

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- [illegible]

Επί της από **26/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** της με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε με συστημένη επιστολή στις 21/06/2007 και ως εκ

τούτου τεκμαίρεται ότι η κοινοποίησή τους έγινε στις **07/07/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./29-10-2015 **εντολή ελέγχου** γραφείου του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2003 – 2013 στην προσφεύγουσα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) που προέκυψε μετά την υπ' αριθμ. **A.B.M. E.O.E./2015** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, σε συνέχεια της υπ' αριθ. **A.B.M. ΟΙΚ. ΕΙΣ./2013** παραγγελίας, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας αυτής,

Από τον έλεγχο του ανωτέρω ψηφιακού δίσκου, και μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2002 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα της προσφεύγουσας, καθώς και η απάντησή της στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **20/06/2017** Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, αφού ελήφθησαν υπόψη οι πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της **ημεδαπής**, στους οποίους η προσφεύγουσα συμμετείχε ως συνδικαιούχος, οι κινήσεις των πιστωτικών της καρτών, τα ασφαλιστήρια συμβόλαια, καθώς και οι αγορές ακινήτων που πραγματοποίησε στις ελεγχόμενες χρήσεις, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας**, η οποία ανά οικονομικό έτος ανέρχεται:

Οικονομικό Έτος	Προσαύξηση περιουσίας
2003	80.752,51 €
2004	50.198,38 €
2005	7.657,84 €
2006	25.784,82 €
2007	7.418,19 €
2008	4.140,47 €
2009	97.492,59 €
2010	39.900,72 €
2011	12.971,33 €
2012	11.170,06 €
2013	16.838,87 €
Σύνολο	354.325,78 €

