



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2748

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (**ΑΦΜ**), κατοίκου Καισαριανής, οδός, κατά των υπ' αριθμ. /2017, /2017, /2017, /2017 και /2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:
5. Τις υπ' αριθμ. /2017, /2017, /2017, /2017 και /2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/09.05.2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας.
8. Την υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
9. Το από 29.05.2018 Συμπληρωματικό Πόρισμα της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. **/2017** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 13.042,89 €, πλέον 15.651,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 1.458,57 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 30.152,93 €.
2. Με την υπ' αριθμ. **/2017** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.709,20 €, πλέον 11.351,75 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 1.180,57 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 23.241,52 €.
3. Με την υπ' αριθμ. **/2017** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 01/01 – 31/12/2013) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.400,14 €, πλέον 4.536,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 600,05 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 10.536,31 €.
4. Με την υπ' αριθμ. **/2017** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.505,78 €, πλέον 3.252,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 482,06 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 10.240,73 €.
5. Με την υπ' αριθμ. **/2017** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ φορολογικού έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 7.333,14 €, πλέον 3.666,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον 589,46 € (πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης), ήτοι συνολικού ποσού 11.589,17 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν ελέγχου των καταθέσεων των τραπεζικών λογ/σμών του προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του άρθρου 15§3 του ν. 2238/1994 περί προσαύξησης περιουσίας.

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

- *Δικαιολόγηση των φερόμενων αδικαιολόγητων πιστώσεων*, καθώς πολλές από τις καταθέσεις αφορούν εξόφληση των πιστωτικών καρτών του προσφεύγοντα που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις από τους λογ/σμούς του, ενώ οι λοιπές καταθέσεις επίσης δικαιολογούνται βάσει του πίνακα στις σελ. 5 – 31 της ενδικοφανούς προσφυγής.
- *Παράνομη η αντιστροφή του βάρους απόδειξης*, καθώς η φορολογική αρχή έχει το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη παράβαση, ενώ με την ΣτΕ 884/2016 (σκ.7) κρίθηκε ότι ο φορολογούμενος πρέπει να

καλείται να αποδείξει την προέλευση των μεγάλων ποσών των λογ/σμών του που είναι προδήλως δυσανάλογα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του και όχι οποιοδήποτε ποσό εισέρχεται στους λογ/σμούς του ανεξαρτήτως ύψους.

- Πλημμελής ο υπολογισμός της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης – Παράνομη η μη έκδοση ξεχωριστών πράξεων προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, καθώς στις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έχει συμπεριληφθεί και ο υπολογισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης με αποτέλεσμα να μην δύναται ο προσφεύγων να ελέγξει το ποσό του εισοδήματος επί του οποίου υπολογίσθηκε η εισφορά, το συντελεστή αυτής, τυχόν συμψηφισμό, κλπ.
- Εφαρμογή του άρθρου 49 παρ.1, 2 και 3 του ν. 4509/2017, καθώς πρόκειται για εκκρεμή υπόθεση.

Ως προς τη δικαιολόγηση των καταθέσεων

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλέσθηκε και προσκόμισε νέα στοιχεία για πλήθος καταθέσεων οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, τα οποία αναπέμφθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της υπ' αριθμ. /04.04.2018 Πράξης Αναπομπής με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2018/04.04.2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας. Κατόπιν, η Δ.Ο.Υ. μας διαβίβασε το υπ' αριθμ. πρωτ. /29.05.2018 (εισερχ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/29.05.2018) έγγραφό της με συνημμένη την Έκθεση Συμπληρωματικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος κατόπιν Αναπομπής, το πόρισμα της οποίας λήφθηκε υπόψιν από την Υπηρεσία μας και αναγράφει τα κάτωθι:

«[...] **6.1 ΧΡΗΣΗ 2011 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012)**

[...]

6.1.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...]

Α) Για τις υπ' αριθ. 1, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 υπό κρίση πιστώσεις του έλεγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η κατάθεση στον ελεγχόμενο λογαριασμό έγινε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα..... Συνεπώς ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό χρησιμοποίησε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα. Έτσι πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.»

