οικονομική δυνατότητα εξοφλήσεως του οφειλομένου ποσού προς τον εκ του προπεριγραφέντος δανείου, ...**

Ακολούθως, μετά τη συντέλεση της ανωτέρω πώλησεως, ο οφειλέτης,, απεφάσισε να εξοφλήσει τη δανειακή οφειλή του έναντι του Ως εκ τούτου, **συντάχθηκε και υπογράφηκε μεταξύ τους το από Ιδιωτικό Συμφωνητικό**, το οποίο σας παραθέτω κατωτέρω και επικαλούμαι και με το οποίο συμφωνήθηκαν τα ακόλουθα: α. ότι ο οφειλέτης εξοφλεί

στον Δανειστή το ποσό των 450.000 €, πλέον τόκων 50.000 €, ήτοι το συνολικό ποσό των 500.000 €, β. ότι η εξόφληση του ανωτέρω ποσού πραγματοποιείται διά της παραδόσεως από τον οφειλέτη και παραλαβής από τον δανειστή **ισόποσων επιταγών** και, συγκεκριμένα, επιταγών της εταιρείας «.....» στην Τράπεζα, εις διαταγήν, **συνολικού ύψους 500.000 €**, τις οποίες ο οφειλέτης έλαβε ως τίμημα από την πώληση μετοχών του στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» δυνάμει της από 08-07-2006 Συμβάσεως Πωλήσεως – Μεταβιβάσεως Μετοχών, γ. ότι η εξόφληση του δανείου επέρχεται μόνο με την είσπραξη των ανωτέρω μετοχών από τον δανειστή και δ. ότι για οποιαδήποτε ποσό δεν επέλθει είσπραξη με τον ανωτέρω τρόπο, η οφειλή παραμένει ανεξόφλητη και ο οφειλέτης υποχρεούται να την καταβάλει στον δανειστή έως 31-12-2006, με επιτόκιο πέντε τοις εκατό (5%).

Για την υπογραφή του ανωτέρω Συμφωνητικού, ο ως άνω πεθερός μου,, εκπροσωπήθηκε, όπως προκύπτει από αυτό, από μένα, δυνάμει της από 10-07-2006 Εξουσιοδότησεως – Εντολής, την οποία σας παραθέτω κατωτέρω και επικαλούμαι, ...

Όπως προκύπτει, δε, από την ανωτέρω Εξουσιοδότηση-Εντολή, την ίδια ως άνω ημέρα ο εν λόγω πεθερός μου,, **μου έδωσε σε μετρητά χρήματα** και το ποσό των 130.000 €, με τη ρητή εντολή **το συνολικό ποσό των 630.000 € (500.000 € + 130.000 €) να το τοποθετήσω σε τραπεζικούς λογαριασμούς μου** και να το διαχειρισθώ επ' ωφελεία του μέσω αυτών, μέχρι να μου υποδείξει που να το μεταφέρω, διότι το προόριζε για τις εγγονές του και θυγατέρες μου, και

... Στα **πλαίσια της προσωρινής και άτοκης οικονομικής διευκόλυνσης προς τον κ.**, του είχα παραδώσει δύο (2) εξ αυτών των επιταγών [τις υπ' αριθμ..... και, επιταγές της, ποσού καθεμιάς 50.000 €], συνολικού ποσού 100.000 €, ποσό, το οποίο, αφού **εισπράχθηκε από τον κ.** στις 2006, στη συνέχεια και, συγκεκριμένα, στις 2006 και στις 2006 μου το **επέστρεψε** με καταθέσεις στον λογαριασμό μου της Τραπέζης «.....», ποσού εκάστης, αντιστοίχως, 18.650 € και 82.000 €,...

Επομένως, εκ των προαναλυθέντων πλήρως και ευχερώς συνάγεται ότι το συνολικό ποσό των 630.000 € που διακινήθηκε μέσω τραπεζικών λογαριασμών μου, **ουδόλως προέρχεται από δικά μου χρήματα** και δεν συνιστά δικό μου κεφάλαιο, παρά αποτελεί **χρήματα του πεθερού μου**,, με συγκεκριμένη αιτία προελεύσεως και με επίσης συγκεκριμένη εντολή προς εμένα για την επ' ωφελεία του διαχείριση αυτών».

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται:

α) την από 22/01/99 αίτηση του Πεθερού του (.....) προς το μονομελές πρωτοδικείο Αθηνών, καθώς και την υπ' αριθμ. /22-01-99 Απόφασή του, σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση ασφαλιστικών μέτρων (εγγραφή προσημείωσης επί οικοπέδου για ποσό 44.000.000 δρχ).

β) Το από 06/12/2004 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του Πεθερού του (δανειστή) και του (δανειζόμενου), με το οποίο ορίζεται ότι η συνολική οφειλή του δεύτερου προς τον πρώτο, ανέρχεται στο ποσό των 450.000 €,

γ) Την από 08/07/2006 σύμβαση πώλησης μετοχών της ξενοδοχειακής επιχείρησης, από την οποία προκύπτει ότι οι, και μεταβίβασαν λόγω πώλησης στους και το σύνολο των μετοχών της εν λόγω εταιρείας, έναντι συνολικού τιμήματος 3.300.000 €. Μέρος του τιμήματος αυτού, ήτοι ποσό 1.550.000 €, καταβλήθηκε στους πωλητές, με την παράδοση σε αυτούς μεταχρονολογημένων επιταγών, εκδόσεως της επιχείρησης, και συγκεκριμένα είκοσι δύο επιταγών ποσού εκάστης 50.000 €, μίας επιταγής ποσού 100.000 € και μίας επιταγής ποσού 250.000 €,