Αναλυτικά οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, είναι:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης λογ/σμών	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαι- ούχοι	Προσαύξηση Περιουσίας
			Αριθμός	Αιτιολογία						
1	2002	Εμπορική	.....		03/01/2002	846,53€		846,53€	4	211,63 €
2	2002	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	05/03/2002	1.290,00€		1.290,00€	2	645,00 €
3	2002	Εμπορική	.....		15/03/2002	94.640,92€		94.640,92€	4	23.660,23 €
5	2002	Εμπορική	.....		30/04/2002	3.487,29€		3.487,29€	4	871,82 €
7	2002	Εμπορική	.....		10/06/2002	95.278,11€		95.278,11€	4	23.819,53 €
8	2002	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	01/07/2002	1.517,50€		1.517,50€	2	758,75 €
9	2002	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	08/07/2002	225,00€		225,00€	2	112,50 €
10	2002	Εθνική	.....	ΑΝΤΙΤΙΜΟ ΣΥΝ/ΤΟΣ	08/07/2002	845,06€		845,06€	2	422,53 €
13	2002	Alpha	.....		30/07/2002	1.375,00€		1.375,00€	2	687,50 €
15	2002	Εμπορική	.....		11/09/2002	101.618,07€		101.618,07€	4	25.404,52 €
17	2002	Alpha	.....		25/10/2002	7.000,00€		7.000,00€	2	3.500,00 €
26	2002	Alpha	.....	.....	27/11/2002	300,00€		300,00€	2	150,00 €
27	2002	Alpha	.....	.....	27/11/2002	217,00€		217,00€	2	108,50 €
29	2002	Alpha	.....		17/12/2002	500,00€		500,00€	2	250,00 €
33	2002	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	24/12/2002	300,00€		300,00€	2	150,00 €
4	2003	Alpha	.....		15/01/2003	3.000,00€		3.000,00€	2	1.500,00 €
5	2003	Alpha	.....		15/01/2003	1.218,00€		1.218,00€	2	609,00 €
6	2003	Alpha	.....		24/01/2003	1.183,00€		1.183,00€	2	591,50 €
8	2003	Alpha	.....		21/02/2003	64.200,00€		64.200,00€	2	32.100,00 €
10	2003	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓ.4	01/04/2003	1.867,00€		1.867,00€	2	933,50 €
11	2003	Alpha	.....		11/04/2003	2.000,00€		2.000,00€	2	1.000,00 €
12	2003	Alpha	.....		24/04/2003	1.208,52€		1.208,52€	2	604,26 €
14	2003	Alpha	.....	επιταγές	20/05/2003	1.031,00€		1.031,00€	2	515,50 €
17	2003	Alpha	.....	.....	10/06/2003	2.000,00€		2.000,00€	2	1.000,00 €
21	2003	Alpha	.....	επιταγες	11/07/2003	1.172,00€		1.172,00€	2	586,00 €
24	2003	Alpha	.....		24/07/2003	3.439,69€		3.439,69€	2	1.719,84 €
26	2003	Εμπορική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	30/07/2003	470,00€		470,00€	4	117,50 €
29	2003	Alpha	.....		03/09/2003	1.110,01€		1.110,01€	2	555,01 €
30	2003	Alpha	.....		15/09/2003	3.500,00€		3.500,00€	2	1.750,00 €
31	2003	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	15/09/2003	54,27€		54,27€	2	27,14 €
32	2003	Alpha	.....		15/09/2003	1.719,29€		1.719,29€	2	859,65 €
33	2003	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	30/09/2003	2.071,36€		2.071,36€	2	1.035,68 €
34	2003	Εμπορική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	06/10/2003	1.480,00€		1.480,00€	4	370,00 €
37	2003	Alpha	.....	επιταγές	13/11/2003	7.622,60€		7.622,60€	2	3.811,30 €
38	2003	Εμπορική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	17/11/2003	2.050,00€		2.050,00€	4	512,50 €
1	2004	Εμπορική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	12/01/2004	1.150,00€		1.150,00€	4	287,50 €
6	2004	ΤΠΔ	.....	κτθ μετρητά	03/02/2004	3.000,00€		3.000,00€	2	1.500,00 €
7	2004	ΤΠΔ	.....	επιταγή εθνικής	03/02/2004	94.074,17€	90.505,59€	3.568,58€	2	1.784,29 €
8	2004	ΤΠΔ	.....	επιταγή από εμπορική	06/02/2004	9.354,08€	8.300,00€	1.054,08€	2	527,04 €
9	2004	Alpha	.....		12/02/2004	2.433,86€		2.433,86€	2	1.216,93 €
25	2004	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	10/08/2004	722,44€		722,44€	2	361,22 €
26	2004	ΤΠΔ	.....	μετρητά	11/08/2004	100.000,00€	98.550,44€	1.449,56€	2	724,78 €
27	2004	Alpha	.....		13/09/2004	700,00€		700,00€	2	350,00 €
38	2004	ΤΠΔ	.....	κατάθεση	13/12/2004	1.062,16€		1.062,16€	2	531,08 €
39	2004	Εμπορική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	14/12/2004	1.500,00€		1.500,00€	4	375,00 €
1	2005	ΤΠΔ	.....	άνοιγμα λογαριασμού με επιταγή	24/01/2005	12.000,00€		12.000,00€	4	3.000,00 €
4	2005	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	17/02/2005	945,00€		945,00€	2	472,50 €
7	2005	ΤΠΔ	.....		15/03/2005	7.000,00€		7.000,00€	4	1.750,00 €
8	2005	ΤΠΔ	.....	επιταγή eurobank.....	21/03/2005	144.391,80€	128.988,65€	15.403,15€	2	7.701,58 €
9	2005	Alpha	.....	κατάθεση	22/03/2005	1.330,00€		1.330,00€	2	665,00 €
13	2005	ΤΠΔ	.....		03/05/2005	10.000,00€		10.000,00€	4	2.500,00 €
15	2005	Alpha	.....	κατάθεση	24/05/2005	300,00€		300,00€	2	150,00 €
16	2005	Alpha	.....		25/05/2005	1.100,00€		1.100,00€	2	550,00 €
17	2005	Alpha	.....	κατάθεση	09/06/2005	1.190,17€		1.190,17€	2	595,08 €
20	2005	ΤΠΔ	.....		23/06/2005	6.000,00€		6.000,00€	4	1.500,00 €
21	2005	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	04/07/2005	1.000,00€		1.000,00€	2	500,00 €
23	2005	ΤΠΔ	.....	κατάθεση με επιταγή	08/07/2005	3.321,67€		3.321,67€	2	1.660,84 €
27	2005	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	05/09/2005	668,90€		668,90€	2	334,45 €
30	2005	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	03/10/2005	135,74€		135,74€	2	67,87 €
31	2005	ΤΠΔ	.....		07/10/2005	16.000,00€		16.000,00€	4	4.000,00 €
34	2005	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	27/10/2005	350,00€		350,00€	2	175,00 €
36	2005	Εμπορική	.....	.....	23/11/2005	650,00€		650,00€	4	162,50 €
3	2006	ΤΠΔ	.....	κατάθεση	09/02/2006	1.650,00€		1.650,00€	2	825,00 €
5	2006	ΤΠΔ	.....		14/03/2006	17.000,00€		17.000,00€	4	4.250,00 €
14	2006	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	28/06/2006	3.000,00€		3.000,00€	2	1.500,00 €
22	2006	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10/10/2006	1.686,37€		1.686,37€	2	843,19 €
Σ ε μετα φο ρά						855.553,58€	326.344,68€	529.208,90€		171.811,74€