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων των λογαριασμών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι, τις ημερομηνίες των ανωτέρω κρινόμενων πιστώσεων, έχουν διενεργηθεί και αναλήψεις μετρητών από λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ως επί τω πλείστον, μεγαλύτερων από τις εν λόγω καταθέσεις. Ο παρόν έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι δευτερογενείς καταθέσεις που αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας από αναληφθέντα ποσά από προσωπικούς λογαριασμούς, και ως εκ τούτου **δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ.. 1, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2011.

Β) Για τις υπ' αριθ. 2 και 3 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η αιτιολογία εμφανίζει «ΕΠ. ΠΡΟΕΓ. ΠΕΙΡΑΙΩΣ». Το ποσό αυτό αποτελεί επιστροφή χρημάτων από τη συμμετοχή του ελεγχόμενου στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Πειραιώς (με προεγγραφή). Για το σκοπό αυτό στις 27/01/2011 είχε χρεωθεί ο υπ'αριθ. (ελεγχόμενος) λογαριασμός του ελεγχόμενου με τα ποσά των 285,00 €, 129,00 €, 1.000.00 € και 1.000,00 € (βλέπε πιστώσεις στην αναλυτική κίνηση του λογαριασμού, με αιτιολογία «ΑΜΚ-ΠΕΙΡΔ» Κατά το

μέρος που το ποσό το χρεώθηκε για την συμμετοχή στην αύξηση δεν χρησιμοποιήθηκε επεστράφη στον ελεγχόμενο και έλαβε χώρα σχετική πίστωση του λογαριασμού (ως «επιστροφή Προεγγραφής Πειραιώς»).

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων του λογαριασμού Eurobank του ελεγχόμενου και από τους ισχυρισμούς του, προέκυψε ότι οι εν λόγω καταθέσεις είναι επιστροφή χρημάτων από συμμετοχή στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της Τράπεζας Πειραιώς και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου** και κρίνει ότι είναι δευτερογενής κατάθεση από προηγούμενη χρέωση του ίδιου λογαριασμού.

Γ) Για τις υπ' αριθ. 6, 7, 8 και 9 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η εν λόγω πίστωση των 2.000,00 ευρώ (α/α 6) αφορά κατάθεση μέρους της αποζημίωσης που είχε λάβει ο γιός του ελεγχόμενου, κατόπιν απόλυσης του από την όπου εργαζόταν ως Προς αιτιολόγηση της εν λόγω πίστωσης έχει ζητηθεί και θα προσκομισθεί ενώπιόν σας το οικείο παραστατικό της Τράπεζας από το οποίο φαίνεται η ανάληψη του ποσού από τον μέσω έκδοσης ισόποσης επιταγής. Το ποσό αυτό δόθηκε στον ελεγχόμενο από τον γιό του για να το καταθέσει στον λογαριασμό του ενώ θα μπορούσε ο τελευταίος (ήτοι ο) να προβαίνει σε αναλήψεις ποσών όταν το επιθυμεί. Θα προσκομιστεί και σχετική υπεύθυνη δήλωση του στην οποία να βεβαιώνονται τα ως άνω.»

Όπως αναφέραμε και στην έκθεση ελέγχου σχετικά με τις εν λόγω καταθέσεις, ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε παραστατικά που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του.

Αναλυτικότερα:

α) Δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση για την αποζημίωση της απόλυσης του υιού του ελεγχόμενου άλλα και κανένα άλλο αποδεικτικό που να επιβεβαιώνει το γεγονός, ούτε υπεύθυνη δήλωση του για την δικαιολόγηση των όσων ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος,

β) Επειδή ο ελεγχόμενος στο υπ' αριθ. /30-11-2017 απαντητικό υπόμνημα ανέφερε ότι «Ο υιός μου απολύθηκε το 2009 - 2010, κατέθεσε μέρος της αποζημίωσης του σε δικό μου λογαριασμό στις 14/03/2011 - 29/08/2011 (σελ. 4) (33, 34, 35, 36) ποσό τα οποία τμηματικά μέσω Α.Τ.Μ απέσυρε» και για να επιβεβαιώσουμε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, διενεργήσαμε έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2009 έως 2012 του, ώστε να διαπιστωθεί η ακρίβεια των όσων αναφέρει, αφού δεν υπέβαλε δικαιολογητικά, αλλά δεν προέκυψε να έχει δηλωθεί αποζημίωση απόλυσης στους αντίστοιχους κωδικούς των ανωτέρω φορολογικών δηλώσεων (κωδ. 659).