δ) Το από 02/09/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του Πεθερού του (δανειστή) και του (δανειζόμενου), με το οποίο ορίζεται ότι η συνολική οφειλή του δεύτερου προς τον πρώτο, ανέρχεται στο ποσό των 500.000 €,

ε) Την από 10/07/2006 εξουσιοδότηση του προς τον προσφεύγοντα,

στ) Το από 12/01/2015 αίτημα του προς την τράπεζα με την οποία ζητά να του χορηγηθούν αντίγραφα επιταγών,

ζ) Αντίγραφα της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης των επιταγών της: και, λήξεως 30/10/2006 ποσού εκάστης εκ 50.000 €, εκδόσεως της εταιρείας

....., σε διαταγή του, από τα οποία προκύπτουν ότι κομιστής αυτών ήταν ο, ο οποίος εισέπραξε το τίμημα αυτών συνολικού ποσού 100.000 € στις 30/10/2006.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **28 § 1** του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα χρήματα που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του, συνολικού ποσού **650.000 €**, **δεν ανήκαν στον ίδιο**, αλλά στον πεθερό του, ο οποίος του είχε δώσει συγκεκριμένη εντολή να τα διαχειριστεί επ' ωφελεία του, πλην όμως **τα στοιχεία που κατέθεσε δεν είναι ικανοποιητικά**, καθόσον δεν κατέθεσε:

- ♦ Στοιχεία από τα οποία να προκύπτει **ποιες από τις επιταγές** που αναγράφονται στο από 08/07/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης μετοχών, **παραδόθηκαν τελικά** από τον οφειλέτη (.....) προς τον δανειστή (.....), δεδομένου ότι από το καταβληθέν τίμημα της πώλησης των μετοχών ο έλαβε σε επιταγές το 49,5% αυτού, που ανέρχεται σε **767.250 €** (ήτοι 1.550.000 € x 49,5%), καθόσον ούτε από το εν λόγω συμφωνητικό προκύπτει ποιες από τις επιταγές παραδόθηκαν σ' αυτόν, ούτε και από το από 02/09/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των ίδιων ως άνω προσώπων που έγινε για την ολοσχερή εξόφληση του τιμήματος, γίνεται μνεία των επιταγών που του παραδόθηκαν, το οποίο σημειωτέον δεν φέρει βεβαία ημερομηνία,.....
Εναλλακτικά, δεν προσκόμισε αντίγραφα της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης των παραδοθέντων σε αυτόν επιταγών, προκειμένου να διαπιστωθούν οι εκδότες, οι αποδέκτες, οι οπισθογράφοι και οι κομιστές αυτών,
- ♦ Αποδεικτικά στοιχεία για τη ροή του χρήματος και συγκεκριμένα ποια πρόσωπα εισέπραξαν τις επιταγές, πότε κατέθεσαν το προϊόν από την εξόφλησή τους στην τράπεζα ή εναλλακτικά πότε παραδόθηκαν στον προσφεύγοντα τα μετρητά από την εξόφληση των επιταγών,
- ♦ Αποδεικτικά στοιχεία για την παράδοση των 130.000 € σε μετρητά από τον πεθερό του, ήτοι παραστατικά ανάληψης από λογαριασμό του πεθερού του,
- ♦ Αποδεικτικά στοιχεία για την παράδοση των επιταγών από τον προσφεύγοντα στον κ. και από πού προέρχονται αυτές, δεδομένου ότι οι επιταγές που επικαλείται (σελ. 118-119 της ενδικοφανούς), δεν προέρχονται από αυτές που ο έλαβε από την πώληση των μετοχών καθόσον δεν περιλαμβάνονται στη λίστα αυτών που αναφέρονται στο από 08/07/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης μετοχών,
- ♦ Αποδεικτικά στοιχεία για τη χορήγηση δανείου προς τον κο και συγκεκριμένα σύμβαση δανείου βεβαίας χρονολογίας, αλλά και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο λόγος που παρέλειψε να δηλώσει τη χορήγηση δανείου στην υποβληθείσα φορολογική του δήλωση του έτους 2006,
- ♦ Επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει για ποιο λόγο οι επιταγές που αναγράφονται στο από 08/07/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης μετοχών και περιλαμβάνονται στις σελ. 99 -101 της παρούσας, είναι διαφορετικές από τις επιταγές που αιτείται ο με την από 12/01/2015 αίτησή του προς την προκειμένου να του χορηγήσει αντίγραφα,
- ♦ Επαρκή στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο λόγος που το προϊόν εκάστης επιταγής δεν κατατίθετο σε λογαριασμό του, είτε απευθείας με κατάθεση των επιταγών αυτών προς είσπραξη, είτε με την κατάθεση των μετρητών από την είσπραξη εκάστης εξ' αυτών, δεδομένου ότι οι επιταγές αυτές έληγαν σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα και ο προσφεύγων είχε λογαριασμό στην ίδια τράπεζα στην οποία εισπράχθηκαν οι επιταγές.