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός		Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης λογ/σμών	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαι- οίχοι	Προσαύξηση Περιουσίας
			Αριθμός	Αιτιολογία						
Από μεταφορά						855.553,58€	326.344,68€	529.208,90€		171.811,74€
3	2007	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	7/2/2007	1.186,81€		1.186,81€	2	593,41 €
5	2007	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	27/2/2007	392,00€		392,00€	2	196,00 €
10	2007	Alpha	.....	ΕΗ.....	26/4/2007	1.722,11€		1.722,11€	2	861,06 €
25	2007	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	24/10/2007	4.100,00€		4.100,00€	2	2.050,00 €
26	2007	HSBC	.....	κτθ μετρητών	4/12/2007	880,00€		880,00€	2	440,00 €
3	2008	Alpha	.....		3/3/2008	1.266,99€		1.266,99€	2	633,50 €
5	2008	Citibank	.....	ΜΕΤΑΦ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ	12/3/2008	49.995,00€		49.995,00€	1	49.995,00 €
6	2008	Alpha	.....		2/4/2008	1.266,99€		1.266,99€	2	633,50 €
8	2008	Κύπρου	.....		4/4/2008	88.138,00€		88.138,00€	3	29.379,33 €
9	2008	Alpha	.....		17/4/2008	8.400,00€		8.400,00€	2	4.200,00 €
12	2008	Eurobank	.....	ΚΤ.ΕΠ.ΕΥROBANK	24/4/2008	1.146,00€		1.146,00€	2	573,00 €
13	2008	Alpha	.....		16/5/2008	1.380,00€		1.380,00€	2	690,00 €
17	2008	Εγνατία	.....	MM6 (4MONTHS)	7/7/2008	5.030,00€		5.030,00€	2	2.515,00 €
24	2008	Eurobank	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR &	20/10/2008	5.048,96€		5.048,96€	2	2.524,48 €
26	2008	Alpha	.....		31/10/2008	4.550,00€		4.550,00€	2	2.275,00 €
28	2008	Κύπρου	.....		7/11/2008	1.210,00€		1.210,00€	3	403,33 €
32	2008	Alpha	.....	ΕΗ.....	5/12/2008	1.027,00€		1.027,00€	2	513,50 €
33	2008	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	22/12/2008	74,53€		74,53€	2	37,26 €
34	2008	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	22/12/2008	332,02€		332,02€	2	166,01 €
35	2008	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	22/12/2008	332,02€		332,02€	2	166,01 €
36	2008	Κύπρου	.....		23/12/2008	8.363,00€		8.363,00€	3	2.787,67 €
7	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	20/2/2009	664,05€	664,05€		2	
10	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	17/3/2009	352,16€	352,16€		2	
11	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	17/3/2009	332,02€		332,02€	2	166,01 €
14	2009	Alpha	.....	ΕΗ.....	6/4/2009	1.150,00€		1.150,00€	2	575,00 €
15	2009	Κύπρου	.....		8/4/2009	71.522,99€		71.522,99€	4	17.880,75 €
17	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	29/4/2009	185,50€	185,50€		2	
18	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	29/4/2009	553,38€	553,38€		2	
19	2009	Κύπρου	.....		8/5/2009	7.602,00€		7.602,00€	3	2.534,00 €
23	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	25/5/2009	553,38€		553,38€	2	276,69 €
25	2009	Alpha	.....	ΕΗ.....	3/6/2009	1.345,00€		1.345,00€	2	672,50 €
32	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	15/7/2009	1.106,77€	1.106,77€		2	
33	2009	Alpha	.....	ΕΗ.....	17/7/2009	1.167,50€		1.167,50€	2	583,75 €
37	2009	Citibank	.....	κατάθεση μετρητών.....	8/9/2009	7.280,00€		7.280,00€	1	7.280,00 €
39	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	23/9/2009	1.280,68€	1.280,68€		2	
43	2009	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	16/10/2009	992,67€		992,67€	2	496,34 €
44	2009	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	26/10/2009	7.350,00€		7.350,00€	2	3.675,00 €
46	2009	Alpha	.....	ΕΗ.....	3/12/2009	1.461,82€		1.461,82€	2	730,91 €
	2009	Alpha	.....	Ως έκθεση ελέγχου σελ. 133	2009	5.029,77€		5.029,77€	1	5.029,77 €
6	2010	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	12/3/2010	237,65€		237,65€	2	118,83 €
10	2010	Alpha	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	13/4/2010	1.162,00€		1.162,00€	2	581,00 €
13	2010	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	31/5/2010	150,00€		150,00€	2	75,00 €
15	2010	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	14/7/2010	267,00€		267,00€	2	133,50 €
16	2010	Eurobank	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR &	14/7/2010	50,00€		50,00€	2	25,00 €
19	2010	Alpha	.....		17/12/2010	300,00€		300,00€	2	150,00 €
20	2010	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	17/12/2010	1.050,00€		1.050,00€	2	525,00 €
	2010		.....	Αγορά ΕΙΧ Toyota Aygo	31/12/2010	11.363,00€		11.363,00€	1	11.363,00 €
4	2011	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	29/8/2011	600,00€		600,00€	2	300,00 €
5	2011	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	29/8/2011	560,00€		560,00€	2	280,00 €
6	2011	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	7/10/2011	700,13€		700,13€	2	350,06 €
8	2011	Alpha	.....		6/12/2011	970,00€		970,00€	2	485,00 €
	2011		.....	Πιστωτικές Κάρτες ως έκθεση	2011	9.755,00€		9.755,00€	1	9.755,00 €
1	2012	Alpha	.....		27/1/2012	350,00€		350,00€	2	175,00 €
2	2012	Εθνική	.....	.....	27/3/2012	151,78€		151,78€	2	75,89 €
3	2012	Εθνική	.....	.....	19/6/2012	600,00€		600,00€	2	300,00 €
4	2012	Alpha	.....	.....	22/6/2012	280,00€		280,00€	2	140,00 €
5	2012	Alpha	.....		1/8/2012	350,00€		350,00€	2	175,00 €
7	2012	Alpha	.....	ΚΑΤΑΘ ΕΠ	10/9/2012	115,20€		115,20€	2	57,60 €
	2012	Alpha	.....	Πιστωτικές Κάρτες ως έκθεση	2012	15.915,38 €		15.915,38€	1	15.915,38 €
Σύνολα Προσαύξησης Περιουσίας						1.196.251,84€	330.487,22€	865.764,62€		354.325,78€

