



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01 / 06 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2833**

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:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/04/2016** και αριθμό προσφυγή, του του, με **ΑΦΜ:**, που κατοικεί στο, οδός αριθ., τ.κ, κατά της **τεκμαιρόμενης απόρριψης** από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε της υπ' αριθμ./2015 **ενδικοφανούς προσφυγής**, η οποία είχε ασκηθεί κατά των από **12/10/2015** και με αριθμούς, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2006, 2007 και 2008** αντίστοιχα, καθώς και της υπ' αριθμ./2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Έκτακτης Εισφοράς** οικ. έτους **2008** που είχε εκδώσει ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

5. Την υπ' αριθμ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (τμήμα 2^ο τριμελές),

6. Το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο της υπηρεσίας μας καθώς και το υπ' αριθμ./2017 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

1. Σύντομο Ιστορικό

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ ΛΛ/2014**, Εισαγγελικής παραγγελίας, εκδόθηκε η υπ' αριθ./2014 **Εντολή Ελέγχου** του Προϊσταμένου του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π** προκειμένου να διενεργηθεί στον προσφεύγοντα **μερικός έλεγχος γραφείου φορολογίας εισοδήματος** και επεξεργασία των στοιχείων που αποτυπώνονται στις καταστάσεις και στο CD που παρελήφθησαν από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και αφορούν την τράπεζα & τις Ελληνικές τράπεζες, για το χρονικό διάστημα από **01/01/2005 έως 31/12/2007**.

Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου, πραγματοποιήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου **48§3** του **ν. 2238/1994**, σε συνδυασμό με την **ΠΟΛ 1095/2011** και αντιπαραβολή με τα εισοδήματα που είχε συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του.

Με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφό της, η ελέγχουσα φορολογική αρχή ζήτησε από τον προσφεύγοντα την παροχή πληροφοριών και την αιτιολόγηση της πηγής προέλευσης των τραπεζικών συναλλαγών που περιλαμβάνονταν σε πίνακες, ο οποίος σε απάντηση αυτών κατέθεσε τα υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014,/2014 και/2014 υπομνήματά του.

Οι καταθέσεις - πιστώσεις για τις οποίες δεν προέκυπτε η πηγή προέλευσής τους, ή αν είχαν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο με ειδική διάταξη, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως **απροσδιόριστες** και συμπεριελήφθησαν, στο υπ' αριθμ./2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 13/11/2014, καθώς και στο υπ' αριθμ./2015 Συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο του κοινοποιήθηκε στις 28/04/2015, του παρασχέθηκε δε η δυνατότητα εντός είκοσι ημερών, να προσκομίσει παραστατικά προκειμένου να αιτιολογήσει τις εν λόγω καταθέσεις. Ο προσφεύγων απάντησε στα ανωτέρω σημειώματα διαπιστώσεων, με τα υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014,/2014,/2014,/2015,/2015,/2015 και/2015 υπομνήματά του. Όλες οι ανωτέρω απαντήσεις του προσφεύγοντος, ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, ο οποίος κατέληξε στο πόρισμά του, που περιλαμβάνεται στην από **12/10/2015 έκθεση** μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το οποίο, διαπιστώθηκε **προσαύξηση περιουσίας** στον προσφεύγοντα, κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου **15§3** του **ν. 3888/2010**, η οποία ανέρχεται στο ποσό των **3.062.632,44€, 4.525.536,11€** και **1.177.486,40€** για τα οικονομικά έτη **2006, 2007 και 2008** αντίστοιχα.

Αναλυτικά, οι σχετικές πρωτογενείς καταθέσεις και τα καταλογισθέντα ποσά έχουν ως εξής:

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

Πίνα- κας	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Νόμ	Ημερ/νία	Ποσά			Αιτιολογία
						Δολλάρια	Ευρώ	Καταλογισθέντα	
57	1			USD	30/11/2005	1.368.198,55 \$	1.162.544,44 €	1.162.544,44 €	
58	1			EUR	28/4/2005		16.475,00 €	16.475,00 €	Ατομικός λογ/μός
59	1			EUR	18/2/2005		413.000,00 €	206.500,00 €	Κοινοί λογαριασμοί με την
59	2	.....	.....	EUR	25/4/2005		20.000,00 €	10.000,00 €	
59	3	.....	.....	EUR	10/5/2005		279.903,20 €	139.951,60 €	
59	4	.....	.....	EUR	6/6/2005		261.724,48 €	130.862,24 €	
59	5	.....	.....	EUR	29/6/2005		6.000,00 €	3.000,00 €	
59	6	.....	.....	EUR	30/6/2005		19.520,00 €	9.760,00 €	
59	7	.....	.....	EUR	5/7/2005		407.000,00 €	203.500,00 €	
59	8	.....	.....	EUR	15/7/2005		29.010,00 €	14.505,00 €	
59	9	.....	.....	EUR	18/7/2005		263.608,20 €	131.804,10 €	
59	10	.....	.....	EUR	27/7/2005		233.692,00 €	116.846,00 €	
59	11	.....	.....	EUR	2/9/2005		8.107,34 €	4.053,67 €	
59	13			EUR	28/12/2005		162.933,23 €	81.466,62 €	Κοινοί λογαριασμοί με Θ. και Γ.
59	14	.....	.....	EUR	13/9/2005		1.501.086,14 €	750.543,07 €	
60	1			EUR	2/9/2005		5.310,00 €	1.770,00 €	Κοινοί με και
60	2	.....	.....	EUR	19/12/2005		50.000,00 €	16.666,67 €	
61	1			USD	6/7/2005		187.152,10 €	62.384,03 €	
Σύνολα							5.027.066,13 €	3.062.632,44 €	

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

Πίνα- κας	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Νόμ	Ημερ/νία	Ποσά			Αιτιολογία
						Δολλάρια	Ευρώ	Καταλογισθέντα	
63	1			USD	00/04/2006	44.343,00 \$	36.536,30 €	36.536,30 €	
64	1			EUR	3/3/2006		999.982,06 €	999.982,06 €	Ατομικοί λογ/μοί
64	2	.....	.....	EUR	10/3/2006		50.000,00 €	50.000,00 €	
64	3	.....	.....	EUR	30/3/2006		297.341,98 €	297.341,98 €	
64	4	.....	.....	EUR	6/4/2006		35.000,00 €	35.000,00 €	
64	5	.....	.....	EUR	12/5/2006		7.000,00 €	7.000,00 €	
64	6	.....	.....	USD	3/3/2006		502.256,00 €	502.256,00 €	
64	7	.....	.....	USD	18/5/2006		1.092.630,00 €	1.092.630,00 €	
65	1			EUR	28/9/2006		95.418,00 €	47.709,00 €	Κοινός με
66	1			EUR	20/3/2006		245.000,00 €	122.500,00 €	Κοινοί λογαριασμοί με την
66	2	.....	.....	EUR	27/4/2006		25.000,00 €	12.500,00 €	
66	3	.....	.....	EUR	2/5/2006		15.000,00 €	7.500,00 €	
66	4	.....	.....	EUR	15/5/2006		10.000,00 €	5.000,00 €	
66	5	.....	.....	EUR	1/6/2006		44.000,00 €	22.000,00 €	
66	6	.....	.....	EUR	9/6/2006		600.000,00 €	300.000,00 €	
66	7	.....	.....	EUR	23/6/2006		15.000,00 €	7.500,00 €	
66	8	.....	.....	EUR	10/7/2006		72.000,00 €	36.000,00 €	
66	9	.....	.....	EUR	13/7/2006		103.496,17 €	51.748,09 €	
66	10	.....	.....	EUR	4/8/2006		10.000,00 €	5.000,00 €	
66	11	.....	.....	EUR	8/8/2006		350.000,00 €	175.000,00 €	
66	12	.....	.....	EUR	20/9/2006		99.680,22 €	49.840,11 €	
66	13	.....	.....	EUR	20/9/2006		128.319,78 €	64.159,89 €	
66	14	.....	.....	EUR	19/10/2006		115.558,00 €	57.779,00 €	
66	15	.....	.....	EUR	24/10/2006		33.000,00 €	16.500,00 €	
66	16	.....	.....	EUR	17/11/2006		50.000,00 €	25.000,00 €	
66	17	.....	.....	EUR	24/11/2006		200.000,00 €	100.000,00 €	
66	18	.....	.....	EUR	1/12/2006		43.000,00 €	21.500,00 €	
66	19	.....	.....	EUR	4/12/2006		115.000,00 €	57.500,00 €	
66	20	.....	.....	EUR	19/12/2006		150.000,00 €	75.000,00 €	
66	21	.....	.....	EUR	21/9/2006		125.088,88 €	62.544,44 €	
66	22	.....	.....	EUR	21/9/2006		274.911,12 €	137.455,56 €	
67	1			EUR	12/5/2006		17.774,93 €	5.924,98 €	Κοινός με και
67	2	.....	.....	EUR	12/5/2006		18.169,74 €	6.056,58 €	
67	3	.....	.....	EUR	28/7/2006		14.079,43 €	4.693,14 €	
67	4	.....	.....	EUR	28/7/2006		73.311,93 €	24.437,31 €	
68	1			EUR	25/5/2006		11.825,00 €	3.941,67 €	Κοινός με Θ. και Γ.
Σύνολα							6.075.379,54 €	4.525.536,11 €	

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

Πίνα- κας	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Νόμ	Ημερ/νία	Ποσά			Αιτιολογία
						Δολλάρια	Ευρώ	Καταλογισθέντα	
70	1			EUR	7/9/2007		18.157,48 €	18.157,48 €	Ατομικοί λογ/μοί
70	2	.....	.....	USD	7/9/2007		21.503,40 €	21.503,40 €	
71	1			EUR	20/2/2007		10.000,00 €	5.000,00 €	Κοινοί λογαριασμοί με την
71	2	.....	.....	EUR	26/2/2007		247.000,00 €	123.500,00 €	
71	3	.....	.....	EUR	28/2/2007		700.497,00 €	350.248,50 €	
71	4	.....	.....	EUR	7/3/2007		100.000,00 €	50.000,00 €	
71	5	.....	.....	EUR	28/3/2007		8.000,00 €	4.000,00 €	
71	6	.....	.....	EUR	3/4/2007		300.000,00 €	150.000,00 €	
71	7	.....	.....	EUR	25/4/2007		100.000,00 €	50.000,00 €	
71	8	.....	.....	EUR	14/5/2007		130.000,00 €	65.000,00 €	
71	9	.....	.....	EUR	21/5/2007		8.000,00 €	4.000,00 €	
71	10	.....	.....	EUR	5/6/2007		305.000,00 €	152.500,00 €	
71	11	.....	.....	EUR	21/6/2007		212.000,00 €	106.000,00 €	
71	12	.....	.....	EUR	2/8/2007		2.904,04 €	1.452,02 €	
71	13	.....	.....	EUR	6/8/2007		144.250,00 €	72.125,00 €	
71	14	.....	.....	EUR	21/9/2007		8.000,00 €	4.000,00 €	
Σύνολα							2.315.311,92 €	1.177.486,40 €	

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς:

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	 - 12/10/2015	Φόρου Εισοδήματος	2006	3.062.632,44 €	1.225.052,98 €	1.470.063,58 €	2.695.116,56 €
2	 - 12/10/2015	Φόρου Εισοδήματος	2007	4.525.536,11 €	1.810.214,44 €	2.172.257,33 €	3.982.471,77 €
3	 - 12/10/2015	Φόρου Εισοδήματος	2008	1.177.486,40 €	470.994,56 €	565.193,47 €	1.036.188,03 €
4	 - 12/10/2015	Έκτακτη εισφ.ν.3758/09	2008		23.000,00 €	27.600,00 €	50.600,00 €

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων άσκησε την από **18/11/2015** και αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή**, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την υπηρεσία μας, στις **17/03/2016**, καθόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία των 120 ημερών, εντός της οποίας έπρεπε να εκδοθεί Απόφαση.

Κατά της ως άνω τεκμαιρόμενης απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την από **15.04.2016** και με αρ. καταχ. **ΠΡΦ 419/15.04.2016 προσφυγή**.

Επί της προσφυγής αυτής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **/2017 απόφαση** του Τριμελούς **Διοικητικού Εφετείου Αθηνών**, σύμφωνα με την οποία, αναστέλλεται η πρόοδος της δίκης προκειμένου η Δ.Ε.Δ. να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία με την έκδοση απόφασης επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος για το οικ. έτος 2006, που αναφέρονται στην από 29.02.2016 συμπληρωματική έκθεση απόψεων ελέγχου [του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π].