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

που κατατέθηκαν, ο ισχυρισμός του ότι τα χρήματα δεν ανήκαν στον ίδιο, αλλά στον πεθερό του, ο οποίος του είχε δώσει συγκεκριμένη εντολή να τα διαχειριστεί επ' ωφελεία του, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

10. **Επειδή**, με τον 11^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογείται πλήρως η κατάθεση:

α/α Ενδικο-φαναούς	α/α κατέ-στασης	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης
11	242	07/07/06	196.289,88 €
Μείον: Ποσό από πώληση του 1/2 του ακινήτου που έχει συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος			98.144,94 €
Προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε			98.144,94 €

και συγκεκριμένα ότι «... στις 2006 με το υπ' αριθ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Αθηνών, εγώ και ο οικογενειακός μου φίλος είχαμε προβεί στην πώληση οριζοντίων ιδιοκτησιών, όπως αυτές αναγράφονται στο ως άνω συνταχθέν συμβόλαιο, αντί του ποσού των **196.289,88 €**. Η εξόφληση δε προς εμάς των ως άνω πωληθέντων ιδιοκτησιών διενεργήθηκε με την παράδοση της με αριθμό ισόποσης τραπεζικής επιταγής Τραπεζής «.....» εκδοθείσα στις 2006 σε διαταγή μας, προϊόν ισόποσου δανείου, το οποίο έλαβαν από την εν λόγω Τράπεζα οι αγοραστές. Στην συνέχεια, την εν λόγω επιταγή κατέθεσα προς είσπραξη στις 2006 στον ως άνω τραπεζικό μου λογαριασμό και παραθέτει προς επίρρωση των ισχυρισμών του φωτοαντίγραφο του σώματος της εν λόγω επιταγής καθώς και της πρώτης (1^{ης}) σελίδας του συνταχθέντος συμβολαίου.

Επειδή τον ίδιο ως άνω ισχυρισμό, ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί και με το υπ' αριθμ. /20-05-2015 υποβληθέν ενώπιον του ΣΔΟΕ υπόμνημά του, ο οποίος έγινε εν μέρει δεκτός από τη φορολογική αρχή και συγκεκριμένα έγινε δεκτός μόνο κατά το ήμισυ της ανωτέρω αξίας ήτοι για ποσό **98.144,94 €**, με το σκεπτικό «Ο ελεγχόμενος πράγματι προσκομίζει φωτοαντίγραφο της υπ' αρ. τραπεζικής επιταγής της, εκδόσεως σε διαταγή του & του Στο υπ' αρ. /11-04-2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου που μας προσκομίζει ο ελεγχόμενος, αναφέρεται πως ο αγοραστής θα καταβάλλει το τίμημα του συμβολαίου εκ προϊόντος δανείου από την Επίσης, αναφέρεται πως οι πωλητές έχουν (1/2) εξ αδιαιρέτου ο καθένας του αντικειμένου της αγοραπωλησίας και δέχονται να λάβουν κατά αναλογία αντίστοιχα το τίμημα των 196.289,88 €. Στις 07/07/2006 υπάρχει κατάθεση αξίας 196.289,88 € στον λογαριασμό του ελεγχόμενου στην με αιτιολογία 'κατάθεση επιταγής'. Υπάρχει πλήρης ταύτιση της κατάθεσης με την αξία του τιμήματος. Όμως σύμφωνα με το συμβόλαιο το μερίδιο του καθενός είναι $196.289,88/2 = 98.144,94\text{€}$. Την ίδια ημέρα, αλλά ούτε και σε όλη τη διάρκεια του 2006, δεν υπάρχει αντίστοιχη ή ανάλογη μεγέθους ανάληψη προκειμένου να αποδοθεί στον το μερίδιό του. ... Ο επίμαχος λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκε το τίμημα της πώλησης, δεν έχει κινήσεις μέχρι το 2008, Επίσης, ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε ούτε επικαλέστηκε κάποιο ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου, δωρεάς κλπ για την μη απόδοση του μεριδίου του Συνεπώς, ο ελεγχόμενος εκτός του αναλογούντος μεριδίου του από την πώληση, το οποίο θα αφαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις, αποκόμισε πρόσθετο όφελος αξίας 98.144,94 €»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι «Το πραγματικό γεγονός, είναι ότι η συγκεκριμένη επιταγή, προερχόμενη από την ανωτέρω πώληση ακινήτου, κατατέθηκε προς είσπραξη στον λογαριασμό μου, γεγονός, το οποίο δεν αμφισβητείται. Το μέρος, δε, της απόδοσης από μένα προς τον κ. του αναλογούντος σε αυτόν ποσού αποτελεί ξεχωριστό αντικείμενο ελέγχου, δεδομένου ότι τα χρήματα αυτά αποδόθηκαν από μένα προς τον κ., ήτοι συγκεκριμένα: Στις 2006, με την παραλαβή από μένα των προπεριγραφιστών επιταγών για λογαριασμό του πεθερού μου,, από τον οφειλέτη του κ., όπως αναλυτικώς αναφέρεται ανωτέρω, μία (1) εκ των παραληφθεισών επιταγών και, συγκεκριμένα, η με αριθμό επιταγή της Τραπεζής «.....», ποσού 50.000,00 Ευρώ, με ημερομηνία πληρωμής 30-10-2006, ως προς την οποία ζητήθηκε το σώμα αυτής από την Τράπεζα «.....», είχε παραδοθεί από μένα, έναντι της ως άνω οφειλής μου στον κ., ο οποίος στις 2006 προέβη στην είσπραξη αυτής, ... και κατά συνέπεια, **τουλάχιστον κατά το ανωτέρω ποσό των 50.000 €, πλήρως αποδεικνύεται η απόδοση των**

χρημάτων από μένα προς τον κ., και παραθέτει και επικαλείται φωτοαντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της εν λόγω επιταγής, από το οποίο προκύπτει ότι η συγκεκριμένη επιταγή εισπράχθηκε στις 31/10/2006 από τον κ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον 10^ο ισχυρισμό της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων παραδέχεται ότι το ποσό των 500.000 € που φέρεται να έλαβε από τον πεθερό του (.....) σε επιταγές των 50.000 € εκάστης, **δεν ανήκαν στον ίδιο**, αλλά στον πεθερό του, ο οποίος του είχε δώσει συγκεκριμένη εντολή να τα διαχειριστεί επ' ωφελεία του και συνεπώς δεν είναι δυνατόν να παραδίδει μία εξ' αυτών των επιταγών, για εξόφληση δικής του υποχρέωσης,