Αναλυτικά οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα ως πιστωτικές κάρτες, αναλύονται ως ακολούθως:

Τράπεζα	Λογ/σμός Πιστωτικής	Ημερομηνία	Ποσό κατάθεσης	Προγενέστερες Αναλήψεις	Προσαύξηση Περιουσίας
Eurobank		28/1/2011	3.000,00 €	1.720,00 €	1.280,00 €
Eurobank		28/2/2011	4.000,00 €	900,00 €	3.100,00 €
Eurobank		28/3/2011	2.300,00 €	1.360,00 €	940,00 €
Eurobank		28/11/2011	1.350,00 €	580,00 €	770,00 €
Eurobank		28/11/2011	2.365,00 €		2.365,00 €
Eurobank		28/12/2011	3.600,00 €	2.300,00 €	1.300,00 €
Σύνολο 2011			16.615,00 €	6.860,00 €	9.755,00 €
Eurobank		30/1/2012	2.550,00 €	1.200,00 €	1.350,00 €
Eurobank		20/2/2012	3.850,00 €	1.500,00 €	2.350,00 €
Eurobank		20/3/2012	4.270,00 €	1.150,00 €	3.120,00 €
Eurobank		30/4/2012	2.830,00 €	580,00 €	2.250,00 €
Eurobank		28/6/2012	1.501,63 €	1.160,00 €	341,63 €
Eurobank		27/7/2012	2.179,92 €	750,00 €	1.429,92 €
Eurobank		28/8/2012	2.637,43 €	580,00 €	2.057,43 €
Eurobank		31/8/2012	1.960,00 €	1.400,00 €	560,00 €
Eurobank		31/8/2012	1.260,00 €		1.260,00 €
Eurobank		31/8/2012	1.196,40 €		1.196,40 €
Σύνολο 2012			24.235,38 €	8.320,00 €	15.915,38 €
Σύνολα			40.850,38 €	22.040,00 €	35.425,38 €