Συγκεκριμένα, στην υπ' αριθμ. **/2017 απόφαση** του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«5. Επειδή η ασκηθείσα, κατ' άρθρο 63 του ν.4174/2014, που αναφέρθηκε στην δεύτερη σκέψη της παρούσας απόφασης, με αριθμό πρωτοκόλλου **/2015** αίτηση του προσφεύγοντος ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αποτελεί ενδικοφανή προσφυγή, η άσκηση και η εξέταση της οποίας αποτελεί νόμιμη προϋπόθεση για το παραδεκτό της ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου προσφυγής, με την οποία πλήσσεται η νομιμότητα κάθε μιας των ως άνω προσβαλλόμενων με αυτή πράξεων. Με την εν λόγω δε ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων αμφισβήτησε τη νομιμότητα των προαναφερθεισών πράξεων, που έχουν εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και ζήτησε, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας την επανεξέταση αυτών των πράξεων. Όμως, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, μετά την έκδοση της **/2016 απόφασής της**, με την οποία ανέτρεψε

την υπόθεση στην αρμόδια υπηρεσία ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στην απόφαση αυτή και μετά τη διαβίβαση σ' αυτή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2016 έγγραφο του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, της συνταχθείσας από 29-2-2016 συμπληρωματικής έκθεσης που προαναφέρθηκε, δεν ολοκλήρωσε τη διοικητική διαδικασία, με την έκδοση απόφασης, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, αφού, όπως αναφέρεται στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, διαφοροποιήθηκαν τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου και επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2006 σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου και τα νέα πορίσματα αυτού {ελέγχου}. Ενόψει αυτού και της πληρέστερης προστασίας του φορολογουμένου, στην οποία κατατείνει η θέσπιση της ενδικοφανούς διοικητικής διαδικασίας και συνεκτιμωμένου του γεγονότος ότι ο προσφεύγων, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το κατατεθέν υπόμνημα, αμφισβήτησε με συγκεκριμένους και ουσιώδεις ισχυρισμούς το προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα αυτού, προσκομίζοντας και αποδεικτικά στοιχεία, εξαιτίας των οποίων, άλλωστε, διατάχθηκε από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, νέος φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια υπηρεσία του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, για τον οποίο συντάχθηκε η από 29-02-2016 συμπληρωματική έκθεση, η οποία, ως μεταγενέστερο στοιχείο, δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη, το πρώτον, από το Δικαστήριο, όμως, ενδεχομένως, επηρεάζει την έκβαση της ενδικοφανούς προσφυγής υπέρ του προσφεύγοντος, κατά το μέρος που με αυτή διαφοροποιήθηκαν τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου και επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημά του για το οικονομικό έτος 2006, το Δικαστήριο κρίνει ότι οφείλει να αναστείλει την πρόοδο της δίκης επί της κρινόμενης προσφυγής έως την έκδοση απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

6. Επειδή, μετά από αυτά πρέπει να ανασταλεί η πρόοδος της δίκης επί της κρινόμενης προσφυγής, προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία, με την έκδοση απόφασης, επί της ανωτέρω 19584/18.11.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του για το οικον. έτος 2006, που αναφέρονται στην προαναφερθείσα από 29-2-2016 συμπληρωματική έκθεση.

Δια ταύτα

Αναστέλλει την πρόοδο της δίκης επί της παρούσας προσφυγής, προκειμένου η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών να ολοκληρώσει τη διοικητική διαδικασία με την έκδοση απόφασης επί της/2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του για το οικονομικό έτος 2006, που αναφέρονται στην από 29-2-2016 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου.

Μετά την έκδοση της απόφασης, η οποία θα πρέπει να προσκομιστεί στο Δικαστήριο, θα οριστεί αρμοδίως νέα δικάσιμος, κατά την οποία θα κλητευθούν να παραστούν και οι δύο διάδικοι. »

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης, και μετά τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.1. Νέα στοιχεία με την Ενδικοφανή Προσφυγή και τα Υπομνήματα

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθμ./2015 **ενδικοφανή προσφυγή**, προσκόμισε μετ' επικλήσεως, πέραν των προσκομισθέντων ενώπιον του ελέγχου στοιχείων, και τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού του μηνός Σεπτεμβρίου 2001 (**σχετ. 161**)
2. Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού του μηνός Ιουλίου 2002 (**σχετ. 162**)
3. Την από 27/2/2001 εντολή μεταφοράς ποσού 2.500.000 USD από τον ατομικό λογαριασμό υπ' αρ της τράπεζας του (**σχετ.163**)
4. Την από 26/2/2001 ενημέρωση για το υπόλοιπο του λογαριασμού λογαριασμό υπ' αρ της τράπεζας μετά την ως άνω μεταφορά (**σχετ. 164**)
5. Βεβαίωση της τράπεζας που αναφέρει ότι ο είχε στον υπ' αρ. υπ' αρ λογ/σμό, στις 31/12/99 ποσό 9.435.428 USD (**σχετ. 165**)
6. Αντίγραφο του υπ' αριθμ./2005 αρχικού συμβολαίου με αναγραφόμενο τίμημα 109.137,40€, αντίγραφο της επιταγής ισόποσης αξίας η οποία αναγράφεται στο συμβόλαιο (**σχετ. 166, 167**)
7. Αντίγραφο του υπ' αρ./15 συμπληρωματικού συμβολαίου με διόρθωση τιμήματος ύψους 303.862,60€ καθώς και αντίγραφο της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με την πληρωμή του φόρου του υπ' αρ./2015 συμπληρωματικού συμβολαίου (**σχετ. 168, 170**)

8. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ./2005 επιταγής ποσού 20.000€ σε χρέωση του κοινού λογαριασμού του προσφεύγοντα με την κόρη του, της τράπεζας σε διαταγή (σχετ. 171, 172)
9. Αντίγραφο του υπ' αριθμ./2005 αρχικού συμβολαίου με αγοραστή τον με αναγραφόμενο τίμημα 55.275,50€ και αντίγραφο της υπ' αριθ./2005 συμβολαιογραφικής πράξης εξόφλησης του αρχικού συμβολαίου (σχετ. 173, 174)
10. Αντίγραφο του υπ' αρ./15 συμπληρωματικού συμβολαίου με διόρθωση τιμήματος ύψους 117.106,41€ και αντίγραφο της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με την πληρωμή του φόρου (σχετ. 175, 178)
11. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης των επιταγών ποσού 45.592,20€, 99.025,88€ και 117.106,41€ (σχετ. 176, 177)
12. Αντίγραφο του υπ' αριθμ./2005 αρχικού συμβολαίου με αγοραστή την με αναγραφόμενο τίμημα 45.592,20€ (σχετ. 179)
13. Αντίγραφο του υπ' αρ./2015 συμπληρωματικού συμβολαίου με διόρθωση τιμήματος ύψους 99.025,88€ και αντίγραφο της δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου (σχετ. 180, 181)
14. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της επιταγής με ημερομηνία 26.07.2005 ποσού 200.000€ εις διαταγήν οπισθογραφημένη στην (σχετ. 182, 183)
15. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της επιταγής με ημερομηνία 25.07.2005 ποσού 33.692€ εις διαταγήν της και οπισθογραφημένη από την ίδια (σχετ. 184, 185)
16. Αντίγραφο του υπ' αριθμ./2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας και την υπ' αριθμ./2005 πράξη εξόφλησης (σχετ. 186, 187)
17. Την κατάθεση των 233.692€ στον τραπεζικό λογαριασμό υπ' αριθμ. της (σχετ. 188)
18. Την κίνηση λογαριασμού του εξωτερικού της (SOUND 12) που φαίνεται ότι στις 17.5.2006 μεταφέρθηκαν 1.403.187,90 USD στην ΕΤΕ (σχετ. 194)
19. Αντίγραφο του υπ' αρ./2006 αρχικού συμβολαίου με αναγραφόμενο τίμημα 86.583,33€, (σχετ. 196)
20. Αντίγραφο της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με την πληρωμή του φόρου, με το συμπληρωματικό τίμημα ποσού 95.418€ (σχετ. 197), την πληρωμή του φόρου με το συμπληρωματικό τίμημα ποσού 95.418€ (σχετ. 198) και την επιταγή ποσού 95.418€, η οποία αναγράφεται αφορά στο εν λόγω συμπληρωματικό τίμημα (σχετ. 199)
21. Αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού σύστασης της εν λόγω Κοινοπραξίας, με συμμετέχοντες την την εταιρία «..... – του και τον (σχετ. 201)
22. Αντίγραφα κινήσεων του υπ' αρ. λογαριασμού στο όνομα (σχετ. 202)
23. Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της όπου φαίνεται η εκταμίευση των 40.000€ (σχετ. 203)
24. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αρ./2005 επιταγής ποσού 12.000€ (σχετ. 204, 205)
25. Το αποδεικτικό αγοράς επιταγών άλλων τραπεζών συνολικού ποσού 804.737,67€, με ημερομηνία 13/7/2006 (σχετ. 208)
26. Το αποδεικτικό δευτερογενούς αγοράς, ποσού 700.497,00 €, με ημερομηνία 13/07/2006 (σχετ. 209)
27. Αντίγραφο πίσω όψης της τραπεζικής επιταγής σε διαταγή, ποσού 115.000€ (σχετ. 210)
28. Την κίνηση του υπ' αρ. κοινού τραπεζικού την περίοδο 1.8.07 έως 1.10.07 (σχετ. 212)
29. Αντίγραφο της τραπεζικής επιταγής ημερομηνίας 16.2.2007 εις διαταγήν ποσού 10.000€ (πίσω όψη) (αντιστοιχεί με σχετικό 133) (σχετ. 213)
30. Αντίγραφο οπίσθιας όψης της τραπεζικής επιταγής ημερομηνίας εις διαταγήν οπισθογραφημένη από την ίδια (πρώτη οπισθογράφιση) και την (δεύτερη οπισθογράφιση με ημερομηνία είσπραξης 26/2/2007 (σχετ. 214)
31. Αντίγραφο τραπεζικής επιταγής ημερ/νίας 23.04.07 σε διαταγή, ποσού 100.000€ (σχετ. 215)
32. Αντίγραφο της επιταγής ποσού 150.000€ και ημερομηνίας 13/9/2007, της σε διαταγή της οπισθογραφημένη από την (σχετ. 225)
33. Την βεβαίωση ότι την 31.12.1999 το υπόλοιπο λογαριασμού του προσφεύγοντος ήταν 2.334.097,48 δολάρια (σχετ. 227)
34. Την βεβαίωση ότι την 31.12.1999 το υπόλοιπο λογαριασμού του προσφεύγοντος ήταν 2.794.157,46 δολάρια (σχετ. 228)
35. Τις Φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος για τα έτη 1999 – 2000 (σχετ. 231)
36. Την Υπεύθυνη δήλωση (σχετ. 232)

Με το 1^ο από τα υπομνήματά του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2016ΕΜΠ/2016 προσκόμισε μετ' επικλήσεως, τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Την κίνηση του λογ/μού της των ετών 2005 έως 2007 (σχετ. 233)
2. Την από 20/01/2006 Βεβαίωση της επιχείρησης (σχετ. 234)
3. Την από 20/01/2006 Βεβαίωση της επιχείρησης (σχετ. 235)

4. Αντίγραφο της εμπρόσθιας όψης της υπ' αριθμ. επιταγής της τράπεζας, εκδόσεως λήξης 24/11/06, ποσού 200.000€ καθώς και την από 20/01/2006 Υπεύθυνη Δήλωση του (σχετ. 236, 237)
5. Αντίγραφα των κινήσεων του λογαριασμού (σχετ. 238, 239, 240, 241 και 242)
6. Αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού και του λογαριασμού (σχετ. 243, 244)
7. Συμπληρωματικές δηλώσεις Εισοδήματος των οικ. ετών 2006 και 2007 (σχετ. 245α, 245β), την με αριθ. πρωτ./2005 αίτησή του στη ΔΟΥ Χαλανδρίου για την υποβολή των δηλώσεων (σχετ. 246), καθώς και την απάντηση της ΔΟΥ Χολαργού (σχετ. 246, 247)
8. Αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού της (σχετ. 248, 249, 250, 251 και 252).

Με το 2^ο από τα υπομνήματά του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2016ΕΜΠ/2016 προσκόμισε μετ' επικλήσεως, τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Την υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή της ΕΤΕ με ημερομηνία 12/07/2006 (σχετ. 253)
2. Την από 09/12/2015 βεβαίωση του καταστήματος (614) της ΕΤΕ (σχετ. 254)
3. Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. ατομικού τραπεζικού λογαριασμού (σχετ. 255)
4. Αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ. επιταγής της ημερομηνίας 26/06/2006 ποσού 400.000€ (σχετικά 256α και 256β)
5. Αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ. επιταγής της ημερομηνίας 26/06/2006 ποσού 450.000€ (σχετικά 257α και 257β)
6. Αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού της, μηνός Φεβρ.2007 (σχετ. 258)

Με το 3^ο από τα υπομνήματά του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2016ΕΜΠ/2016 προσκόμισε μετ' επικλήσεως, τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Statements έτους 2005 (σχετ. 259, φύλλα 66)
2. Κινήσεις ρευστών διαθεσίμων σε ευρώ, έτους 2005 (σχετ. 260, φύλλα 13)
3. Κινήσεις ρευστών διαθεσίμων σε Δολάρια έτους 2005 (σχετ. 261, φύλλα 13)
4. Κινήσεις ρευστών διαθεσίμων σε Γιέν περιόδου 17/3-31/12/2005 (σχετ. 262, φύλλα 10)
5. Call deposits έτους 2005 (σχετ. 263, φύλλα 16)

Με το 4^ο από τα υπομνήματά του με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2016ΕΜΠ/2016 προσκόμισε μετ' επικλήσεως, τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Το από 13/09/2005 αποδεικτικό κατάθεσης της (σχετ. 264)
2. Την από 03/03/2016 αίτηση του προσφεύγοντα προς την (σχετ. 265)
3. Εκτύπωση κίνησης του υπ' αριθμ. λογ/μού της (σχετ. 266, φύλλα 3)
4. Εμπρόσθια και Οπίσθια όψη της υπ' αριθμ. επιταγής της

1.2. Αναπομπή της υπόθεσης στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, **ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π**, και με το με αριθ. πρωτ. **ΕΞ 2016ΕΜΠ/2016** διαβιβαστικό έγγραφό μας, αποστείλαμε στην ως άνω Υπηρεσία τα νέα στοιχεία που υπέβαλε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το 1^ο και 2^ο από τα υπομνήματά του, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα νέα στοιχεία, και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1209/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακολούθως, με τα υπ' αριθμ. **ΕΞ2016ΕΜΠ/2016** και**ΕΞ2016ΕΜΠ/2016** έγγραφά μας, αποστείλαμε στην ίδια ως άνω Υπηρεσία, τα συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος (3^ο και 4^ο) με τα συνημμένα αυτών, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την έκδοση του πορίσματος της.

Σε απάντηση των ανωτέρω εγγράφων μας, το ΚΕΦΟΜΕΠ μας απέστειλε:

- 1) το από **29/02/2016 πόρισμά του** με το αριθ. πρωτ./2016 διαβιβαστικό έγγραφο, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. από την Υπηρεσία μας**ΕΙ2016ΕΜΠ/2016**, καθώς και

2) το από **10/03/2016** συμπληρωματικό πόρισμά του με το αριθ. πρωτ./2016 διαβιβαστικό έγγραφο, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. από την Υπηρεσία μαςΕΙ2016 ΕΜΠ/2016.