Επειδή, η χρονική απόσταση μεταξύ της είσπραξης από τον προσφεύγοντα του συνολικού τιμήματος της πώλησης του εν λόγω ακινήτου και της φερόμενης ως απόδοσης στον συνιδιοκτήτη του ποσού των 50.000 € (η είσπραξη έγινε στις 07/07/2006 και η απόδοση έγινε στις 31/10/2006) δεν είναι συνηθισμένη στις συναλλαγές, δεδομένου ότι ενώ ο προσφεύγων εισέπραξε το σύνολο του τιμήματος με μετρητά στις 07/07/2006, στις 02/09/2006 που ο πεθερός του παρέλαβε τις επιταγές από τον φέρεται να παρέδωσε την εν λόγω επιταγή στον κ., η οποία όχι μόνο ήταν μεταχρονολογημένη, αλλά **δεν είχε οπισθογραφηθεί και από τον προσφεύγοντα,**

Επειδή το τίμημα της πώλησης του ακινήτου εισπράχθηκε **ex ολοκλήρου από τον προσφεύγοντα**, χωρίς να αποδεικνύεται καμιά καταβολή από αυτόν στον Κο

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 § 2 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι «Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία» και στην § 3 του ίδιου νόμου ότι «Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ Α' 43). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. ... β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί, ...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. /13-03-2006 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών αγόρασε κατά 1/2 εξ' αδιαιρέτου ακίνητο για την αγορά του οποίου κατέβαλε το ποσό των 98.144,94 €, πλέον εξόδων ποσού 7.831,94 €, ήτοι συνολικού ποσού **105.976,88 €**, και με το υπ' αριθμ. /11-04-2006 συμβόλαιο της ίδιας συμβολαιογράφου, το πούλησε εισπράττοντας **196.289,88 €**, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από την πώληση του ακινήτου (γνωστή πηγή) και όχι από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία,

Επομένως, πρέπει σύμφωνα με τα ανωτέρω, να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και να αφαιρεθεί από το ποσό της προσαύξησης περιουσίας το ποσό των **98.144,94 €**

περαιτέρω δε, πρέπει να ερευνηθεί από την αρμόδια Φορολογική Αρχή, αν το κέρδος που αποκόμισε από την πώληση του ακινήτου ποσού **90.313,00 €** (ήτοι αξία πώλησης ποσού 196.289,88 € - Αξία αγοράς ποσού 105.976,88 €), αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 §§ 2 και 3 του ν. 2238/1994.

vi. **Επειδή**, με τον 12^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «κατά τον προσδιορισμό της φερομένης ως αποκριθείσας φορολογητέας ύλης για τη χρήση 2006, συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των **105.976,88 €**, με την αιτιολογία της **αγοράς ακινήτων**. Τούτο σημαίνει ότι η συγκεκριμένη αγορά ακινήτου δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά μου κατά την εν λόγω χρήση. Το γεγονός, όμως, ότι τα προς φορολόγηση εισοδήματά μου, βάσει των πορισμάτων του ελέγχου, κατά τις προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται στα ποσά των **89.922,72 €** για τη χρήση 2000, των **375.132,57 €** για τη χρήση 2001, των **163.777,82 €** για τη χρήση 2002, των **185.951,67 €** για τη χρήση 2003, των **33.736,95 €** για τη χρήση 2004 και των **147.582,63 €** για τη χρήση 2005, συνεπάγεται ότι υπήρχαν χρηματικά διαθέσιμα σε μένα ποσού τουλάχιστον **105.976,88 €** κατά την χρήση 2006, προκειμένου να προβώ, κατά το μέρος που μου αναλογούσε, στην αγορά του εν λόγω ακινήτου, το οποίο στην συνέχεια πωλήθηκε στην ίδια χρήση. Άλλως, στη συγκεκριμένη περίπτωση, προκύπτει διπλή φορολόγηση του ανωτέρω ποσού, δεδομένου ότι φορολογούμαι κατά τις χρήσεις αυτές για χρηματικά ποσά, τα οποία ήταν στην διάθεσή μου και τα οποία κατά την άποψη του ελέγχου προσαυξάνουν αδικαιολόγητα την περιουσία μου, ενώ εν συνεχεία ξαναφορολογούμαι, κατ' ουσίαν, για αυτά, καθώς δεν μου αναγνωρίζονται ως χρηματικά διαθέσιμα για την αγορά του ανωτέρω ακινήτου. Επομένως, προκύπτει σαφέστατα ότι το συγκεκριμένο ποσό των **105.976,88 €** πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό της προσδιορισθείσας φορολογητέας ύλης για τη χρήση 2006, δεδομένου ότι έχει φορολογηθεί σε προγενέστερες χρήσεις»

Επειδή όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η φορολογική αρχή δεν έθεσε θέμα τεκμηρίου αγοράς (άρθρου 16 ν. 2238/1994), αλλά προσαύξησης περιουσίας και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι του καταλογίστηκε εισόδημα στις προηγούμενες χρήσεις από προσαύξηση περιουσίας, **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν έχουν οριστικοποιηθεί,