γ) Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι τα χρήματα αναλήφθηκαν από τον λογαριασμό του μέσω της έκδοσης ισόποσης επιταγής, παραστατικό το οποίο δεν προσκομίσθηκε. Από την αιτιολογία των υπό κρίση καταθέσεων δεν προκύπτει κατάθεση επιταγής. Επίσης σύμφωνα με την πάγια τακτική των τραπεζικών συναλλαγών όταν για ένα ποσό εκδίδεται επιταγή, αυτό κατατίθεται με επιταγή, σε μια εγγραφή και με αντίστοιχη αιτιολογία (π.χ. κατάθεση επιταγής με τον αριθμό αυτής). Πλέον αυτών δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά κατάθεσης από τα οποία να προκύπτει η φύση της κατάθεσης (τραπεζική επιταγή, μετρητά, όνομα καταθέτη, ημερομηνία κατάθεσης κλπ.).

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν αποδεικνύονται και δεν γίνονται δεκτοί από τον έλεγχο.

Ομοίως για τις πιστώσεις - καταθέσεις με α/α 7 ποσού 6.000,00 ευρώ, α/α 8 ποσού 15.000,00 ευρώ και α/α 9 ποσού 3.000,00 ευρώ ισχύουν οι ίδιοι ισχυρισμοί.

6.1.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως εκ τούτου και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν προκύπτει Προσαύξηση Περιουσίας του αρ. 48 του ν.2238/1994 για τη διαχειριστική χρήση 2011 ως κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμι σμα
6	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	14/03/2011 12:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	EUR
7	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	14/03/2011 12:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	EUR
8	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	15/03/2011 08:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00	EUR
9	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	29/04/2011 10:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	EUR
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011							26.000,00	

6.2 ΧΡΗΣΗ 2012 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013)

[...]

6.2.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...]

A) Για τις υπ' αριθ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 12,14, 15, 16, 18 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η κατάθεση στον ελεγχόμενο λογαριασμό έγινε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα Συνεπώς ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό χρησιμοποίησε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα. Έτσι πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.»

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων των λογαριασμών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι, τις ημερομηνίες των ανωτέρω κρινόμενων πιστώσεων, έχουν διενεργηθεί και αναλήψεις μετρητών από λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ως επί τω πλείστον, μεγαλύτερων από τις εν λόγω καταθέσεις. Ο παρόν έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι δευτερογενείς καταθέσεις που αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας από αναληφθέντα ποσό από προσωπικούς λογαριασμούς, και ως εκ τούτου **δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 12,14, 15, 16, 18 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2012.

Παρατήρηση: Για την υπ' αριθ. 17 υπό κρίση πίστωση, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό. Λόγω του γεγονότος ότι για την εν λόγω πίστωση η αιτιολογία της Τράπεζας είναι ίδια με τις ανωτέρω, ήτοι πληρωμή πιστωτικής κάρτας μέσω αναληφθέντων ποσών, μεγαλύτερων της εν λόγω κατάθεσης και λόγω χρηστής διοίκησης, **ο έλεγχος δέχεται** την ανωτέρω πίστωση ως δευτερογενή κατάθεση.

B) Για τις υπ' αριθ. 7 και 8 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

Για την πρώτη πίστωση αναφέρει «Η κατάθεση μετρητών στον ελεγχόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο μετά από ανάληψη ποσού ύψους 5.000,00 USD στις 21.6.2012 (ήτοι 3.946,32 € με βάση την ισοτιμία που ίσχυε κατά την ως άνω ημερομηνία.....) από τον αριθμό λογαριασμό του στην τράπεζα Eurobank, όπως προκύπτει από την οικεία

ανάλυση του ως άνω λογαριασμού Συνεπώς η ελεγχόμενη πίστωση αποτελεί δευτερογενή κατάθεση καθόσον προέρχεται από ανάληψη μετρητών από λογαριασμό του ιδίου του ελεγχόμενου».