1.3. Νέα στοιχεία που προέκυψαν από τραπεζικά παραστατικά της

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2017 **απόφαση** του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, κρίθηκε απαραίτητη η συνδρομή της, προκειμένου να μας χορηγήσει στοιχεία για την προέλευση πρωτογενών πιστώσεων οι οποίες έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας, για το σκοπό δε αυτό στείλαμε προς τη Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της τράπεζας, το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ** **ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018** έγγραφό μας και η τράπεζα μας απάντησε με το υπ' αριθμ./2018 έγγραφο (Αριθ. Πρωτ. **ΔΕΔ** **ΕΙ 2018ΕΜΠ/2018**), τα οποία θα αναφερθούμε στη συνέχεια της παρούσας.

2. Ως προς τα ποσά των καταθέσεων που περιλαμβάνονται στο πόρισμα της από 29/02/2016 έκθεσης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, που προέκυψε μετά τη αναπομπή της υπόθεσης και αφορούν το οικον. έτος 2006.

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2017 απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία ανεστάλη η πρόοδος της δίκης επί της υπ' αριθμ./2016 προσφυγής, προκειμένου να εκδοθεί απόφαση από την υπηρεσία μας επί της υπ' αριθμ./18.11.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου, τα νέα πορίσματα αυτού και τον επαναπροσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του για το οικονομικό έτος 2006, που αναφέρονται στην από 29-2-2016 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

2.1. Επί της πίστωσης α/α 1 του πίνακα 59 ποσού 413.000€

Επειδή για την κατωτέρω πίστωση:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
1				18/2/2005	413.000,00 €	2	206.500,00 €
					413.000,00 €		206.500,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από πώληση ακίνητου που είχε προβεί ως ιδιώτης και συγκεκριμένα ότι αφορά το αντίτιμο από την **πώληση ενός οικοπέδου** στον και τη σύζυγό του , έναντι συνολικού τιμήματος **413.000€**, το οποίο καταβλήθηκε δυνάμει α) ενός αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με αριθμό/2005 και τίμημα **109.137,40€** και β) του υπ' αριθμ./2015 συμπληρωματικού συμβολαίου ως προς το τίμημα ποσού **303.862,60€**.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 35), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την ως άνω πίστωση: «Προσκομίσθηκαν φωτοτυπίες δύο επιταγών, οι οποίες έφεραν στην θέση της πρώτης οπισθογράφησης υπογραφή και στην δεύτερη οπισθογράφηση την υπογραφή του ελεγχόμενου και διαπιστώθηκε ότι: Στην αρχική υποβληθείσα δήλωση οικ. έτους 2006 του ελεγχόμενου με αρ. καταχ./2006, έχει συμπεριληφθεί στον κωδ 781 το ποσόν 109.137,40€ που αντιστοιχεί στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας οικοπέδου με αρ...../2005 με αγοραστές τον του με ΑΦΜ και την του με ΑΦΜ Στις 18/2/2005, δύο ημέρες μετά την έκδοση των επιταγών, πιστώθηκε ο κοινός λογαριασμός που τηρείται στην με αρ. του ελεγχόμενου με συνδικαιούχο την κόρη του , με το ποσό του αθροίσματος των δύο επιταγών ήτοι :413.000,00€. Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία για τον εκδότη των επιταγών, για τον λογαριασμό εκταμίευσης με αρ., ο οποίος δεν ανήκει στον ελεγχόμενο, εν κατακλείδι δηλαδή δεν προσκομίστηκε κάποιο παραστατικό που να προσδιορίζει τις κινήσεις (την ροή του χρήματος), ούτε αποσαφηνίστηκε η διαφορά ως προς το ποσό μεταξύ του συμβολαίου και των ανωτέρω επιταγών. Ως εκ τούτου ο έλεγχος χαρακτηρίζει την κατάθεση απροσδιόριστη»

Επειδή με το 1^ο από τα υπομνήματά του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την από 19/01/2016 συμπληρωματική δήλωση οικ. έτους 2006 (**Σχετ. 245^α**), στην οποία έχει δηλώσει στον κωδικό 781 το ποσό των 1.355.566,89€, η οποία όμως δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, δεδομένου ότι κατά το έτος αυτό διενεργείτο έλεγχος.

Επειδή με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ./17-02-2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα: (βλ. σελ. 18-19 της έκθεσης με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις):

«**8.1.Β.** Με το αρ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2016ΕΜΠ/2016 1^ο Υπόμνημα δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία εκτός από κάποιες διορθώσεις ως προς την διατύπωση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και τις υποβληθείσες συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006, 2007(σχετ.245α και 245β).

Η θέση της Υπηρεσίας μας κατόπιν των ανωτέρω είναι:

Επειδή :

α) Στην υποβληθείσα εμπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006 έχει συμπεριληφθεί συμβόλαιο πώλησης οικοπέδου με αρ./2005 στο οποίο αναφέρεται ως πωλητής ο προσφεύγων και ως αγοραστής ο Ρητά δε αναγράφεται ως τρόπος εξόφλησης, η επιταγή με αρ..... της τράπεζας ποσού 109.137,40€.

β) Προσκομίστηκε συμπληρωματικό ως προς το τίμημα συμβόλαιο στο οποίο αναγράφονται ως τρόπος εξόφλησης οι επιταγές της με αρ. και ημερομηνία έκδοσης 16/02/2005 ποσού 109.137,40 + 303.862,60 = 413.000,00€.

γ) Οι ανωτέρω επιταγές αναγράφουν ότι έχουν εκδοθεί σε διαταγή και έχουν συνεχόμενα νούμερα (Η πρώτη επιταγή αναφέρεται στο αρχικό συμβόλαιο του 2005 πολύ πριν τον έλεγχο)

δ) Προσκομίστηκε η δήλωση μεταβίβασης με αρ...../15 και αποδόθηκε ο φόρος του συμπληρωματικού τιμήματος (Τ.Ο.....),

και λαμβάνοντας υπόψη τις διορθώσεις επί των ισχυρισμών που είχε διατυπώσει ο προσφεύγων στην προσφυγή του (ως σχετ. σελ.5 και σελ 6 του με αρ. ΔΕΔΕΙ/2016ΕΜΠ/2016 Υπομνήματος).

Κάνουμε δεκτό ότι πρόκειται για πώληση οικοπέδου με τίμημα 413.000€. Δεν εμπίπτει στις διατάξεις του αρ. 48 παρ.3 του Ν.2238/14 και ως εκ τούτου η γνωμοδότηση του ελέγχου είναι ότι είναι εκτός πεδίου παρόντος ελέγχου, πρέπει να μην υπολογισθεί ως προσαύξηση περιουσίας από ελευθέριο επάγγελμα και να αφαιρεθεί από το συμπληρωματικό εισόδημα που καταλογίστηκε από τον έλεγχο για το οικ. έτος 2006.

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή και τα αναφερόμενα στο **1^ο υπόμνημα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού **413.000€**, προήλθε από την κατάθεση δύο επιταγών, που είχαν δοθεί στον προσφεύγοντα ως αντίτιμο της πώλησης οικοπέδου στον , **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος με την επίμαχη πίστωση, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό που επιμερίστηκε σ' αυτόν, ήτοι, το συνολικό ποσό των 206.500€ (413.000€ : 2).

2.2. Επί των ποσών που προτείνεται η διαγραφή από την ελέγχουσα φορ. Αρχή

Μετά τα ανωτέρω εκτεθέντα, τα ποσά που η υπηρεσία μας προτείνει προς διαγραφή από την προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, καθώς και η αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του άρθρου **49§1** του **ν. 4509/2017** (Α' 201) ως προς τους πρόσθετους φόρους, έχουν ως ακολούθως:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (έγγραφο ...../2016 του ΚΕΦΟΜΕΠ)									
Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδι- καιούχοι	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφονται	Λόγος Διαγραφής
2005	59-1	.....	.....	18/2/2005	413.000,00€	2	206.500,00€	206.500,00€	Ως Ενότητα 2.2 της παρούσας
Σύνολα					413.000,00€		206.500,00€	206.500,00€	

Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση**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. Από Ακίνητα	62.050,75€		62.050,75€		62.050,75€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	3.506,75€		3.506,75€		3.506,75€	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	22.194,76€		22.194,76€		22.194,76€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			3.062.632,44€		2.856.132,44€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	87.752,26€		3.150.384,70€		2.943.884,70€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος Οικον. Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	87.752,26€		3.150.384,70€		2.943.884,70€		2.856.132,44€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδ-Απαλλ/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	87.752,26€		3.150.384,70€		2.943.884,70€		2.856.132,44€
Φόρος Κλίμακας	29.200,90€		1.254.253,88€		1.171.653,88€		1.142.452,98€
Μειώσεις από το φόρο							
Φόρος που αναλογεί	29.200,90€		1.254.253,88€		1.171.653,88€		1.142.452,98€
Συμπληρωματικός φόρος	979,75€		979,75€		979,75€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	30.180,65€		1.255.233,63€		1.172.633,63€		1.142.452,98€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	-14.829,59€		-14.829,59€		-14.829,59€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	15.351,06€		1.240.404,04€		1.157.804,04€		1.142.452,98€
Τέλη χαρτ/μου	1.956,50€		1.956,50€		1.956,50€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	391,30€		391,30€		391,30€		
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	12.978,61€		12.978,61€		12.978,61€		
Σ ύ ν ο λ ο	30.677,47€		1.255.730,45€		1.173.130,45€		1.142.452,98€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σ ύ ν ο λ ο	30.677,47€		1.255.730,45€		1.173.130,45€		1.142.452,98€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			1.470.063,58€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					571.226,49€		571.226,49€
Τόκοι εκπρ. κατ. αρ.53 ν.4174/13 54 μήνες x 0,73% 39,42%					450.354,96€		450.354,96€
Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο	30.677,47€		2.725.794,03€		2.194.711,90€		2.164.034,43€

Περαιτέρω, λόγω συνάφειας των σχετικών στοιχείων και επαληθεύσεων, κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης και προκειμένου να υπάρχει από το Δικαστήριό Σας ολοκληρωμένη κρίση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρουμε επιπροσθέτως και τα ακόλουθα:

3. Ως προς τα ποσά των καταθέσεων που περιλαμβάνονται στο πόρισμα της από 10/03/2016 έκθεσης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, που προέκυψε μετά τη αναπομπή της υπόθεσης και αφορούν το οικον. έτος 2006.

Μετά την αναπομπή της υπόθεσης στο ΚΕΦΟΜΕΠ με την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η ελεγκτική αρχή μας απέστειλε το από 29/02/2016 πόρισμά της, με το οποίο έλαβε υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το 1^ο και 2^ο από τα υπομνήματά του.

Ωστόσο, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέβαλε περαιτέρω νέα στοιχεία με το 3^ο και 4^ο από τα υπομνήματά του, αποστείλαμε αυτά στο ΚΕΦΟΜΕΠ, προκειμένου να ληφθούν υπόψη κατά την έκδοση του πορίσματός του, το οποίο όμως, μας είχε ήδη αποστείλει από τις 29/02/2016. Το ΚΕΦΟΜΕΠ, έλαβε υπόψιν του τα εν λόγω νέα στοιχεία και διαβίβασε στην υπηρεσία μας με του υπ' αριθ./2016 διαβιβαστικό έγγραφο το από 10/03/2016 συμπληρωματικό πόρισμά του.

Επί του ανωτέρω συμπληρωματικού πορίσματος, δεδομένου ότι αφορά **νέα στοιχεία** που υπεβλήθησαν με το 3^ο και 4^ο από τα υπομνήματα του προσφεύγοντος, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

3.1. Επί της πίστωσης ποσού 1.368.198,55 \$ στο λογ. της

Επειδή με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 2-5), ο προσφεύγων επικαλείται πλάνη ως προς τα πραγματικά περιστατικά που αφορούν τις καταθέσεις του στον υπ. αριθ. λογαριασμό της και συγκεκριμένα του ποσού των **1.368.198,55 \$ ή 1.162.544,44 €** όπως μετατράπηκε με την ισοτιμία της 30/11/2005 της ΕΚΤ, ήτοι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 57								
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Νόμισμα	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενής Κατάθεση \$	Πρωτογενής Κατάθεση €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
1			USD	30/11/2005	1.368.198,55 \$	1.162.544,44 €	1	1.162.544,44 €
					1.368.198,55 \$	1.162.544,44 €		1.162.544,44 €

Με το 1^ο από τα υπομνήματά του (σελ. 9-10), ισχυρίζεται ότι η συνολική του θέση την **31.12.2004**, στην τράπεζα ήταν **3.419.057,26 \$**, που αναλύεται σε ρευστά διαθέσιμα (liquid assets) ποσού **142.057,26\$** και σε καταπιστευματικές καταθέσεις (fiduciary deposits) ποσού **3.277.000,00\$** (σχετ. 248, η αποτύπωση της συνολικής του θέσης την 31.12.2004 από την για τον εν λόγω λογαριασμό).