Επειδή από τις κινήσεις των λογαριασμών προέκυψε ότι δεν υπάρχει αντίστοιχου ποσού ανάληψη από τους λογαριασμούς του προσφεύγοντα μέσα στο έτος 2006, και στο υπ' αριθμ./13-03-2006 συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου της συμβολαιογράφου αναγράφεται ότι *“Ολόκληρο το παραπάνω τίμημα των 196.289,88 €, το οποίο και τα δύο μέρη αναγνωρίζουν, ως εύλογο, δίκαιο και ανάλογο μεταξύ παροχής και αντιπαροχής, κατέβαλαν οι αγοραστές, κατά το ποσοστό του ο καθένας και έλαβε ο εργολήπτης, πρότερον και εκτός της παρουσίας και του γραφείου μου, όπως μου δήλωσαν υπεύθυνα τα συμβαλλόμενα μέρη και έτσι ο εργολήπτης εξοφλεί πλήρως και ολοσχερώς τους ως άνω αγοραστές”* και ο προσφεύγων παρότι κλήθηκε από την φορολογική αρχή να υποδείξει τον τρόπο εξόφλησης για την αγορά του εν λόγω ακινήτου, αυτός δεν απάντησε, προκύπτει ότι η εν λόγω αγορά **έγινε με τη χρήση μετρητών ποσού 105.976,88 €** (αγορά ακινήτου ποσού 98.144,94€, πλέον εξόδων ποσού 7.831,94€), τα οποία κατείχε ο προσφεύγων, πέραν των καταθέσεων που διενήργησε στους λογαριασμούς του, και με την έννοια αυτή το ποσό των **105.976,88 €** αποτελεί **προσαύξηση περιουσίας**.

vii. **Επειδή**, με τον 13^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «τις ελεγχόμενες χρήσεις 2003 έως και 2008 είχα προβεί σε είσπραξη μερισμάτων από μετοχές επιχειρήσεων εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, μερίσματα, τα οποία, λόγω του ότι φορολογούνται στην πηγή, εκ παραδρομής δεν είχαν αναγραφεί από μένα στις αντίστοιχες υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις μου, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπ' όψιν από τον έλεγχο στις συγκεκριμένες χρήσεις», και παραθέτει και επικαλείται βεβαιώσεις της Χρηματιστηριακής Εταιρείας, από τις οποίες προκύπτει ότι **τα εισπραχθέντα απ' αυτόν μερίσματα**, ανέρχονταν κατά τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 στο ποσό των 512,80€, 3.794,10€, 7.548,23€, 8.758,80€, 13.390,82€ και 11.231,67€ αντίστοιχα, και τα ποσά αυτά **θα έπρεπε να ληφθούν στο ακέραιο υπ' όψιν προς αιτιολόγηση των τραπεζικών του καταθέσεων**,

Επειδή, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./21-03-2014 έγγραφο της χρηματιστηριακής, στο οποίο είναι συνημμένη η χρηματική καρτέλα του προσφεύγοντος, αυτός εισέπραξε τα ως άνω μερίσματα από την χρηματιστηριακή εταιρεία, πλην

όμως δεν πραγματοποιήθηκε καμιά εκταμίευση χρημάτων και τα μερίσματα αυτά επανεπενδύθηκαν σε γeros και σε άλλα επενδυτικά προϊόντα.

Όμως, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τις τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντα, στις οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά των μερισμάτων, καθόσον αυτά δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις και επομένως ο λόγος που επικαλείται ο προσφεύγων, απορρίπτεται.

viii. **Επειδή**, με τον 14^ο λόγο της παρούσας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «... όσον αφορά στους λογαριασμούς υπ' αριθμ. της Τραπέζης «.....», της «.....», και της «.....» και της Τραπέζης «.....», που αποτελούν **κοινούς λογαριασμούς μου με τη σύζυγό μου**,, θα πρέπει, ... , λόγω της ιδιαίτερης σχέσης της οικογένειάς μου με τον πεθερό μου,, για τον οποίο έχω αναφερθεί ανωτέρω, τα κατατεθέντα σε αυτούς τους λογαριασμούς **ποσά να επιμερισθούν μεταξύ αμφοτέρων ημών**. Κατά μείζονα λόγο, ένας τέτοιος επιμερισμός υπαγορεύεται και από το πραγματικό γεγονός ότι η σύζυγός μου διαχειριζόταν και χρήματα του πατέρα της,, τα οποία, σε κάθε περίπτωση, ουδόλως σχετίζονται με την οποιαδήποτε ατομική μου δραστηριότητα. Άλλωστε, εφ' όσον πρόκειται για κοινούς λογαριασμούς και από τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. δεν προέκυψαν συγκεκριμένες αιτίες, για τις οποίες θα έπρεπε συγκεκριμένα ποσά κατατεθέντα σε αυτούς να συνδεθούν αποκλειστικώς με το πρόσωπό μου, δεν καταλείπεται νόμιμο έδαφος παρά μόνο για την απόλυτη εφαρμογή του ανωτέρω τεκμηρίου, το οποίο, ωστόσο, όλως εσφαλμένως δεν εφήρμοσε ο έλεγχος»

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 8 της ΠΟΛ. 1033/21-02-2013** εγκυκλίου ορίζεται ότι «Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται ότι χρηματικό ποσό ήταν κατατεθειμένο σε κοινό λογαριασμό (του ν. 5638/1932 - ΦΕΚ.307 Α') αυτού με συνδικαιούχο, ο οποίος έχει ήδη - κατά το χρόνο του εμβάσματος - αποβιώσει, απαιτείται η προσκόμιση σχετικής βεβαίωσης για το ποσό που υπήρχε στον κοινό λογαριασμό κατά την ημερομηνία θανάτου του συνδικαιούχου και το είδος της κατάθεσης (κατά τα προηγούμενα) από το πιστωτικό ίδρυμα» και με τις διατάξεις της **παρ. 3 της ΠΟΛ. 1228/15-10-2014** εγκυκλίου ότι «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013)»

Επειδή εν προκειμένω, **η φορολογική αρχή απέδειξε** ότι τα ποσά που κατατέθηκαν στους εν λόγω κοινούς λογαριασμούς **ανήκαν αποκλειστικά στον προσφεύγοντα**, καθόσον σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις η σύζυγός του δεν είχε οποιοδήποτε εισόδημα, και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η σύζυγός του διαχειριζόταν χρήματα του πατέρα της **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Σημειώνεται ότι:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 2 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά», με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 6** τελευταίο εδάφιο του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι «... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμ-