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, εξέδωσε τις κατωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	80.752,51 €	32.351,01 €	38.821,21 €	71.172,22 €
2	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	50.198,38 €	19.595,28 €	23.514,34 €	43.109,62 €
3	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	7.657,84 €	3.303,14 €	3.963,77 €	7.266,91 €
4	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	25.784,82 €	10.354,02 €	12.424,82 €	22.778,84 €
5	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	7.418,19 €	2.795,73 €	3.354,88 €	6.150,61 €
6	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	4.140,47 €	1.778,50 €	2.134,20 €	3.912,70 €
7	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	97.492,59 €	36.340,43 €	43.608,52 €	79.948,95 €
8	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	39.900,72 €	13.622,98 €	16.347,58 €	29.970,56 €
9	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	12.971,33 €	4.246,88 €	4.735,84 €	8.982,72 €
10	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	11.170,06 €	3.691,90 €	3.926,68 €	7.618,58 €
11	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	16.838,87 €	5.798,98 €	5.053,77 €	10.852,75 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, καθώς και με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2017ΕΜΠ/19-12-2017** από την υπηρεσία μας, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Παράνομη η έκδοσή των προσβαλλόμενων πράξεων χρήσεων **2002 - 2010**, διότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου έχει υποπέσει σε **παραγραφή**,
2. Παράνομη η **αντιστροφή του βάρους της απόδειξης**, εν όψει δε της αρχής της ισότητας, όπως αυτή κατοχυρώνεται στο αρ. 4§1 του Συντάγματος, θα πρέπει η τεχνική της «έμμεσης απόδειξης», όπως αυτή αποτελεί αποδεικτική μέθοδο για την πλευρά του Δημοσίου, να έχει την ίδια αξία και για την πλευρά του φορολογούμενου,
3. Δεν συντρέχει νόμιμη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του ν. 3888/2010, για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη 2002 – 2012, όπως εξειδικεύονται ανά καταθετική κίνηση στη συνέχεια της παρούσας.

1. Ως προς την Παραγραφή των οικ. ετών 2003 - 2011

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου που αφορά τα **οικον. έτη 2003 - 2011** έχει υποπέσει σε **παραγραφή** και συγκεκριμένα ότι:

- ✓ Οι προσβαλλόμενες πράξεις έπρεπε να της κοινοποιηθούν **πριν την πάροδο της πενταετίας** όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **84 § 1 του ν. 2238/1994**,
- ✓ Οι συνεχείς παρατάσεις της παραγραφής αντίκεινται, προς την απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου **αρχή της ασφάλειας δικαίου** και στις εξειδικεύουσες αυτήν διατάξεις του άρθρου **78 § 1 και 2 του Συντάγματος**, σύμφωνα δε με την αρχή της **αναλογικότητας**, (άρθρο 25 § 1 εδ. δ' του Συντάγματος), η παραγραφή πρέπει να έχει εύλογη διάρκεια **ΣτΕ 1738/2017**,
- ✓ Δεν έχει εφαρμογή στην παρούσα υπόθεση η διάταξη του άρθρου **84 § 4 του ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι δεν υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία καθόσον οι τραπεζικές καταθέσεις της, ήταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής, τις οποίες αν ήθελε μπορούσε αυτή να ερευνήσει και να ελέγξει μέσα στη πενταετία (**ΣτΕ 2934/2017**)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1 του ν. 4174/2013 (Α' 170)**, ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11 του ίδιου νόμου**, 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»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84 του ν. 2238/1994 (Α' 151)** ορίζεται ότι: «**1) 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, 2) ... 3) ... 4) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου**», όπως η περίπτωση β' αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (Α' 276) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από 22/12/2006 και μετά. Με την **ΠΟΛ 1052/15-03-2007**, διευκρινίστηκε ότι «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία,...»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2 του ν. 2238/1994 (Α' 151)** ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία»,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου **11 του ν. 3513/2006 (Α' 265)**, του άρθρου **29 του ν. 3697/2008 (Α' 194)**, του άρθρου **10 του ν. 3790/2009 (Α' 143)** και του άρθρου **82 του ν. 3842/2010 (Α' 58)** περί παρατάσεων της παραγραφής (αρχικής ή παραταθείσης) αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. ΣτΕ 1738/2017