Με το 2^ο από τα υπομνήματά του (σελ. 10-11), ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στη σελ. 4 των Απόψεων, αναφέρει ότι δέχθηκε τα υπόλοιπα που υπήρχαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στις 31/12/2004, ως διαθέσιμο υπόλοιπο που σχηματίστηκε από προηγούμενες μη περιλαμβανόμενες στον παρόντα έλεγχο χρήσεις. Ως εκ τούτου, θα πρέπει και εν προκειμένω να γίνει δεκτό, από τη Υπηρεσία μας, ότι με την προσκόμιση του υπολοίπου της 31/12/2004 του υπ' αριθμ. λογαριασμού του στην τράπεζα, η αποτύπωση του ποσού των 1.368.198,55 \$ ή 1.162.544,44 € στις 30/11/2005, που σημειωτέον είναι υπόλοιπο και όχι κατάθεση, είναι διαθέσιμο υπόλοιπο από Προηγούμενη του ελέγχου χρήση,

προσκομίζει δε και επικαλείται τα συνημμένα στο 1^ο 2^ο και 3^ο από τα υπομνήματά του, ήτοι: Αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού της (σχετ. 248, 249, 250, 251 και 252), Statements από 31-12-2004 έως και 31-12-2005 (σχετ.259, φύλλα 66), Κινήσεις των ρευστών διαθεσίμων σε νόμισμα Ευρώ, περιόδου 31-12-2004 έως και 31-12-2005 (σχετ.260, φύλλα 13), Κινήσεις των ρευστών διαθεσίμων σε νόμισμα Δολ. Η.Π.Α. περιόδου 31-12-2004 έως και 31-12-2005 (σχετ.261, φύλλα 13), Κινήσεις των ρευστών διαθεσίμων σε νόμισμα Γεν, περιόδου 17-03-2005 (ημερομηνία ανοίγματος του λογ/μού) έως και 31-12-2005 (σχετ.262, φύλλα 10) και Call deposits περιόδου 31.12.04-31.12.05 (σχετ.263, φύλλα 16)

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου (σελ. 113-115) ο λογαριασμός της, ήταν ατομικός λογαριασμός που δημιουργήθηκε στις 08/03/2001 και έκλεισε στις 23/05/06 και συνδεόταν με **τρία IBAN**:, από την αρχική ένδειξη (CH) των οποίων προκύπτει ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν βρίσκονταν στην Ελλάδα και το υπόλοιπό τους ανήρχετο:

κατά τον 11/2005 στο ποσό των 1.368.198,55\$,

κατά τον 12/2005 στο ποσό των 1.361.718,66\$,

κατά τον 01/2006 στο ποσό των 1.371.658,86\$

κατά τον 03/2006 στο ποσό των 1.401.027,05\$

κατά τον 04/2006 στο ποσό των 1.406.061,58\$

Ενώ για μεν το χρονικό διάστημα από 01/01/2005 έως 02/05/2005 δεν υπάρχει κανένα στοιχείο, για την ύπαρξη κάποιου ποσού στην εν λόγω τράπεζα (ούτε για το ύψος του ποσού ούτε για τυχόν μεταβολές) για δε το διάστημα από 03/05/2005 έως 11/2005 υπάρχει η ένδειξη ουδεμία μεταβολή επήλθε.

Τον 11/2005 το ποσό που είναι κατατεθειμένο στον συγκεκριμένο λογαριασμό (1.368.198,55\$ USD) δεν διευκρινίστηκε / δικαιολογήθηκε (η προέλευση και ο τρόπος σχηματισμού του). Ομοίως

για τις μετέπειτα μεταβολές στα ποσά των καταθέσεων, δεν βρέθηκαν αλλά και δεν προσκομίστηκαν στοιχεία (ως προς τον τρόπο και το είδος των μεταβολών αυτών).

Επειδή με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ./2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο, **αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, έκρινε εκ νέου ότι πρόκειται για ποσό που προέρχεται από άγνωστη πηγή μη φορολογημένο ή νομίμως απαλλασσόμενο και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/10, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τις κινήσεις του λογαριασμού από 01/03/2005 έως 30/11/2005 ανά ημέρα, που είναι απαραίτητες για να αποδειχθεί ότι δεν υπήρχαν κινήσεις (αναλήψεις / καταθέσεις) αυτό το διάστημα και ότι το ποσό που εμφανίζεται στις 30/11/2005 ύψους 1.368.198,55 USD προέρχεται από τις καταθέσεις (ρευστά / προθεσμιακές καταθέσεις) που υπήρχαν στις 31/12/2004 όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων,**

Επειδή με βάση το με αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο του ΚΕΦΟΜΕΠ και της συνημμένης σε αυτό έκθεσης πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση της υπηρεσίας μας **περί αναπομπής**, προκύπτει ότι τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νέα στοιχεία **κρίθηκαν ως μη επαρκή**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν **οι αναλυτικές ανά ημέρα κινήσεις του λογαριασμού από 01/03/2005 έως 30/11/2005, άποψη που αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Επειδή με το 3^ο από τα υπομνήματά του ο προσφεύγων προσκόμισε μετ' επικλήσεως νέα στοιχεία, τα οποία εστάλησαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ προκειμένου να τα λάβει υπόψιν κατά την έκδοση του πορίσμάτος του, μετά δε τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις μας απέστειλε το από **10/03/2016 συμπληρωματικό** του πόρισμα, σύμφωνα με το οποίο:

«... Πρόκειται για στοιχεία στην Αγγλική γλώσσα, χωρίς μετάφραση στα Ελληνικά, χωρίς ημερομηνία εκτύπωσης, χωρίς ένδειξη περί του πρωτοτύπου, χωρίς σφραγίδα θεώρησης του γνησίου (σε περίπτωση που πρόκειται περί αντιγράφων) και χωρίς επίσημη έγγραφο / βεβαίωση της τράπεζας ότι πρόκειται για δεδομένα που προέρχονται από τα αρχεία της και αφορούν όλες τις κινήσεις που διενεργήθηκαν στο χαρτοφυλάκιο του προσφεύγοντος για το χρονικό διάστημα του ελέγχου (στον οπτικό δίσκο που παραλάβαμε από τον Ε.Ο.Ε, αναφέρεται ως τελευταία ημερομηνία η 05/03/2006 με την ένδειξη “τελευταία μεταβολή.” Σημειώνεται ότι επειδή πρόκειται για χαρτοφυλάκιο που δεν είναι κατατεθειμένο σε Ελληνική τράπεζα ή σε υποκατάστημα ξένης τράπεζας στην Ελλάδα, **δεν έχουν ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 15 § 4 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1033/28-01-2014 περί των υποχρεώσεων των πιστωτικών και χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων.** Για τους λόγους αυτούς τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία **ως μη επικυρωμένα**, δεν γίνονται δεκτά και κρίνονται από τον έλεγχο **μη επαρκή**. Ως εκ τούτου, η εκ νέου κρίση του ελέγχου για την επίμαχη πίστωση είναι **ότι πρόκειται για ποσό που προέρχεται από άγνωστη πηγή μη φορολογημένο ή νομίμως απαλλασσόμενο και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, φορολογείται δε, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994. (Ισχύουν τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 9.1.1 πίνακας 45 κατάθεση με α/α 1 σελ 119-120 της από 12/10/2015 συνημμένης έκθεσης ελέγχου).**

Ως εκ τούτου τα νέα στοιχεία που προσκόμισε μετ' επικλήσεως ο προσφεύγων με το 3^ο από τα υπομνήματά του, ως μη επικυρωμένα, δεν έγιναν δεκτά και κρίθηκαν από τον έλεγχο **μη επαρκή, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**, και ως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.2. Επί του από 10/03/2016 συμπληρωματικού πορίσματος του ΚΕΦΟΜΕΠ

Μετά τα ανωτέρω εκτεθέντα, με το από 10/03/2016 συμπληρωματικό πόρισμα του ΚΕΦΟΜΕΠ, δεν μεταβάλλεται το από 29/02/2016 αρχικό πόρισμά του, και ως εκ τούτου, τα ποσά της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης δεν μεταβάλλονται και ισχύουν όπως αυτά προσδιορίστηκαν στο κεφάλαιο 2.2 της παρούσας:

4. Νέα στοιχεία που προέκυψαν από τραπεζικά παραστατικά της

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, κρίθηκε απαραίτητη η συνδρομή της, για το σκοπό δε αυτό στείλαμε προς τη Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της τράπεζας, το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018 έγγραφό μας και η τράπεζα μας απάντησε με το υπ' αριθμ./2018 έγγραφο. Συγκεκριμένα:

Με το ανωτέρω **έγγραφό μας**, ζητήσαμε από την τράπεζα τα ακόλουθα:

A. Να μας γνωρίσει την προέλευση των πιστώσεων για τις κατωτέρω καταθέσεις στο λογαριασμό, κατάστημα, με δικαιούχο τον προσφεύγοντα και συνδικαιούχο τη σύζυγό του,

- 1) της από **29/06/2005** ποσού **6.000€** και β) της από **05/07/2005** ποσού **407.000€**, και συγκεκριμένα αν τα χρήματα των πιστώσεων αυτών, προέρχονται από κατάθεση των επιταγών της τράπεζας (....., λήξης 28-06-2005, ποσού 6.000,00€), (....., λήξης 04-07-2005 ποσού 120.939,40€) και (....., λήξης 04-07-2005 ποσού 286.060,60€).
- 2) της από **18/07/2005** ποσού **263.608,20€** και συγκεκριμένα αν προέρχεται από την κατάθεση της με αριθ., ισόποσης επιταγής της, λήξης 15/07/2005.
- 3) της από **27/07/2005** ποσού **233.692,00€** και συγκεκριμένα αν προέρχεται από την κατάθεση της υπ' αριθ. επιταγής της ποσού 200.000€, καθώς και της υπ' αριθ. επιταγής της ποσού 33.692€.
- 4) της από **06/06/2005** ποσού **261.724,48€** και συγκεκριμένα αν προέρχεται από την κατάθεση των επιταγών της και ποσού 45.592,20€, 99.025,88€ και 117.106,41€ αντίστοιχα.

B. Δεδομένου ότι ο ως άνω φορολογούμενος διατηρούσε την υπ' αριθμ. μερίδα επενδυτή στη χρηματιστηριακή εταιρεία, ζητήσαμε να μας αποστείλει τις αναλυτικές (ανά εγγραφή) κινήσεις (καρτέλα) της εν λόγω επενδυτικής μερίδας για το έτος **2005**, η οποία να περιλαμβάνει και το υπόλοιπο των επενδύσεων που υπήρχαν στην εν λόγω μερίδα κατά την 31/12/2004.

Με το ανωτέρω **έγγραφό της**, η τράπεζα μας απέστειλε συνημμένα αντίγραφα παραστατικών που αφορούσαν τις επίμαχες πιστώσεις, καθώς και την κίνηση της επενδυτικής μερίδας του προσφεύγοντος (σχετικά παραστατικά 1 - 35), για τα οποία αναφερόμαστε κατωτέρω κατά περίπτωση.

4.1. Επί των πιστώσεων α/α 5 και 7 του πίνακα 59 ποσού 413.000€

Επειδή για τις κατωτέρω πιστώσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
5				29/6/2005	6.000,00 €	2	3.000,00 €
7				5/7/2005	407.000,00 €	2	203.500,00 €
					413.000,00 €		206.500,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά προέρχονται από πώληση ακίνητου που είχε προβεί ως ιδιώτης και συγκεκριμένα ότι αφορούν το αντίτιμο από την **πώληση ενός οικοπέδου** στον, **στην σύζυγο του**, **και στην κόρη τους**, αντί συνολικού τιμήματος **413.000€**, το οποίο καταβλήθηκε δυνάμει α) ενός αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με αριθμό/2005 και τίμημα **120.939,40€** και β) του υπ' αριθμ./2015 συμπληρωματικού συμβολαίου ως προς το τίμημα ποσού **292.060,60€**.

Ειδικότερα, η πίστωση με **α/α 5** ποσού **6.000€**, αποτελεί προϊόν ρευστοποίησης της υπ' αριθμ. ισόπωσης επιταγής της τραπεζής με ημερομηνία εκδόσεως 28/06/2005, εις διαταγήν του αγοραστή και η πίστωση με **α/α 7** ποσού **407.000€**, αφορά επένδυση σε ομόλογο ποσού 407.000€ με χρήματα τα οποία προήλθαν από τη ρευστοποίηση δύο επιταγών του αγοραστή δηλαδή: (α) της υπ' αριθμ. επιταγής λήξης **04/07/2005** ποσού **286.060,60€** και (β) της υπ' αριθμ. επιταγής λήξης **04/07/2005** ποσού **120.939,40€**, ήτοι συνολικού ποσού **407.000€** (120.939,40€ + 286.060,60€ = 407.000€). Το ποσό αυτό που προήλθε από την ρευστοποίηση των δύο επιταγών επένδυσε στην αγορά ομολόγου της με ημερομηνία 05/07/2005 και κωδικό τίτλου, όπως φαίνεται από την αιτιολογία κατάθεσης. Εξάλλου, για το συμπληρωματικό τίμημα του υπ' αριθ./2015 συμβολαίου, καταβλήθηκε στη ΔΟΥ Παλλήνης Φ.Μ.Α ποσού 9.024,68€ (α/α διπλοτύπου/2015), προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία είχε θέσει υπόψιν και του ελέγχου:

1. Αντίγραφο της υπ' αριθμ./2005 επιταγής της τράπεζας, ποσού 6.000,00€ (**Σχετ. 117**), και των υπ' αριθμ./05 και/05 επιταγών της ίδιας τράπεζας, ποσού **120.939,40€** και **286.060,60€** αντίστοιχα (**Σχετ. 116**),
2. Αντίγραφο του υπ' αρ./2005 αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου (**Σχετ. 114**), αντίγραφο του υπ' αριθ./2015 συμπληρωματικού ως προς το τίμημα συμβολαίου αγοραπωλησίας, της συμβολαιογράφου, (**Σχετ. 113**) καθώς και αντίγραφο του με α/α διπλοτύπου/2015 της ΔΟΥ Παλλήνης, με το οποίο αποδόθηκε ο συμπληρωματικός Φ.Μ.Α (**Σχετ.115**).

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 133-134), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις:

«Προσκομίστηκαν **α)** Φ/Α αποδεικτικού κατάθεσης της με ημερομηνία 25/07/2005 με την αιτιολογία επένδυση σε ποσό 407.000€, **β)** Φ/Α αποδεικτικού ανάληψης της με ημερομηνία 5/07/2005 με την αιτιολογία ομόλογο ποσό 407.022,66€ και **γ)** Φ/Α αποδεικτικού δευτερογενούς αγοράς, άυλοι τίτλοι, της με ημερομηνία 05/07/2005 ποσό 407.022,66€, με κωδικό τίτλου, ομόλογο κυμαινόμενου επιτοκίου, **δ)** το υπ' αριθμ./2015 συμπληρωματικό συμβόλαιο και **ε)** το διπλότυπο είσπραξης του συμπληρωματικού φόρου, καθώς και τρεις επιταγές ως αναλύονται και οι οποίες αθροιστικά ανέρχονται σε 407.000€.