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

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου, για τη διαπίστωση της αποκόμισης κέρδους από την πώληση του ακινήτου (ως το κεφάλαιο VI της παρούσας),

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **22/05/2015** εκθέσεις μερικού ελέγχου Εισοδήματος, της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκτός των προαναφερόμενων περιπτώσεων, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **22/06/2015** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου Αττικής, επί της οδού και **ΑΦΜ:**, και

1. την **τροποποίηση** των από **22/05/2015** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2001, 2002, 2003** και **2007** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών,
2. την **επικύρωση** των από **22/05/2015** και αριθμούς,,,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών **2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2010, 2011** και **2012** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου ανά έτος με βάση την παρούσα Απόφαση:

Κατόπιν αυτών η συνολικώς αποκρυσθαίνουσα προσαύξηση περιουσίας του υπόχρεου επαναπροσδιορίζεται ανά οικονομικό έτος ως ακολούθως:

1. Οικονομικό έτος 2001 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2000)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		30.641.167 δρχ
Μείον: Κατάθεση με α/α, 6.1 λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.2 της παρούσας	<u>300.000 δρχ</u>	
Μείον: Καταθέσεις με α/α ... και ..., 9 ^{ος} λόγος προσφυγής - αιτιολογία ως άνω ν.8 της παρούσας	<u>0 δρχ</u>	<u>300.000 δρχ</u>
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		30.341.167 δρχ

2. Οικονομικό έτος 2002 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2001)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		127.826.431 δρχ
Μείον: Κατάθεση με α/α, 6.2 λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.3 της παρούσας	300.000 δρχ	-
Μείον: Κατάθεση με α/α, 6.3 λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.4 της παρούσας	<u>2.663.000 δρχ</u>	<u>2.963.000 δρχ</u>
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		124.863.431 δρχ
3. Οικονομικό έτος 2003 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2002)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		163.777,82 €
Μείον: Κατάθεση με α/α, 6.4 λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.5 της παρούσας	1.467,35 €	
Μείον: Κατάθεση με α/α, 6.5 λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.5 της παρούσας	58,69 €	
Μείον: Καταθέσεις με α/α ., ...,, 5.1-5.3 λόγοι προσφυγής - αιτιολογία ως άνω ν.1 της παρούσας	0,00 €	
Μείον: Καταθέσεις με α/α .,,, 9ος λόγος προσφυγής - αιτιολογία ως άνω ν.8 της παρούσας	<u>0,00 €</u>	1.526,04 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		162.251,78 €
4. Οικονομικό έτος 2004 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2003)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		185.951,67 €
Μείον: Πρωτογενείς καταθέσεις με βάση την παρούσα		<u>0,00 €</u>
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		185.951,67 €
5. Οικονομικό έτος 2005 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2004)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		33.736,95 €
Μείον: Πρωτογενείς καταθέσεις με βάση την παρούσα		<u>0,00 €</u>
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		33.736,95 €
6. Οικονομικό έτος 2006 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2005)		
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο		147.582,63 €
Μείον: Καταθέσεις με α/α 10 ^{ος} λόγος προσφυγής - αιτιολογία ως άνω ν.9 της παρούσας	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα		147.582,63 €

7. Οικονομικό έτος 2007 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2006)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			853.127,67 €
Μείον: Κατάθεση με α/α, 11 ^{ος} λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.10 της παρούσας	98.144,94 €		
Μείον: Αγορά ακινήτου με τη χρήση μετρητών, 12 ^{ος} λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω νί της παρούσας	0,00 €		98.144,94 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			754.982,73 €
8. Οικονομικό έτος 2008 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2007)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			185.229,03 €
Μείον: Καταθέσεις με α/α, ..., 7 ^{ος} λόγος προσφυγής - αιτιολογία ως άνω ν.6 της παρούσας			0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			185.229,03 €
9. Οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2008)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			120.936,80 €
Μείον: Πρωτογενείς καταθέσεις με βάση την παρούσα			0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			120.936,80 €
10. Οικονομικό έτος 2010 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2009)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			22.969,90 €
Μείον: Πρωτογενείς καταθέσεις με βάση την παρούσα			0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			22.969,90 €
11. Οικονομικό έτος 2011 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2010)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			52.377,44 €
Μείον: Καταθέσεις με α/α, 8 ^{ος} λόγος προσφυγής αιτιολογία ως άνω ν.7 της παρούσας	0,00 €		0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			52.377,44 €
12. Οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα 1/1 - 31/12/2011)			
Προσαύξηση Περιουσίας κατ' έλεγχο			8.834,52 €
Μείον: Πρωτογενείς καταθέσεις με βάση την παρούσα			0,00 €
Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα			8.834,52 €

Β. Συνολικά Αποκρυβέντα Εισοδήματα του υπόχρεου με βάση την παρούσα Απόφαση:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2001 - 2013							
Οικονομικό Έτος	Εισοδήματα Έτους	Ελέγχου		Παρούσας Απόφασης		Διαφορά	
		Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ	Δραχμές	Ευρώ
2001	2000	30.641.167 δρχ	89.922,72 €	30.341.167 δρχ	89.042,31 €	300.000 δρχ	880,41 €
2002	2001	127.826.431 δρχ	375.132,59 €	124.863.431 δρχ	366.437,07 €	2.963.000 δρχ	8.695,52 €
2003	2002		163.777,82 €		162.251,78 €		1.526,04 €
2004	2003		185.951,67 €		185.951,67 €		0,00 €
2005	2004		33.736,95 €		33.736,95 €		0,00 €
2006	2005		147.582,63 €		147.582,63 €		0,00 €
2007	2006		853.127,67 €		754.982,73 €		98.144,94 €
2008	2007		185.229,03 €		185.229,03 €		0,00 €
2009	2008		120.936,80 €		120.936,80 €		0,00 €
2010	2009		22.969,90 €		22.969,90 €		0,00 €
2011	2010		52.377,44 €		52.377,44 €		0,00 €
2012	2011		8.834,52 €		8.834,52 €		0,00 €
Σύνολο			2.239.579,74 €		2.130.332,83 €		109.246,91 €