Επειδή και οι διατάξεις του άρθρου **12§7** του **ν. 3888/2010**, του άρθρου **18§2** του **ν. 4002/2011** και του άρθρου **δεύτερου §1** του **ν. 4098/2012** αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών. ΣτΕ 2932/2017

Επειδή με τις **ΣτΕ 1738/2017** και **ΣτΕ 2932/2017** Αποφάσεις κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι ανωτέρω διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών,

Επειδή περαιτέρω, με τις υπ' αριθμ. **ΣτΕ 2934, 2935/2017 (Β' τμ.)** αποφάσεις, κρίθηκε ότι **τα υπόλοιπα ή / και οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών** του φορολογούμενου στην ημεδαπή, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας, σύμφωνα με το άρθρο 84§4 περιπτ. β', σε συνδυασμό με το άρθρο 68 § 2 περιπτ. α' του ΚΦΕ,

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1194/05-12-2017** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή, συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, **διενήργησε έλεγχο πρωτογενών καταθέσεων, μόνο σε λογαριασμούς των ημεδαπών τραπεζών.**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση οι πρωτογενείς καταθέσεις που καταλογίστηκαν, στην προσφεύγουσα, προέρχονται αποκλειστικά από **λογαριασμούς της ημεδαπής** και ως εκ τούτου **δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία,** ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας,

Επειδή εν προκειμένω, δεδομένου ότι:

- Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών **της ημεδαπής** στους οποίους συμμετέχει ως συνδικαιούχος, οι κινήσεις δε αυτές **δεν αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία,** ικανά να δικαιολογήσουν την παράταση της παραγραφής πέραν της πενταετίας **ΣτΕ 2934, 2935/2017 (τμ.Β'), ΠΟΛ. 1194/05-12-2017**
- Κρίθηκαν ως **αντισυνταγματικές** οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής **ΣτΕ 1738/2017 (ολομέλεια), ΣτΕ 2932/2017 (τμ.Β')**
- Όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας μας, κατά τα οικ. έτη 2003 - 2011 υπεβλήθησαν **εμπρόθεσμες δηλώσεις** φορολογίας εισοδήματος και επομένως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§5 του ν.2238/94 περί δεκαπενταετούς παραγραφής,
- Για τα οικον. έτη 2003 - 2011, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 36§3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την **268/2017 Γνωμ.** του **Ν.Σ.Κ** που έγινε αποδεκτή από το διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την **ΠΟΛ 1192/2017,** **το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρου σε βάρος της για τα οικ. έτη 2003 - 2011 έχει υποπέσει σε παραγραφή,** καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 20/06/2017, **ήτοι μετά την πάροδο πενταετίας** από το τέλος του έτους που υποβλήθηκαν οι αντίστοιχες δηλώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994. και ως εκ τούτου **παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων** που προβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και αφορούν τις χρήσεις που έχουν παραγραφεί.

2. Ως προς την αντιστροφή του βάρους της απόδειξης και της αρχής της ισότητας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή παρανόμως και καταχρηστικώς της επιβάλλει την υποχρέωση να δικαιολογήσει έναν τόσο υπερμεγέθη όγκο συναλλαγών σε βάθος 15ετίας, μη δεχόμενη τα στοιχεία που προσκόμισε, μεταθέτοντάς της το βάρος της απόδειξης.