Τα ανωτέρω συμπληρωματικό συμβόλαιο συντάχθηκε το 2015, ήτοι μετά την κοινοποίηση του με αριθ./2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και του συμπληρωματικού με αριθ./2015 με τα αποτελέσματα του μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και πριν την σύνταξη της παρούσας έκθεσης και αφετέρου το αρχικό συμβόλαιο με αριθ./2005 αντίγραφο του οποίου προσκομίστηκε στον έλεγχο με το ως άνω υπόμνημα, δεν περιλαμβάνεται στα συμβόλαια πώλησης οικοπέδων που έχουν συμπεριληφθεί και δηλωθεί στην αρχική δήλωση εισοδήματος οικ. έτους 2006. Τα συγκεκριμένα παραστατικά που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου δεν επαρκούν για να προσδιορίσουν την συγκεκριμένη κατάθεση / πίστωση και εν συνεχεία την επένδυση (ρευστοποίηση ή αγορά). Ο ελεγχόμενος σε κάθε περίπτωση δεν απέδειξε ότι η επένδυση αυτή έγινε με χρήματα που έχουν φορολογηθεί ή είναι απαλλασσόμενα. Δηλαδή ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στον έλεγχο κάποιο παραστατικό που να προσδιορίζει τις κινήσεις (την ροή του χρήματος) από τον λογαριασμό των αγοραστών στον ανωτέρω λογαριασμό στον οποίο είναι συνδεδεμένος. Δεν ταυτοποιήθηκαν δηλαδή οι προσκομισθείσες επιταγές με την συγκεκριμένη κατάθεση»

Επειδή με το 1^ο από τα υπομνήματά του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την από 19/01/2016 συμπληρωματική δήλωση οικ. έτους 2006 (**Σχετ. 245^α**), στην οποία έχει δηλώσει στον κωδικό 781 το ποσό των 1.355.566,89€, η οποία όμως δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, δεδομένου ότι κατά το έτος αυτό διενεργείτο έλεγχος.

Επειδή με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά

την υπ' αριθμ./2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο (βλ. σελ. 21 της έκθεσης με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις), τα προσκομισθέντα στοιχεία, **δεν είναι νέα**, καθόσον είχαν προσκομιστεί και κατά τη διάρκεια του ελέγχου, και είχαν ληφθεί υπόψη για την εξαγωγή του πορίσματός της, ότι δηλαδή οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν δικαιολογήθηκαν και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/2018** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της, ζητήσαμε να μας γνωρίσει την προέλευση των χρημάτων των επίμαχων πιστώσεων, και συγκεκριμένα αν αυτά προέρχονται από την κατάθεση των επιταγών της τράπεζας [....., λήξης 28-06-2005, ποσού 6.000,00€], [....., λήξης 04-07-2005 ποσού 120.939,40€] και [....., λήξης 04-07-2005 ποσού 286.060,60€].

Με το υπ' αριθμ./2018 **ΕΓΓΡΑΦΟ ΤΗΣ (ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018)**, η τράπεζα μας απέστειλε αντίγραφα παραστατικών (τα οποία έχουμε αριθμήσει από 1 έως 10), και συγκεκριμένα:

- Τις δύο ως άνω τραπεζικές επιταγές της ποσού 120.939,40€ και, ποσού 286.060,60€, ήτοι συνολικού ποσού 407.000€ (**Σχ. 1**)
- Το από 05/07/2005 παραστατικό της «Δημιουργία καθ' οδόν εκκρεμότητας», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε επείγουσα αποστολή δύο επιταγών ποσού 407.000€ (**Σχ. 2**)
- Το από 05/07/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε φυσική διακίνηση δύο επιταγών ποσού 407.000€ (**Σχ. 3**)
- Το από 05/07/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό κατάθεσης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε κατάθεση για επένδυση ποσού 407.000€ στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (**Σχ. 4**) – Πρόκειται για την επίμαχη πίστωση με α/α 7.
- Το από 05/07/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό ανάληψης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε ανάληψη για ομόλογο ποσού 407.022,66€ στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (**Σχ. 5**)
- Το από 05/07/2005 παραστατικό με **α/α** της «Άυλοι τίτλοι – Αποδεικτικό δευτερογενούς αγοράς», από το οποίο προκύπτει ότι με την ανωτέρω ανάληψη των 407.022,66€, αγοράστηκε στη δευτερογενή αγορά το με κωδικό **ομόλογο**, ονομαστικής αξίας 407.000€ (**Σχ. 7**)
- Την εμπρόσθια όψη της υπ' αριθμ. επιταγής λήξης 28/06/2005 της (**Σχ. 8**), την οπίσθια όψη αυτής από την οποία προκύπτει ότι αυτή κατατέθηκε στις 29/06/2005 (**Σχ. 9**), καθώς και το από 29/06/2005 Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών, από το οποίο προκύπτει η κατάθεση της επιταγής στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (**Σχ. 10**) – Πρόκειται για την επίμαχη πίστωση με α/α 5.

Από τα ανωτέρω οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση με **α/α 7** ποσού **407.000€**, προέρχεται πράγματι από την κατάθεση των υπ' αριθμ. και επιταγών της τράπεζας ποσού 120.939,40€ και 286.060,60€ αντίστοιχα, και η επίμαχη πίστωση με α/α 5 ποσού 6.000€ προέρχεται από την κατάθεση της υπ' αριθμ. επιταγής της τράπεζας Οι επιταγές αυτές δόθηκαν στον προσφεύγοντα ως αντίτιμο από την **πώληση ενός οικοπέδου** στον, **στην σύζυγο του**, και **στην κόρη τους**, αντί συνολικού τιμήματος **413.000€**, το οποίο καταβλήθηκε όπως περιγράφεται στο υπ' αριθμ./2015 συμπληρωματικό συμβόλαιο (ήτοι με τις ανωτέρω αναφερόμενες επιταγές).

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1175/16-11-2017** διαταγή, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι:

«5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα

στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).....»

Επειδή από το από **29/02/2016** **πόρισμα** αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που μας απέστειλε με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό της, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2016 Απόφασης Αναπομπής του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι οι εν λόγω πιστώσεις αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις που δεν δικαιολογήθηκαν και ως εκ τούτου ορθώς καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, η άποψη αυτή όμως, **ΔΕΝ γίνεται δεκτή** από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι από τα νέα οψιγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την τράπεζα, προέκυψε ότι οι επίμαχες πιστώσεις **αφορούν υπερβάλλον τίμημα** από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο δηλώθηκε από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο (ΠΟΛ. 1175/17).

Επομένως, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που προβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**, και οι επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **413.000€**, **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας**. Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και ανέρχεται για το οικονομικό έτος 2006 στο ποσό των 206.500€ (413.000€ : 2)

4.2. Επί της πίστωσης α/α 9 του πίνακα 59 ποσού 263.608,20€

Επειδή για την κατωτέρω πίστωση:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαι-ούχοι	Αναλογούντα ποσά
9				18/7/2005	263.608,20 €	2	131.804,10 €
					263.608,20 €		131.804,10 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από πώληση ακινήτου που είχε προβεί ως ιδιώτης και συγκεκριμένα ότι αφορά το αντίτιμο από την **πώληση ενός οικοπέδου** στον και **στην σύζυγο του**, έναντι τιμήματος ποσού 367.497,86€, το οποίο καταβλήθηκε δυνάμει: α) ενός αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με αριθμό/2005 και τίμημα **103.889,66€** και β) ενός συμπληρωματικού συμβολαίου με αριθμό/2015 με τίμημα **263.608,20€**, ήτοι (103.889,66 + 263.608,20 = 367.497,86). Συγκεκριμένα, η κατάθεση με α/α 9 του Πίνακα 59 αποτελεί εξόφληση του συμπληρωματικού συμβολαίου. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά προϊόν ρευστοποίησης ισόποσης τραπεζικής επιταγής με ημερομηνία εκδόσεως την 15.07.2005 σε διαταγή των αγοραστών και Εξάλλου, το γεγονός ότι η κατάθεση αυτή αποτελεί την εξόφληση τιμήματος συμπληρωματικού συμβολαίου αγοραπωλησίας αποδεικνύεται από την εγγύτητα της ημερομηνίας εκδόσεως της τραπεζικής επιταγής, δηλαδή 15.7.2005, ημέρα Παρασκευή, με την ημερομηνία ρευστοποίησης της, δηλαδή την 18.7.2005. ημέρα Δευτέρα (μεσολαβεί Σαββατοκύριακο), προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία είχε θέσει υπόψιν και του ελέγχου:

1. Αντίγραφο του υπ' αριθ./2005 **αρχικού** συμβολαίου της συμβολαιογράφου (**Σχετ. 125**), καθώς και αντίγραφο του υπ' αριθ./2015 **διορθωτικού** συμβολαίου της ίδιας συμβολαιογράφου (**Σχετ. 122**),
2. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της από 15/7/2015 τραπεζικής επιταγής ποσού 263.608,20€ της Τράπεζας και η εξόφλησή της (**Σχετ. 124**),
3. Αντίγραφο της τροποποιητική δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου και η σχετική εξόφληση του φόρου του υπ' αρ./2015 διορθωτικού συμβολαίου (**Σχετ. 123, 126**),

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 135-136), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την ως άνω πίστωση:

«Προσκομίστηκαν: **α)** Συμπληρωματικό συμβόλαιο με αρ. /2015 Αξίας 263.608,20€ (σχετ. 1), **β)** Δήλωση μεταβίβασης ακινήτου με αρ.καταχ...../2015 της Δ.Ο.Υ Αχαρνών, (σχετ.1α), **γ)** Αποδεικτικό κατάθεσης στην του συμπληρωματικού φόρου, ποσού 8.145,48€ στις 25-05-2015 (σχετ.1β), **δ)** Επιταγή με αρ..... της ποσού 263.608,20€ στις 15/07/2005 σε διαταγή (σχετ.1γ), **ε)** Αντίγραφο της εξόφλησης της ανωτέρω επιταγής στην στις 18/07/2005 (σχετ.1δ) και **ζ)** Αντίγραφο του συμβολαίου με αρ...../2005 (αρχικό) σχετ.1ε.

Το ανωτέρω συμπληρωματικό συμβόλαιο με τίμημα 263.608,20€ και αρ. /2015 συντάχθηκε το 2015, ήτοι μετά την κοινοποίηση του με αριθ. /2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθ. 28 του Ν. 4174/2013 και του συμπληρωματικού με αρ...../2015 με τα αποτελέσματα του μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και πριν την σύνταξη της παρούσας έκθεσης και ως εκ τούτου δεν έχει συμπεριληφθεί στην φορολογική δήλωση (αρχική / τροποποιητική) του οικείου έτους από τον ελεγχόμενο. Τέλος ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στον έλεγχο κάποιο παραστατικό που να προσδιορίζει τις κινήσεις (την ροή του χρήματος) από τον λογαριασμό των αγοραστών, στον ανωτέρω λογαριασμό όψεως στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Δεν ταυτοποιήθηκε δηλαδή η συγκεκριμένη κατάθεση με την επικαλούμενη αγοραπωλησία, καθόσον και από τα δεδομένα του οπτικοακουστικού δίσκου (CD) που παραλάβαμε από τον Ε.Ο.Ε. δεν προκύπτει η αιτία κατάθεσης και ο καταθέτης»

Επειδή με το 1^ο από τα υπομνήματά του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται την από 19/01/2016 συμπληρωματική δήλωση οικ. έτους 2006 (**Σχετ. 245^α**), στην οποία έχει δηλώσει στον κωδικό 781 το ποσό των 1.355.566,89€, η οποία όμως δεν παράγει έννομα αποτελέσματα, δεδομένου ότι κατά το έτος αυτό διενεργείτο έλεγχος.

Επειδή με το υπ' αριθμ. /2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ. /2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο (βλ. σελ. 21 της έκθεσης με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις), τα προσκομισθέντα στοιχεία, **δεν είναι νέα**, καθόσον είχαν προσκομιστεί και κατά τη διάρκεια του ελέγχου, και είχαν ληφθεί υπόψη για την εξαγωγή του πορίσματός της, ότι δηλαδή η εν λόγω πίστωση αποτελεί πρωτογενή κατάθεση που δεν δικαιολογήθηκε και καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/2018** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της, ζητήσαμε να μας γνωρίσει την προέλευση των χρημάτων της επίμαχης πίστωσης, και συγκεκριμένα αν αυτά προέρχονται από την κατάθεση της τραπεζικής επιταγής της με αρ. ποσού **263.608,20€** στις 15/07/2005 σε διαταγή

Με το υπ' αριθμ. /2018 έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018**), η τράπεζα μας απέστειλε αντίγραφα παραστατικών (τα οποία έχουμε αριθμήσει από 11 έως 13), και συγκεκριμένα:

- Την εμπρόσθια όψη της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της, εκδόσεως 15/07/2005 ποσού 263.608,20€, σε διαταγή (Σχετ. 11), καθώς και την οπίσθια όψη αυτής, από την οποία προκύπτει ότι οι ως άνω αποδέκτες, είναι και οπισθογράφοι της επιταγής, η οποία πληρώθηκε στις 18/07/2005 (Σχετ. 12),
- Το από 18/07/2005 παραστατικό με α/α της «Εξόφληση Επιταγής», από το οποίο προκύπτει ότι η επιταγή εξοφλήθηκε με κατάθεση στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (Σχετ. 13) – Πρόκειται για την επίμαχη πίστωση με α/α 9.

Από τα ανωτέρω οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση με α/α 9 ποσού **263.608,20€**, προέρχεται πράγματι από την κατάθεση της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της ίσης αξίας, που δόθηκε στον προσφεύγοντα **ως υπερβάλλον τίμημα για την πώληση ενός οικοπέδου** στον, **στην σύζυγο του**, το οποίο καταβλήθηκε όπως

περιγράφεται στο υπ' αριθμ./2015 συμπληρωματικό συμβόλαιο, ήτοι με την υπ' αριθμ. επιταγή της

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/16-11-2017 διαταγή, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι:

«5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών)....»