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

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2001

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	9.500		9.500		9.500	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	7.544.388		7.544.388		7.544.388	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			30.641.167		30.341.167	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.553.888		38.195.055		37.895.055	
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	7.553.888		38.195.055		37.895.055	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	479.445					
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	8.033.333		38.195.055		37.895.055	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	793.834		793.834		793.834	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	7.239.499		37.401.221		37.101.221	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2001

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	7.239.499 δρχ	37.401.221 δρχ	37.101.221 δρχ	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	201.158 δρχ			
	Χρεωστικό ποσό		12.882.634 δρχ	12.747.634 δρχ	12.948.792 δρχ
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			15.700.550 δρχ	15.538.550 δρχ	15.538.550 δρχ
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		28.583.184 δρχ	28.286.184 δρχ	28.487.342 δρχ
	για επιστροφή	201.158 δρχ	83.883,15 €	83.011,55 €	83.601,89 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2002

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	28.500		28.500		28.500	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	8.031.152		8.031.152		8.031.152	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			127.826.431		124.863.431	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.059.652		135.886.083		132.923.083	
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	8.059.652		135.886.083		132.923.083	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	1.043.498					
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	9.103.150		135.886.083		132.923.083	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	338.000		338.000		338.000	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.765.150		135.548.083		132.585.083	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2002

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	8.765.150 δρχ	135.548.083 δρχ	132.585.083 δρχ	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	179.049 δρχ	53.854.750 δρχ	52.595.474 δρχ	52.416.425 δρχ
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			64.410.842 δρχ	62.899.710 δρχ	62.899.710 δρχ
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	179.049 δρχ	118.265.592 δρχ	115.495.184 δρχ	115.316.135 δρχ
	για επιστροφή	525,46 €	347.074,37 €	338.944,05 €	338.418,59 €

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2003

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	83,64 €		83,64 €		83,64 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	24.995,42 €		24.995,42 €		24.995,42 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			163.777,82 €		162.251,78 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.079,06 €		188.856,88 €		187.330,84 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.079,06 €		188.856,88 €		187.330,84 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	25.079,06 €		188.856,88 €		187.330,84 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.079,06 €		188.856,88 €		187.330,84 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2003

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	25.079,06 €	188.856,88 €	187.330,84 €	
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	97,72 €			
	Χρεωστικό ποσό		65.410,90 €	64.800,49 €	64.898,21 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			78.610,34 €	77.877,85 €	77.877,85 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		144.021,24 €	142.678,34 €	142.776,06 €
	για επιστροφή	97,72 €			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	79,24 €		79,24 €		79,24 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	26.842,95 €		26.842,95 €		26.842,95 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			185.951,67 €		185.951,67 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.922,19 €		212.873,86 €		212.873,86 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	26.922,19 €		212.873,86 €		212.873,86 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	26.922,19 €		212.873,86 €		212.873,86 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.922,19 €		212.873,86 €		212.873,86 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	26.922,19 €	212.873,86 €	212.873,86 €	185.951,67 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	64,44 €			
	Χρεωστικό ποσό		74.314,57 €	74.314,57 €	74.379,01 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			89.254,81 €	89.254,81 €	89.254,81 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		163.569,38 €	163.569,38 €	163.633,82 €
	για επιστροφή	64,44 €			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ						
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	30.090,15 €		30.090,15 €		30.090,15 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			33.736,95 €		33.736,95 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.090,15 €		63.827,10 €		63.827,10 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	30.090,15 €		63.827,10 €		63.827,10 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	30.090,15 €		63.827,10 €		63.827,10 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.090,15 €		63.827,10 €		63.827,10 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	30.090,15 €	63.827,10 €	63.827,10 €	33.736,95 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	73,13 €			
	Χρεωστικό ποσό		13.419,78 €	13.419,78 €	13.492,91 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			16.191,49 €	16.191,49 €	16.191,49 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		29.611,27 €	29.611,27 €	29.684,40 €
	για επιστροφή	73,13 €			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	83,64 €		83,64 €		83,64 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	30.506,98 €		30.506,98 €		30.506,98 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			147.582,63 €		147.582,63 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.590,62 €		178.173,25 €		178.173,25 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	30.590,62 €		178.173,25 €		178.173,25 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	30.590,62 €		178.173,25 €		178.173,25 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	30.590,62 €		178.173,25 €		178.173,25 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	30.590,62 €	178.173,25 €	178.173,25 €	147.582,63 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	34,78 €	59.067,83 €	59.067,83 €	59.033,05 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			70.839,66 €	70.839,66 €	70.839,66 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	34,78 €	129.907,49 €	129.907,49 €	129.872,71 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	83,64 €		83,64 €		83,64 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	33.640,58 €		33.640,58 €		33.640,58 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			853.127,67 €		754.982,73 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.724,22 €		886.851,89 €		788.706,95 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	33.724,22 €		886.851,89 €		788.706,95 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	33.724,22 €		886.851,89 €		788.706,95 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	33.724,22 €		886.851,89 €		788.706,95 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	33.724,22 €	886.851,89 €	788.706,95 €	754.982,73 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	184,78 €	341.435,85 €	302.177,87 €	301.993,09 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			409.501,28 €	362.391,71 €	362.391,71 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	184,78 €	750.937,13 €	664.569,58 €	664.384,80 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2008