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 παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, που ισχύει από 30.9.2010 και έχει ως εξής: «3. [...] Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση». Εξάλλου, η προσφεύγουσα είχε δυνατότητα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα οικονομικά έτη, να δηλώσει την οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας της, προκειμένου να φορολογηθεί σε καθένα από τα έτη αυτά, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ** με την υπ' αριθμ. **884/2016** Απόφαση του Β' τμήματος, «[...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση.[...], ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει και, κατά τα εκτεθέντα στην προηγούμενη σκέψη, υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή, παρέχοντάς της σχετικά στοιχεία, δυνάμει να ελεγχθούν ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους και, αναλαμβάνοντας, σε διαφορετική περίπτωση, τον κίνδυνο να συναχθούν σε βάρος του συμπεράσματα περί τέλεσης της προαναφερόμενης φορολογικής παράβασης.[...]» και ως εκ τούτου εκ τούτου οι εδώ ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

3. Ως την καταλογισθείσα Προσαύξηση 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 με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... 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 επαγγελμάτων, 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 περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2) Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3) Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την **δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων** ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ. πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). 8) Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει **από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς**, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται **δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης** στον ίδιο ή άλλο

τραπεζικό λογαριασμό **αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών**, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

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

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(**Σκέψη 7**) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συνανωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(**Σκέψη 8**) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής, ..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(**Σκέψη 9**) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, πρέπει δε, να τίθεται όριο χρηματικού ποσού καταθέσεων πάνω από να μην ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης, το ύψος του οποίου πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στην προσφεύγουσα, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετείχαν κυρίως η ίδια και ο πρώην σύζυγός της, χωρίς να θέσει κάποιο όριο χρηματικού ποσού, πάνω από το οποίο να ζητήσει συγκεκριμένη αιτιολογία,

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα της προσφεύγουσας και του πρώην συζύγου της, οι οποίοι ήταν συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών, και συγκεκριμένα ότι το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων τους κατά τα ελεγχόμενα έτη υπερβαίνουν το ποσό των **550.000,00€**, μέρος των οποίων εισέπρατταν με μετρητά, και από τον έλεγχο έγινε η παραδοχή ότι **δεν υπήρχαν** κατά την 01/01/2003 **εις χείρας της μετρητά** χρήματα, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα διδάγματα της **λογικής** και της **κοινής πείρας**, ότι τα κατωτέρω ποσά που προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς που συμμετείχε η προσφεύγουσα ως συνδικαιούχος, είτε αφορούν καταθέσεις μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς ή στις πιστωτικές της κάρτες, είτε όχι, λόγω του ύψους τους (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο) **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά κατάθεσης
2011	4	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	29/08/2011	600,00 €	2	300,00 €
2011	5	Eurobank	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ &	29/08/2011	560,00 €	2	280,00 €
2011	6	Εθνική	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	07/10/2011	700,13 €	2	350,06 €
2011	8	Alpha	.....		06/12/2011	970,00 €	2	485,00 €
2011		Eurobank	.....	ΚΤΘ Μετρ. σε Πιστωτική Κάρτα	28/03/2011	940,00 €	1	940,00 €
2011		Eurobank	.....	ΚΤΘ Μετρ. σε Πιστωτική Κάρτα	28/11/2011	770,00 €	1	770,00 €
Σύνολα έτους 2011						4.540,13 €		3.125,06 €
2012	1	Alpha	.....		27/01/2012	350,00 €	2	175,00 €
2012	2	Εθνική	.....		27/03/2012	151,78 €	2	75,89 €
2012	3	Εθνική	.....		19/06/2012	600,00 €	2	300,00 €
2012	4	Alpha	.....		22/06/2012	280,00 €	2	140,00 €
2012	5	Alpha	.....		01/08/2012	350,00 €	2	175,00 €
2012	7	Alpha	.....	ΚΑΤΑΘ ΕΠ	10/09/2012	115,20 €	2	57,60 €
2012		Eurobank	.....	ΚΤΘ Μετρ. σε Πιστωτική Κάρτα	28/06/2012	341,63 €	1	341,63 €
2012		Eurobank	.....	ΚΤΘ Μετρ. σε Πιστωτική Κάρτα	31/08/2012	560,00 €	1	560,00 €
Σύνολα έτους 2012						2.748,61 €		1.825,12 €
Γενικό Σύνολο						7.288,74 €		4.950,18 €