Επειδή από το από 29/02/2016 πόρισμα αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που μας απέστειλε με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό της, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2016 Απόφασης Αναπομπής του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί πρωτογενή κατάθεση που δεν δικαιολογήθηκε και ως εκ τούτου ορθώς καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας, η άποψη αυτή όμως, **ΔΕΝ γίνεται δεκτή** από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι από τα νέα οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την τράπεζα, προέκυψε ότι η επίμαχη πίστωση **αφορά υπερβάλλον τίμημα** από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο δηλώθηκε από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο (ΠΟΛ. 1175/17).

Επομένως, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που προβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**, και η επίμαχη πίστωση ποσού **263.608,20€**, **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και ανέρχεται για το οικονομικό έτος 2006 στο ποσό των **131.804,10€** (263.608,20€ : 2)

4.3. Επί της πίστωσης α/α 10 του πίνακα 59 ποσού 233.692,00€

Επειδή για την κατωτέρω πίστωση:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
10				27/7/2005	233.692,00 €	2	116.846,00 €
					233.692,00 €		116.846,00 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από πώληση ακινήτου που είχε προβεί ως ιδιώτης και συγκεκριμένα ότι αφορά το συνολικό αντίτιμο της **πώλησης ενός οικοπέδου** στη, δυνάμει του συμβολαίου αγοραπωλησίας με αριθμό/2005 με το οποίο καταβλήθηκε ως τίμημα ποσό 99.308,90€. Ωστόσο, το πραγματικό τίμημα της αγοραπωλησίας, ανήλθε στο ποσό των 233.692,00€, το οποίο καταβλήθηκε από την αγοράστρια με την παράδοση στον πωλητή δύο επιταγών ποσού 200.000€ και 33.692€, η ανωτέρω δε κατάθεση είναι προϊόν ρευστοποίησης των εν λόγω επιταγών.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα σχετικά έγγραφα:

1. Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ./2005 επιταγής της, ποσού 200.000€, σε διαταγή (Σχετ. 182, 183), καθώς και αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ./2005 επιταγής τηςποσού 33.692€, σε διαταγή (Σχετ. 184, 185),
2. Αντίγραφο του υπ' αριθ./2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας, καθώς και της υπ' αριθμ./2005 συμβολαιογραφικής πράξης εξόφλησης (Σχετ. 186, 187),

3. Αντίγραφο του παραστατικού κατάθεσης των 233.692€ στον λογ. της (Σχετ. 188)

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 129), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την ως άνω πίστωση:

«Κατόπιν της επεξεργασίας των προσκομισθέντων νέων στοιχείων ο έλεγχος δέχεται ότι πρόκειται για κατάθεση που αφορά επενδυτικά προϊόντα. Πλην όμως τα συγκεκριμένα παραστατικά δεν αιτιολογούν την ροή του χρήματος, τον τρόπο απόκτησης, καθώς και την χρονική αλληλουχία των κινήσεών της. Επίσης δεν απεδείχθη η ημερομηνία έναρξης, ούτε και η πηγή χρηματοδότησης της. Ως εκ τούτου τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου δεν επαρκούν για να προσδιορίσουν την επένδυση (ρευστοποίηση ή αγορά) και αν πρόκειται για επένδυση που έγινε με χρήματα φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα»,

Επειδή με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ./2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο, αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, έκρινε ότι:

«Επειδή α) Τα προσκομισθέντα στοιχεία (το υπ' αρ./2005 συμβόλαιο αγοραπωλησίας και η υπ' αρ./2005 πράξη εξόφλησης) τα οποία αναφέρονται στην πώληση ενός οικοπέδου ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με αγοράστρια την δεν είναι νέα στοιχεία καθόσον έχουν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2006 του προσφεύγοντος. Σε κάθε περίπτωση αυτό το ποσό που αναγράφεται στο συνταχθέν συμβόλαιο υπολείπεται κατά 134.383,10 ευρώ τόσο από την προς εξέταση κατάθεση / πίστωση του ΠΙΝΑΚΑ 59 με Α/Α 10 όσο και από τα αντίγραφα των δύο επιταγών που προσκομίστηκαν με την προσφυγή (σχετ.182,183,184,185).

β) Η επιταγή της με αρ..... ημερομηνία έκδοσης 26/07/05 ποσού 200.000,00€ και η επιταγή της με αρ..... ημερομηνία έκδοσης 25/07/2005 ποσού 33.692,00 συσχετίζονται με την καθόσον αναγράφουν επί του σώματος τους το όνομα της, πλην όμως δεν συμφωνούν με το συμβόλαιο ως προς το τίμημα.

γ) Επίσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα χρήματα που εισέπραξε από την ανωτέρω αγοραπωλησία τα επένδυσε σε ομόλογο, επισημαίνουμε ότι ο έλεγχος δέχτηκε ως αιτιολογημένες τις καταθέσεις από επενδυτικά προϊόντα, για τις οποίες ο προσφεύγων απέδειξε είτε ότι ήταν επενδύσεις οι οποίες είχαν πραγματοποιηθεί σε χρήσεις προγενέστερες από αυτές που περιλαμβάνει η εντολή του παρόντος ελέγχου, είτε ότι τα ποσά που απαιτήθηκαν για την επένδυση αυτή προέρχονταν από τα δηλωθέντα φορολογημένα εισοδήματά του, είτε από εισοδήματα από τα οποία νομίμως έχει απαλλαγεί από τον φόρο ή / και από τα υπόλοιπα των τραπεζικών του καταθέσεων της 31/12/2004.

Ως εκ τούτου η γνωμοδότηση του ελέγχου κατόπιν της αξιολόγησης και των νέων στοιχείων είναι ότι σε κάθε περίπτωση **δεν προσκομίστηκαν επαρκή / ικανά στοιχεία** που να ταυτοποιούν το ανωτέρω προσκομισθέν συμβόλαιο, με τα δεδομένα των τραπεζικών κινήσεων που αποτυπώνονται στο cd που παραλάβαμε από τον Ε.Ο.Ε., ως προς το ποσόν, την ημερομηνία, τον αριθμό της επιταγής, το όνομα του καταθέτη και την αιτιολογία, ούτε ότι η συγκεκριμένη επένδυση πραγματοποιήθηκε από έσοδα τα οποία έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από τον φόρο. Η κατάθεση / πίστωση κρίνεται εκ νέου μη αιτιολογημένη.

Ισχύουν δηλαδή τα όσα αναφέρονται ανωτέρω καθώς και τα όσα ειδικά για την συγκεκριμένη κατάθεση, έχουν τεκμηριωθεί, από τον έλεγχο στην ενότητα 9.2.2 Πίν. 52 κατάθεση με α/α 23 σελ.129 της από 12/10/15 έκθεσης ελέγχου».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/2018** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της, ζητήσαμε να μας γνωρίσει την προέλευση των χρημάτων της επίμαχης πίστωσης, και συγκεκριμένα αν αυτά προέρχονται από την κατάθεση των επιταγών: α) της υπ' αριθμ.επιταγής της, λήξης 26-07-2005, ποσού 200.000€, σε διαταγή και β) της υπ' αριθμ. επιταγής της, λήξης 25-07-2005, ποσού 33.692€, σε διαταγή

Με το υπ' αριθμ./20018 έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018**), η τράπεζα μας απέστειλε αντίγραφα παραστατικών (τα οποία έχουμε αριθμήσει από 14 έως 21), και συγκεκριμένα:

- Την εμπρόσθια όψη της υπ' αριθμ.τραπεζικής επιταγής της, εκδόσεως 26/07/2005 ποσού **200.000€**, σε διαταγή (Σχετ. 14), καθώς και την οπίσθια όψη αυτής, από την οποία προκύπτει ότι πριν από την κατάθεσή της οπισθογραφήθηκε από την αγοράστρια και ακόμα ότι η επιταγή πληρώθηκε στις 27/07/2005 (Σχετ. 15),
- Την εμπρόσθια όψη της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της, εκδόσεως 25/07/2005 ποσού **33.692€**, σε διαταγή (Σχετ. 16), καθώς και την οπίσθια όψη αυτής, από την οποία προκύπτει ότι η επιταγή πληρώθηκε στις 27/07/2005 (Σχετ. 17),
- Το παραστατικό της «εισαγωγή επιταγών μέσω ηλεκτρονικού συμψηφισμού», από το οποίο προκύπτει ότι και οι δύο ως άνω επιταγές συνολικού ποσού 233.692€, εισήχθησαν προς συμψηφισμό (Σχετ. 18)
- Το από 27/07/2005 παραστατικό με α/α της «Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε ηλεκτρονική διακίνηση των δύο επιταγών (Σχετ. 19)
- Το από 27/07/2005 παραστατικό με α/α της «Αποδεικτικό κατάθεσης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε κατάθεση για επένδυση ποσού 233.692€ στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (Σχετ. 20) – Πρόκειται για την επίμαχη πίστωση με α/α 10.
- Το από 27/07/2005 παραστατικό με α/α της «Αποδεικτικό ανάληψης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε ανάληψη για ομόλογο ποσού 255.071,05€ στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (Σχετ. 21)
- Το από 27/07/2005 παραστατικό με α/α της «Άυλοι τίτλοι – Αποδεικτικό δευτερογενούς αγοράς», από το οποίο προκύπτει ότι με την ανωτέρω ανάληψη των 255.071,05€, αγοράστηκε στη δευτερογενή αγορά το με κωδικό **ομόλογο**, ονομαστικής αξίας 255.000€ (Σχετ. 33)

Από τα ανωτέρω οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση με α/α 10 ποσού **263.692€**, προέρχεται πράγματι από την κατάθεση α) της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της ποσού 200.000€ και β) της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της ποσού 33.692€, που δόθηκαν στον προσφεύγοντα **ως τίμημα** για την **πώληση ενός οικοπέδου** στην

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/16-11-2017 διαταγή, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι:

«5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών)....»

Επειδή από το από 29/02/2016 πόρισμα αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που μας απέστειλε με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό της, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2016 Απόφασης Αναπομπής του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί πρωτογενή κατάθεση που δεν δικαιολογήθηκε και ως εκ τούτου ορθώς καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας, η άποψη αυτή όμως, **ΔΕΝ γίνεται δεκτή** από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι από τα νέα οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την τράπεζα, προέκυψε ότι η επίμαχη πίστωση αφορά **το τίμημα** (που καταβλήθηκε με το/2005 συμβόλαιο) και το **υπερβάλλον τίμημα** από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο δεν δηλώθηκε μεν από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο, αλλά από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι αφορά το μη δηλωθέν τίμημα (ΠΟΛ. 1175/17).

Επομένως, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που προβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**, και η επίμαχη πίστωση ποσού **233.692€**, **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και ανέρχεται για το οικονομικό έτος **2006** στο ποσό των **116.846,00€** (233.692€ : 2)

4.4. Επί της πίστωσης α/α 4 του πίνακα 59 ποσού 261.724,48€

Επειδή για την κατωτέρω πίστωση:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαι-ούχοι	Αναλογούντα ποσά
4				6/6/2005	261.724,48 €	2	130.862,24 €
					261.724,48 €		130.862,24 €

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από πώληση ακινήτου που είχε προβεί ως ιδιώτης και συγκεκριμένα ότι αφορά το αντίτιμο από την **πώληση δύο οικοπέδων** στους αγοραστές: α) για το συνολικό ποσό των 172.381,91€, δυνάμει του υπ' αριθμ. /2005 αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με τίμημα 55.275,50€ και του υπ' αριθμ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με τίμημα **117.106,41€** και β) για το συνολικό ποσό των 144.618,08€, δυνάμει του υπ' αριθμ. /2005 αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας με τίμημα **45.592,20€** και του υπ' αριθμ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου αγοραπωλησίας και τίμημα **99.025,88€**.

Η ανωτέρω κατάθεση αφορά την εξόφληση των δύο ως άνω συμπληρωματικών συμβολαίων, για το συνολικό ποσό των **216.132,29€** (117.106,41€ + 99.025,88€), και του δεύτερου από τα ως άνω αρχικά συμβόλαια, ποσού **45.592,20€**.

Η εξόφληση των ανωτέρω, έγινε με την υπ' αρ. /2005 επιταγή της ποσού 117.106,41€ σε διαταγή και με τις υπ' αρ. /2005 και /2005 επιταγές της ποσού 99.025,88€ και 45.592,20€ αντίστοιχα, σε διαταγή προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία είχε θέσει υπόψιν και του ελέγχου:

- 1) Αντίγραφο του υπ' αρ. /2005 αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας, με αγοραστή τον με αναγραφόμενο τίμημα 55.275,50€ (**Σχ. 173**), την υπ' αριθμ. /2005 συμβολαιογραφική πράξη εξόφλησης του ως άνω αρχικού συμβολαίου (**Σχ. 174**), του υπ' αριθμ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου με διόρθωση τιμήματος ύψους 117.106,41€ (**Σχ. 175**) καθώς και της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με την πληρωμή του φόρου του υπ' αρ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου (**Σχ. 178**)
- 2) Αντίγραφο εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης επιταγών της και ποσού 45.592,20€, 99.025,88€ και 117.106,41 αντίστοιχα (**Σχ. 176, 177**)
- 3) Αντίγραφο του υπ' αρ. /2005 αρχικού συμβολαίου αγοραπωλησίας, με αγοραστή την με αναγραφόμενο τίμημα 45.592,20€ (**Σχ. 179**), του υπ' αριθμ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου με διόρθωση τιμήματος ύψους 99.025,88€ (**Σχ. 180**), καθώς και της δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου με την πληρωμή του φόρου του υπ' αρ. /2015 συμπληρωματικού συμβολαίου (**Σχ. 181**)

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 128), προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την ως άνω πίστωση:

«Προσκομίστηκαν: α) φωτοαντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης της με ημερομηνία 06/06/2005 με την αιτιολογία επένδυση σε ομόλογο ποσό 261.724,49€ ευρώ β) φωτοαντίγραφο αποδεικτικού ανάληψης της με ημερομηνία 06/06/2005 με την αιτιολογία ομόλογο

ποσό 262.000,00 € και γ) φωτοαντίγραφο αποδεικτικού δευτερογενούς αγοράς, άυλοι τίτλοι, της με ημερομηνία 06/06/2005 ποσό 407.022,66€ με κωδικό τίτλου , ομόλογο κυμαινόμενου επιτοκίου

Κατόπιν της επεξεργασίας των προσκομισθέντων νέων στοιχείων ο έλεγχος δέχεται ότι πρόκειται για κατάθεση που αφορά επενδυτικά προϊόντα. Πλην όμως τα συγκεκριμένα παραστατικά δεν αιτιολογούν την ροή του χρήματος, τον τρόπο απόκτησης, καθώς και την χρονική αλληλουχία των κινήσεων της. Επίσης δεν απεδείχθη η ημερομηνία έναρξης, ούτε και η πηγή χρηματοδότησής της. Ως εκ τούτου τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου δεν επαρκούν για να προσδιορίσουν την επένδυση (ρευστοποίηση ή αγορά) και αν πρόκειται για επένδυση που έγινε με χρήματα φορολογημένα ή νομίμως απαλλασσόμενα. Για τον λόγο αυτό καθώς και για όσα αναφέρονται ανωτέρω στην επεξήγηση των ενδείξεων αυτής της στήλης, η συγκεκριμένη κατάθεση κρίνεται μη αιτιολογημένη».