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	7.122,08 €		7.122,08 €		7.122,08 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	37.526,48 €		37.526,48 €		37.526,48 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			185.229,03 €		185.229,03 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	44.648,56 €		229.877,59 €		229.877,59 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	44.648,56 €		229.877,59 €		229.877,59 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	44.648,56 €		229.877,59 €		229.877,59 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	795,29 €		795,29 €		795,29 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.853,27 €		229.082,30 €		229.082,30 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	43.853,27 €	229.082,30 €	229.082,30 €	185.229,03 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.091,64 €	76.236,78 €	76.236,78 €	74.145,14 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		192,87 €	192,87 €	192,87 €	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		38,57 €	38,57 €	38,57 €	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			88.974,17 €	88.974,17 €	88.974,17 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.323,08 €	165.442,39 €	165.442,39 €	163.119,31 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2009

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	9.479,38 €		9.479,38 €		9.479,38 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	38.133,59 €		38.133,59 €		38.133,59 €	
Z. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			120.936,80 €		120.936,80 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	47.612,97 €		168.549,77 €		168.549,77 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	47.612,97 €		168.549,77 €		168.549,77 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	47.612,97 €		168.549,77 €		168.549,77 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	2.520,87 €		2.520,87 €		2.520,87 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	45.092,10 €		166.028,90 €		166.028,90 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2009

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	45.092,10 €	166.028,90 €	166.028,90 €	120.936,80 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.673,26 €	50.495,74 €	50.495,74 €	47.822,48 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			57.386,98 €	57.386,98 €	57.386,98 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.673,26 €	107.882,72 €	107.882,72 €	105.209,46 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2010

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	106,70 €		106,70 €		106,70 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	43.260,68 €		43.260,68 €		43.260,68 €	
Z. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			22.969,90 €		22.969,90 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.367,38 €		66.337,28 €		66.337,28 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	43.367,38 €		66.337,28 €		66.337,28 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	43.367,38 €		66.337,28 €		66.337,28 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.367,38 €		66.337,28 €		66.337,28 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2010

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	43.367,38 €	66.337,28 €	66.337,28 €	22.969,90 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	288,99 €	8.328,46 €	8.328,46 €	8.039,47 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			9.647,36 €	9.647,36 €	9.647,36 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	288,99 €	17.975,82 €	17.975,82 €	17.686,83 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2011

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	106,70 €		106,70 €		106,70 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	35.385,87 €		35.385,87 €		35.385,87 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			52.377,44 €		52.377,44 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35.492,57 €		87.870,01 €		87.870,01 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	35.492,57 €		87.870,01 €		87.870,01 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	35.492,57 €		87.870,01 €		87.870,01 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35.492,57 €		87.870,01 €		87.870,01 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2011

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	35.492,57 €	87.870,01 €	87.870,01 €	52.377,44 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	392,53 €			
	Χρεωστικό ποσό		20.347,38 €	20.347,38 €	20.739,91 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 98%			20.325,11 €	20.325,11 €	20.325,11 €
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.461,61 €	4.416,49 €	4.416,49 €	2.954,88 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.461,61 €	45.088,98 €	45.088,98 €	44.019,90 €
	για επιστροφή	392,53 €			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	106,70 €		106,70 €		106,70 €	
ΣΤ. ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	31.768,45 €		31.768,45 €		31.768,45 €	
Ζ. ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			8.834,52 €		8.834,52 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.875,15 €		40.709,67 €		40.709,67 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31.875,15 €		40.709,67 €		40.709,67 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	31.875,15 €		40.709,67 €		40.709,67 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	31.875,15 €		40.709,67 €		40.709,67 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	31.875,15 €	40.709,67 €	40.709,67 €	8.834,52 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	664,71 €	3.778,08 €	3.778,08 €	3.113,37 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 72%			2.241,63 €	2.241,63 €	2.241,63 €
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.302,21 €	6.833,90 €	6.833,90 €	5.531,69 €
	για επιστροφή				

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Εισοδήματος	Φόρος (€)	Προσαύξηση (€)	Σύνολο (€)
1. Πράξη/2015 οικ.έτους 2001	38.000,86 €	45.601,03 €	83.601,89 €
2. Πράξη/2015 οικ.έτους 2002	153.826,63 €	184.591,96 €	338.418,59 €
3. Πράξη/2015 οικ.έτους 2003	64.898,21 €	77.877,85 €	142.776,06 €
4. Πράξη/2015 οικ.έτους 2004	74.379,01 €	89.254,81 €	163.633,82 €
5. Πράξη/2015 οικ.έτους 2005	13.492,91 €	16.191,49 €	29.684,40 €
6. Πράξη/2015 οικ.έτους 2006	59.033,05 €	70.839,66 €	129.872,71 €
7. Πράξη/2015 οικ.έτους 2007	301.993,09 €	362.391,71 €	664.384,80 €
8. Πράξη/2015 οικ.έτους 2008	74.145,14 €	88.974,17 €	163.119,31 €
9. Πράξη/2015 οικ.έτους 2009	47.822,48 €	57.386,98 €	105.209,46 €
10. Πράξη/2015 οικ.έτους 2010	8.039,47 €	9.647,36 €	17.686,83 €
11. Πράξη/2015 οικ.έτους 2011	23.694,79 €	20.325,11 €	44.019,90 €
12. Πράξη/2015 οικ.έτους 2012	3.290,06 €	2.241,63 €	5.531,69 €
Σύνολο Καταλογιζόμενων	862.615,70 €	1.025.323,76 €	1.887.939,46 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).