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, πρέπει να αφαιρεθεί από το **οικον. έτος 2012** το ποσό των **3.125,06€** και από το **οικον. έτος 2013** το ποσό των **1.825,12€**

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **20/06/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της **26/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών οδός, ως εξής:

- 1) την **ακύρωση** των από **20/06/2017** και με αριθμούς,,,,,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. ετών **2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010** και **2011** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, λόγω **παραγραφής**, και

2) την **τροποποίηση** των από **20/06/2017** και με αριθμούςκαιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. Ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

A. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Εισόδημα Άρθρου 48 § 3 ν. 2238/1994							Απολογία Διαγραφής
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης		
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
2003		80.752,51 €		80.752,51 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2005		7.657,84 €		7.657,84 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2007		7.418,19 €		7.418,19 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2008		4.140,47 €		4.140,47 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2009		97.492,59 €		97.492,59 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2010		39.900,72 €		39.900,72 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2011		12.971,33 €		12.971,33 €	0,00 €	0,00 €	Παραγραφή
2012		11.170,06 €		3.125,06 €	0,00 €	8.045,00 €	Κεφ. 3 της παρούσας
2013	16.838,87 €		1.825,12 €		15.013,75 €	0,00 €	Κεφ. 3 της παρούσας
Σύνολο	16.838,87 €	337.486,91 €	1.825,12 €	329.441,91 €	15.013,75 €	8.045,00 €	

B. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

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. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	19.627,14 €
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94				11.170,06 €		8.045,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	30.797,20 €	20.503,55 €	27.672,14 €
Άρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	30.797,20 €	20.503,55 €	27.672,14 €
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	30.797,20 €	20.503,55 €	27.672,14 €
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	20.503,55 €	19.627,14 €	20.503,55 €	30.797,20 €	20.503,55 €	27.672,14 €

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	20.503,55 €	20.503,55 €	20.503,55 €	
	της συζύγου	19.627,14 €	30.797,20 €	27.672,14 €	8.045,00 €
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	4.432,68 €	7.704,91 €	6.675,52 €	2.242,84 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			3.926,68 €	2.691,41 €	2.691,41 €
Πλέον: Εισφορά Αλληλεγγύης		606,34 €	1.026,01 €	963,51 €	357,17 €
Πλέον: Τέλος Επιτηδεύματος		500,00 €	500,00 €	500,00 €	
Πλέον: Ποσά προς Συμψηφισμό					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-3.396,97 €	-3.396,97 €	-3.396,97 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.142,05 €	9.760,63 €	7.433,47 €	5.291,42 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

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. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	19.641,95 €		19.641,95 €		19.641,95 €	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα	144,00 €		144,00 €		144,00 €	
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			16.838,87 €		15.013,75 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.785,95 €		36.624,82 €		34.799,70 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	19.785,95 €		36.624,82 €		34.799,70 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	19.785,95 €		36.624,82 €		34.799,70 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.785,95 €		36.624,82 €		34.799,70 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους

2013

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	19.785,95 €	36.624,82 €	34.799,70 €	15.013,75 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.046,49 €	7.310,83 €	6.949,89 €	4.903,40 €
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτί/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 96%			5.053,77 €	4.707,26 €	4.707,26 €
Πλέον: Εισφορά Αλληλεγγύης		-1,94 €	532,70 €	496,19 €	498,13 €
Πλέον: Τέλος Επιτηδεύματος		650,00 €	650,00 €	650,00 €	
Μείον: Ποσά προς Συμψηφισμό		-0,47 €	-0,47 €		0,47 €
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-2.599,39 €	-2.599,39 €	-2.599,39 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	94,69 €	10.947,44 €	10.203,95 €	10.109,26 €
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Γ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει Απόφασης

Σύνολο Καταλογιζόμενων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2003	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2004	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2005	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2006	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2007	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2008	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2009	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2010	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2011	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
10	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	8.045,00 €	2.600,01 €	2.691,41 €	5.291,42 €
11	 - 20/06/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	15.157,75 €	5.402,00 €	4.707,26 €	10.109,26 €
Σύνολα				23.202,75 €	8.002,01 €	7.398,67 €	15.400,68 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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