Επειδή με το υπ' αριθμ. /2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ. /2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο, αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, έκρινε ότι:

«Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2016ΕΜΠ/2016 1^ο Υπόμνημα, προσκόμισε τις συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος του για τα οικ. έτη 2006 και 2007, δηλώνοντας ότι πρόκειται για αγοραπωλησίες στις οποίες έχει συμβληθεί ως πωλητής.

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Ο προσφεύγων αναφέρει ότι το ποσό των 261.724,48 είναι το άθροισμα του συμπληρωματικού τιμήματος των συμβολαίων με αρ...../15 ποσού 117.106,41 ευρώ και του με αρ...../2015 ποσού 99.025,88ευρώ. Εμφανώς τα δύο ποσά δίνουν άθροισμα 117.106,41+99.025,88 =216.132,29 ευρώ και όχι 261.724,48. Το σύνολο δε των τεσσάρων συμβολαίων που συντάχθηκαν για τις αγοραπωλησίες που επικαλείται έχουν αθροιστικά συνολικό τίμημα 172.381,91 + 144.618,08 = 316.999,99 ευρώ. (Συμβόλαια με αρ. /2005 και /2015 με αγοραστή τον συνολικό τίμημα 55.275,50+117.106,41 = 172.381,91 ευρώ και Συμβόλαια με αρ. /2005 και /2015 με αγοραστή την συνολικό τίμημα 45.592,20+99.025,88=144.618,08 ευρώ)

Επίσης στο υπόμνημα με αρ. Πρωτ. /2014 αναφέρει ότι η συγκεκριμένη κατάθεση έγινε με σκοπό την αγορά ομολόγου όπως φαίνεται από τα αποδεικτικά στοιχεία που είχε επισυνάψει και σύμφωνα με τα οποία ο έλεγχος έκανε δεκτό ότι πρόκειται για επενδυτική κίνηση (σελ.128 της έκθεσης ελέγχου ΠΙΝΑΚΑΣ 47 Α/Α 5). Δεν κάνει όμως καμία αναφορά στα ανωτέρω συμβόλαια που επικαλείται τώρα, τα οποία έχουν εξοφληθεί με επιταγές με ημερομηνία εκδόσεως 31/05/2005 και η επένδυση έγινε στις 06/06/2005.

Η θέση της Υπηρεσίας μας κατόπιν των ανωτέρω είναι:

Κατόπιν της αξιολόγησης και των νέων στοιχείων, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, συνέταξε συμπληρωματικά ως προς το τίμημα συμβόλαια και αντίγραφα δήλωσης μεταβίβασης ακινήτου τα οποία έχουν συνταχθεί το 2015 μετά την κοινοποίηση των Σημειωμάτων Διαπιστώσεων και την πληρωμή του φόρου ομοίως καταβληθείσα το 2015. Ισχυρίζεται δε ότι με αυτά τα χρήματα έκανε επενδυτικές κινήσεις παρόλο που επρόκειτο για χρήματα για τα οποία δεν είχε αποδώσει τους αναλογούντες φόρους όταν τα χρησιμοποιούσε σε επενδύσεις. Είναι πρόδηλο ότι ο προσφεύγων δεν έχει δηλώσει στις αρχικές φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος του μεγάλο μέρος των χρημάτων που εισέπραττε από αγοραπωλησίες περιουσιακών του στοιχείων.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση επειδή οι επιταγές που επικαλείται έχουν εκδοθεί από την και έχουν χρονική απόκλιση (ημερομηνία έκδοσης τους 31/05/2005) με την κατάθεση που αποτυπώνεται να έχει πραγματοποιηθεί στην τράπεζα στις 06/06/2005, αλλά και επειδή η ένδειξη που αποτυπώνεται στην αιτιολογία της τράπεζας είναι «.....» η εκ νέου γνωμοδότηση του ελέγχου είναι ότι τα στοιχεία δεν είναι επαρκή για να συσχετίσουν τις ανωτέρω πωλήσεις με την ελεγχόμενη κατάθεση, η οποία ακόμα και στην περίπτωση που προερχόταν από αυτά τα χρήματα θα είχε γίνει με εισόδημα μη φορολογημένο ή νομίμως απαλλασσόμενο καθόσον ο συμπληρωματικός φόρος αποδόθηκε το 2015. Η εκ νέου γνωμοδότηση του ελέγχου κατόπιν των νέων στοιχείων είναι ότι ισχύουν τα όσα έχουν τεκμηριωθεί, από τον έλεγχο στην ενότητα 9.1.2 Πίνακας 47 κατάθεση με Α/Α 5 σελ.128 της από 12/10/15 έκθεσης ελέγχου»

Επειδή με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ/ση Κανονιστικής Συμμόρφωσης της, ζητήσαμε να μας γνωρίσει την προέλευση των χρημάτων της επίμαχης πίστωσης, και συγκεκριμένα αν αυτά προέρχονται από την κατάθεση των επιταγών της: και

..... ποσού 45.592,20€ και 99.025,88€ αντίστοιχα σε διαταγή
....., καθώς και της επιταγής ποσού 117.106,41€ σε
διαταγή

Με το υπ' αριθμ./20018 έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/2018**), η τράπεζα μας απέστειλε αντίγραφα παραστατικών (τα οποία έχουμε αριθμήσει από 22 έως 27), και συγκεκριμένα:

- Τις εμπρόσθιες όψεις των υπ' αριθμ., τραπεζικών επιταγών της εκδόσεως 31/05/2005 ποσού **99.025,88€** και **45.592,20€** αντίστοιχα σε διαταγή, καθώς και την υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της ίδιας τράπεζας εκδόσεως 31/05/2005 ποσού **117.106,41€** σε διαταγή (**Σχετ. 22**), καθώς και τις οπίσθιες αυτών όψεις, από τις οποίες προκύπτει ότι οι ως άνω επιταγές πληρώθηκαν στις 06/06/2005 από την (**Σχετ. 23**),
- Το από 06/06/2005 παραστατικό της «Δημιουργία καθ' οδόν εκκρεμότητας», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε επείγουσα αποστολή τριών επιταγών ποσού 261.724,49€ (**Σχετ. 24**)
- Το από 06/06/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγών άλλων τραπεζών», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε φυσική διακίνηση τριών επιταγών ποσού 261.724,49€ (**Σχετ. 25**)
- Το από 06/06/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό κατάθεσης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε κατάθεση για επένδυση ποσού 261.724,49€ στον υπ' αριθμ. λογ/σμό (**Σχετ. 26**) – Πρόκειται για την επίμαχη πίστωση με α/α 4.
- Το από 06/06/2005 παραστατικό με **α/α** της «Αποδεικτικό ανάληψης», από το οποίο προκύπτει ότι έγινε ανάληψη για ομόλογο ποσού 262.000€ από τον υπ' αριθμ. λογ/σμό (**Σχετ. 27**)
- Το από 06/06/2005 παραστατικό με **α/α** της «Άυλοι τίτλοι – Αποδεικτικό δευτερογενούς αγοράς», από το οποίο προκύπτει ότι με την ανωτέρω ανάληψη των 262.000€, αγοράστηκε στη δευτερογενή αγορά το με κωδικό **ομόλογο**, ονομαστικής αξίας 262.000€ (**Σχετ. 34**)

Από τα ανωτέρω οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση με **α/α 4** ποσού **261.724,48€**, προέρχεται πράγματι από την κατάθεση α) των, τραπεζικών επιταγών της, ποσού 99.025,88€ και 45.592,20€ αντίστοιχα που δόθηκαν στον προσφεύγοντα ως **τίμημα** για την **πώληση ενός οικοπέδου** στην, και β) της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της ίδιας τράπεζας ποσού 117.106,41€, που δόθηκαν στον προσφεύγοντα ως **υπερβάλλον τίμημα** για την **πώληση ενός οικοπέδου** στον

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1175/16-11-2017** διαταγή, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι:

«5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί. Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).....»

Επειδή από το από **29/02/2016 πόρισμα** αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που μας απέστειλε με το υπ' αριθμ./2016 έγγραφό της, σε απάντηση της υπ' αριθμ./2016 Απόφασης Αναπομπής του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέκυψε ότι η εν λόγω πίστωση αποτελεί πρωτογενή κατάθεση που δεν δικαιολογήθηκε και ως εκ τούτου ορθώς καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας, η άποψη αυτή όμως, **ΔΕΝ γίνεται δεκτή** από την υπηρεσία μας, δεδομένου ότι από τα νέα οφισγενή στοιχεία που μας εστάλησαν από την τράπεζα, προέκυψε ότι η επίμαχη πίστωση αφορά **το συνολικό τίμημα** της μεταβίβασης ακινήτου στην και το **υπερβάλλον τίμημα** από μεταβίβαση

ακινήτου στον , τα οποία δηλώθηκαν από τον πωλητή με συμπληρωματικά συμβόλαια (ΠΟΛ. 1175/2017).

Επομένως, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1175/2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος που προβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, κρίνεται **βάσιμος και αποδεκτός**, και η επίμαχη πίστωση ποσού **261.724,48€**, **δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**.

Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και ανέρχεται για το οικονομικό έτος 2006 στο ποσό των **130.862,24€** (261.724,48€ : 2)

4.5. Επί των ποσών που φέρονται να αφορούν ρευστοποίηση επενδυτικών προϊόντων

Επειδή με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων επικαλείται πλάνη ως προς τα πραγματικά περιστατικά που αφορούν τη ρευστοποίηση επενδυτικών του προϊόντων, ήτοι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 59							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία Κατάθεσης	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενής Κατάθεση €	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά
14				30/9/2005	1.501.086,15 €	1	1.501.086,15 €
					1.501.086,15 €		1.501.086,15 €

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 137) προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την προεξόφληση στις 13/09/2005 τριών ομολόγων (άυλων τίτλων) και συγκεκριμένα:

α/α	Αριθμός τίτλου	Ημερομηνία		Ποσά σε €		Σχετικά
		Έκδοσης	Λήξης	Ονομαστ. Αξία	Αξία Ρευστοπ.	
1.		22/3/2005	22/9/2006	276.000,00€	276.339,36€	Σχετ. 73, 74
2.		22/6/2005	22/6/2010	255.000,00€	255.313,54€	Σχετ. 72, 74
3.		4/5/2005	4/5/2010	969.000,00€	969.433,25€	Σχετ. 71, 74
				1.500.000,00€	1.501.086,15€	

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου αντίγραφα προεξόφλησης των ως άνω άυλων τίτλων (**Σχετ. 71, 72, 73**), καθώς και το παραστατικό κατάθεσης στην , της επίμαχης πίστωσης με αιτιολογία Ρευστοποίηση Ρέπος (**Σχετ. 74**), μετά δε από τον έλεγχο, έκρινε τα προσκομισθέντα στοιχεία, **ως μη επαρκή** και καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό της επίμαχης πίστωσης (ως σελ.137 της έκθεσης ελέγχου), με το αιτιολογικό ότι: «από τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν αιτιολογείται την ροή του χρήματος, ο τρόπος απόκτησης, η χρονική αλληλουχία των κινήσεων, καθώς και η πηγή χρηματοδότησής τους. Επιπλέον δεν προσδιορίστηκε η ημερομηνία αγοράς των ομολόγων καθόσον δεν προσκομίστηκε βεβαίωση της Χρηματιστηριακής και ως εκ τούτου δεν έγιναν γνωστά στον έλεγχο στοιχεία για την κίνηση αυτών, την εξαγορά τους κλπ. Επίσης δεν αποδείχθηκε η πηγή χρηματοδότησης της επένδυσης, δηλαδή ότι τα ομόλογα, η ρευστοποίηση των οποίων απέφερε κατάθεση / πίστωση στον Τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα το ποσό του 1.501.086,15€, προέρχονται ως αρχική επένδυση από χρήματα νομίμως φορολογημένα ή απαλλασσόμενα του φόρου. Περαιτέρω, από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων και των παραστατικών που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, δεν προέκυψε τραπεζική ανάληψη από λογαριασμό του προσφεύγοντα από τις ημερομηνίες έκδοσης των ομολόγων ήτοι: από τις 22/03/2005, 22/06/2005 και 04/05/2005 έως την 13/09/2005 οπότε ρευστοποιήθηκαν αυτά, ούτε κάποια άλλη εισροή δηλωμένου εισοδήματος (πώληση περιουσιακού στοιχείου κ.λπ.) που να καλύπτει τις αγορές των ομολόγων τόσο ποσοτικά όσο και χρονικά, ...».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου δεν είναι ορθή, καθόσον η ροή του χρήματος και η χρονική αλληλουχία των σχετικών τραπεζικών κινήσεων για την αγορά, την ρευστοποίηση των ομολόγων και την πίστωση τους στον λογαριασμό του αποδεικνύονται:

- Η αγορά του ομολόγου με αριθμό τίτλου , ποσού **276.399,36€** έγινε στις **10.05.2005** με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του της , όπως αποδεικνύεται από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού και από την Επενδυτική του Μερίδα με αριθμό της , όπου αναγράφεται ότι η προέλευση των χρημάτων για την αγορά του ομολόγου προέρχεται από τον

λογαριασμό του της, και η ρευστοποίησή του έγινε στις **13.09.2005**, με χρέωση της επενδυτικής του μερίδας (κωδ. Επενδυτή 81241) την οποία διατηρεί στο κατάστημα και αιτιολογία «ΠΩΛΗΣΗ ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΟ».

- Η αγορά του ομολόγου με αριθμό τίτλου ποσού **969.433,25€**, προέρχεται από τρεις χρεώσεις του ως άνω λογ/σμού της την **05.07.2005** ποσού **407.022,66€**, την **06.07.2005** ποσού **262.000,00€** και την **18.07.2005** ποσού **300.233,80€** και η ρευστοποίησή του έγινε στις **13.09.2005**, με χρέωση της επενδυτικής του μερίδας (κωδ. Επενδυτή) την οποία διατηρεί στην και αιτιολογία «ΠΩΛΗΣΗ ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΟ», στην οποία εξάλλου φαίνεται ότι το ποσό των 969.433,25€ από πώληση άυλων τίτλων προέρχεται από το ίδιο χαρτοφυλάκιο με τα ποσά των 407.022,66 €, 262.000,00 € και 300.233,80 €, τα οποία φέρουν την αιτιολογία «ΑΓΟΡΑ ΔΕΛΤΙΟΥ».
- Η αγορά του ομολόγου με αριθμό τίτλου ποσού **255.313,54€**, έγινε την **27.07.2005** με χρέωση του υπ' αριθ. λογαριασμού του της , όπως εξάλλου αποδεικνύεται από την κίνηση του λογαριασμού του της και η ρευστοποίησή του έγινε στις **13.09.2015**, με χρέωση της επενδυτικής του μερίδας με αιτιολογία «ΠΩΛΗΣΗ ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΟ».

Συνακόλουθα στις **13/09/2015** ρευστοποιούνται όλες οι παραπάνω επενδύσεις (276.399,36 € + 969.433,25 € + 255.313,54 € = 1.501.146,15 €) και (μετά την αφαίρεση των εξόδων) πιστώνονται την ίδια ημερομηνία στον ελεγχόμενο λογαριασμό (**σχετ. 74**) και προς απόδειξη των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται:

- Την κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της , όπου προκύπτει ότι στις 10.05.2005 η χρέωση του ποσού των 278.278,70€ σε ομόλογο (**σχετ. 189**), στις 06.06.2005 έγινε χρέωση σε ομόλογο (**σχετ. 190**), στις 05.07.2005, στις 18.07.2005 και στις 27.07.2005, έγινε χρέωση σε ομόλογα (**σχετ. 191**) και στις 13.09.2005, πιστώθηκε ρευστοποίηση ομολόγου (**σχετ. 192**)
- Αποδεικτικά προεξοφλήσεως των ομολόγων από την : ποσού 969.434,25€, που αφορά το ομόλογο με αριθμό (**σχετ. 71**), ποσού 255.313,54€, που αφορά το ομόλογο με αριθμό (**σχετ. 72**) και ποσού 276.339,36€, που αφορά το ομόλογο με αριθμό (**σχετ. 73**)
- Αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 1.501.086,15 ευρώ από την Τράπεζα (**σχετ. 74**)

Επειδή περαιτέρω, με το 1^ο από τα υπομνήματά του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τη συνολική κίνηση του λογαριασμού με αρ..... της τράπεζας για το χρονικό διάστημα από τον Απρίλιο του 2005 (ημερομηνία ανοίγματος) έως και 31/12/2007 (**σχετ. 233**), εκ νέου, τα ίδια ως άνω στοιχεία, τα οποία στάλθηκαν μαζί με τα νέα στοιχεία στο ΚΕΦΟΜΕΠ, προκειμένου να εκφέρει συνολική κρίση επ' αυτών.

Επειδή με το υπ' αριθμ. /2016 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε το από **29/02/2016 πόρισμά του**, με τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν μετά την υπ' αριθμ. /2016 **Απόφαση Αναπομπής** του προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με το οποίο, αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, έκρινε ότι: ο προσφεύγων προσκόμισε τα ανωτέρω στοιχεία, τα οποία δεν είναι νέα, στον έλεγχο και κατόπιν αξιολόγησής τους, έγινε δεκτό ότι πρόκειται για επενδυτικά προϊόντα. Πλην όμως δεν προσκόμισε την σύμβαση (ήτοι τους όρους ή / και τους λογαριασμούς που θα τροφοδοτούν τις επενδυτικές κινήσεις, κ.α.) με την οποία ανοίχθηκε η Επενδυτική μερίδα με αρ..... της στην τράπεζα και μέσω αυτής έκανε επενδυτικές κινήσεις, ούτε τα υπόλοιπα αυτής στις 31/12/2004, ούτε και τις καρτέλες κίνησης της μερίδας αυτής, ανά ημέρα, για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα από 01/01/2005 έως 31/12/2007. Δεν απέδειξε δηλαδή ότι οι αναλήψεις που πραγματοποίησε, συνδέονται με την αγορά των συγκεκριμένων ομολόγων με αρ. , τα οποία ισχυρίζεται ότι ρευστοποίησε στις 13/09/2005. Για αυτούς τους λόγους ο έλεγχος κρίνει εκ νέου ότι τα συγκεκριμένα παραστατικά δεν αιτιολογούν την ροή του χρήματος, τον τρόπο απόκτησης και την χρονική αλληλουχία των κινήσεων, δεν επαρκούν δηλαδή για να προσδιορίσουν την επένδυση (ρευστοποίηση ή αγορά).

Επειδή ο προσφεύγων, πέραν των ανωτέρω στοιχείων, προσκομίζει και επικαλείται το υπ' αριθμ. /2015 υπόμνημά του (**σχετ. 111**), σύμφωνα με το οποίο είχε προσκομίσει με επίκληση και ενώπιον του ελέγχου, τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Βεβαίωση της για την κίνηση του άυλου τίτλου (ομολόγου) με κωδικό (**σχετ. 8.1**), από την οποία προκύπτει ότι:

αγοράστηκε στις **10/05/2005**, έναντι του ποσού των **278.278,70€**, με χρέωση του λογ/μού της και πίστωση της υπ' αριθμ. επενδυτικής του μερίδας στη (όπου αναγράφεται ότι η προέλευση των χρημάτων για την αγορά του ομολόγου προέρχεται από το λογαριασμό αυτό), καθώς και από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού (Σχετ. 189) και αιτιολογία "Αγορά από Δελτίο", και **πουλήθηκε** (προεξοφλήθηκε) στις **13/09/2005**, έναντι του ποσού των **276.339,36€ (Σχετ. 8.1β)**, με χρέωση της ίδιας ως άνω επενδυτικής του μερίδας και αιτιολογία "Πώληση από Δελτίο".

- ✓ Βεβαίωση της για την κίνηση του άυλου τίτλου (ομολόγου) με κωδικό (Σχετ. 8.3), από την οποία προκύπτει ότι:
αγοράστηκε στη δευτερογενή αγορά, στις **27/07/2005**, έναντι του ποσού των **255.071,05€ (Σχετ. 8.3α)**, με χρέωση ίδιου ως άνω λογ/μού της, όπως αυτό προκύπτει από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού (Σχετ. 191) και αιτιολογία "Αγορά από Δελτίο", και **πουλήθηκε** (προεξοφλήθηκε) στις **13/09/2005**, έναντι του ποσού των **255.313,54€ (Σχετ. 8.3β)**, με χρέωση της ίδιας ως άνω επενδυτικής του μερίδας και αιτιολογία "Πώληση από Δελτίο".
- ✓ Βεβαίωση της για την κίνηση του άυλου τίτλου (ομολόγου) με κωδικό (Σχετ. 8.2), από την οποία προκύπτει ότι:
αγοράστηκε στη δευτερογενή αγορά, σε τρία διαφορετικά χρονικά σημεία, ήτοι: στις **06/06/2005**, για ποσό **262.000,00€ (Σχετ. 8.2α)**, στις **05/07/2005**, για ποσό **407.022,66€ (Σχετ. 8.2α)** και στις **18/07/2005**, για ποσό **300.233,80€ (Σχετ. 8.2γ)**, με αντίστοιχη χρέωση του ίδιου ως άνω λογ/μού της, όπως αυτό προκύπτει από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού (Σχετ. 190, 191) και αιτιολογία "Αγορά από Δελτίο", και **πουλήθηκε** (προεξοφλήθηκε) στις **13/09/2005**, έναντι του ποσού των **969.433,25€ (Σχετ. 8.2δ)**, με χρέωση της ίδιας ως άνω επενδυτικής του μερίδας και αιτιολογία "Πώληση από Δελτίο".

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/2018** έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς το τμήμα κανονιστικής συμμόρφωσης της, ζητήσαμε να μας αποστείλουν αναλυτικές (ανά εγγραφή) καρτέλες της υπ' αριθμ. μερίδας επενδυτή της χρηματιστηριακής εταιρείας, για το έτος **2005**, η οποία να περιλαμβάνει και το υπόλοιπο των επενδύσεων που υπήρχαν στην εν λόγω μερίδα κατά την 31/12/2004, η οποία απάντησε με το από 25/04/2018 έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ 2018ΕΜΠ/2018**), σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δεν τηρεί χρηματιστηριακό λογαριασμό στην

Επειδή, από τον συσχετισμό όλων των προαναφερθέντων στοιχείων, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση αφορά την κατάθεση λόγω προεξόφλησης στις 13/09/2005 τριών ομολόγων (άυλων τίτλων) με κωδικούς:, και, τα οποία προεξοφλήθηκαν έναντι συνολικού ποσού **1.501.086,15€**, τα ομόλογα δε αυτά, είχαν αγοραστεί στη δευτερογενή αγορά, με χρέωση του ίδιου ως άνω λογαριασμού της και επομένως, το ποσό της επίμαχης πίστωσης, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση. Ως εκ τούτου από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα και ανέρχεται για το οικ. έτος 2006 στο ποσό των 750.543,07€ (1.501.086,15 € : 2)

4.6. Επί των ποσών που προτείνεται η διαγραφή από την υπηρεσία μας

Μετά τα ανωτέρω εκτεθέντα, τα ποσά που η υπηρεσία μας προτείνει προς διαγραφή από την προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, καθώς και η αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, έχουν ως ακολούθως:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (έγγραφο ...../2016 του ΚΕΦΟΜΕΠ)									
Έτος	α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδι- καιούχοι	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφονται	Λόγος Διαγραφής
2005	59-1	.....	.....	18/2/2005	413.000,00€	2	206.500,00 €	206.500,00€	Ως Ενότητα 2.1 της παρούσας
2005	59-4	.....	.....	6/6/2005	261.724,48€	2	130.862,24 €	130.862,24€	Ως Ενότητα 4.4 της παρούσας
2005	59-5	.....	.....	29/6/2005	6.000,00€	2	3.000,00 €	3.000,00€	Ως Ενότητα 4.1 της παρούσας
2005	59-7	.....	.....	5/7/2005	407.000,00€	2	203.500,00 €	203.500,00€	Ως Ενότητα 4.1 της παρούσας
2005	59-9	.....	.....	18/7/2005	263.608,20€	2	131.804,10 €	131.804,10€	Ως Ενότητα 4.2 της παρούσας
2005	59-10	.....	.....	27/7/2005	233.692,00€	2	116.846,00 €	116.846,00€	Ως Ενότητα 4.3 της παρούσας
2005	59-14	.....	.....	13/9/2005	1.501.086,14€	2	750.543,07 €	750.543,07€	Ως Ενότητα 4.4 της παρούσας
Σύνολα					3.086.110,82€		1.543.055,41€	1.543.055,41€	

Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση**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
Α-Β. Από Ακίνητα	62.050,75€		62.050,75€		62.050,75€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	3.506,75€		3.506,75€		3.506,75€	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	22.194,76€		22.194,76€		22.194,76€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			3.062.632,44€		1.519.577,03€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	87.752,26€		3.150.384,70€		1.607.329,29€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος Οικον. Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	87.752,26€		3.150.384,70€		1.607.329,29€		1.519.577,03€
Προστ.Διαφ.Αντικ.Δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδ.-Απαλλν/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	87.752,26€		3.150.384,70€		1.607.329,29€		1.519.577,03€
Φόρος Κλίμακας	29.200,90€		1.254.253,88€		637.031,72€		607.830,82€
Μειώσεις από το φόρο							
Φόρος που αναλογεί	29.200,90€		1.254.253,88€		637.031,72€		607.830,82€
Συμπληρωματικός φόρος	979,75€		979,75€		979,75€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.	30.180,65€		1.255.233,63€		638.011,47€		607.830,82€
Μείον: Παρακρ.-Προκαταβ.	-14.829,59€		-14.829,59€		-14.829,59€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	15.351,06€		1.240.404,04€		623.181,88€		607.830,82€
Τέλη χαρτί/μου	1.956,50€		1.956,50€		1.956,50€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	391,30€		391,30€		391,30€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους	12.978,61€		12.978,61€		12.978,61€		
Σύνολο	30.677,47€		1.255.730,45€		638.508,29€		607.830,82€
Πλέον ή Μείον: Συμφηφισμοί							
Σύνολο	30.677,47€		1.255.730,45€		638.508,29€		607.830,82€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			1.470.063,58€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13					303.915,41€		303.915,41€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13					239.606,91€		239.606,91€
54 μήνες x 0,73%							
Γενικό Σύνολο	30.677,47€		2.725.794,03€		1.182.030,61€		1.151.353,14€

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **12/10/2015** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** του από **29/02/2016** πορίσματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (τμήμα 2^ο τριμελές), σύμφωνα με την με αρ./2017 απόφαση του

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