Για την δεύτερη κατάθεση αναφέρει «το ποσό των 200 € το οποίο πιστώθηκε προέρχεται από την ως άνω ανάληψη ποσού 5.000,00 USD... από το οποίο μετά την κατάθεση 1.600,00 € παρέμεινε υπόλοιπο 2.346,00 €. Από το υπόλοιπο δε αυτό τα 200 € κατατέθηκαν στις 25.6.2012 στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό. Επομένως πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας».

Για τους ανωτέρω ισχυρισμούς αναφέρουμε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος για να αιτιολογήσει τις αιτιάσεις του, προσκόμισε μόνο αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών του.

[...]

Επειδή ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε [...] τα παραστατικά καταθέσεως των υπό κρίση πιστώσεων από τα οποία σαφώς προκύπτουν τα πραγματικά στοιχεία εκάστης συναλλαγής (όνομα καταθέτη, κλπ). [...]

[...]

Ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 7 και 8 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2012 οι οποίες κρίνονται ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Γ) Για τις υπ' αριθ. 9 και 11 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

Για τις εν λόγω πιστώσεις αναφέρει: «Η κατάθεση μετρητών στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο στις 25.06.2012 μετά από δυο διαδοχικές αναλήψεις που πραγματοποίησε την ίδια μέρα, Επομένως ο ελεγχόμενος στις 25.06.2012 προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό συνολικού ποσού... Συνεπώς η ελεγχόμενη πίστωση αποτελεί δευτερογενή κατάθεση καθόσον προέρχεται από ανάληψη μετρητών από λογαριασμό του ιδίου του ελεγχόμενου.... δεν συνιστά σε καμία περίπτωση προσαύξηση περιουσίας».

Για τους ανωτέρω ισχυρισμούς αναφέρουμε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος για να αιτιολογήσει τις αιτιάσεις του, προσκόμισε μόνο αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών του.

[...]

Επειδή ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε [...] τα παραστατικά καταθέσεως των υπό κρίση πιστώσεων από τα οποία σαφώς προκύπτουν τα πραγματικά στοιχεία εκάστης συναλλαγής (όνομα καταθέτη, κλπ). [...]

Ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 9 και 11 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2012 οι οποίες κρίνονται ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Δ) Για τις υπ' αριθ. 10 και 13 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό ούτε προσκόμισε παραστατικά για τις καταθέσεις των ποσών των 11.800,00 και 2.500,00 ευρώ αντίστοιχα. Επίσης από την αιτιολογία των καταθέσεων δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης τους. Λόγω του γεγονότος ότι ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης αλλά δεν αποδεικνύεται από την περιγραφή συναλλαγής από την Τράπεζα, ο έλεγχος καταλογίζει τις εν λόγω πιστώσεις ως εισόδημα από άγνωστη πηγή και αιτία.

6.2.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως εκ τούτου και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν προκύπτει Προσαύξηση Περιουσίας του αρ. 48 του ν.2238/1994 για τη διαχειριστική χρήση 2012 ως κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισ μα
7	EUROBA NK / 026-026	.....	Καταθετικός	21/06/2012 10:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.600,00	EUR
8	ΤΤ (EUROB ANK) / .....	.....	Καταθετικός	25/06/2012 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /	200,00	EUR
9	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	25/06/2012 13:42	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00	EUR
10	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	28/06/2012 11:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.800,00	EUR
11	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	29/06/2012 10:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.600,00	EUR
13	EUROBA NK / .....	.....	Καταθετικός	05/07/2012 11:43	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	EUR
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012							21.700,00	

6.3 ΧΡΗΣΗ 2013 (ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014)

[...]

6.3.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...]

Α) Για την υπ' αριθ. υπό κρίση πίστωση του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η εν λόγω πίστωση ποσού 450 € με αιτιολογία «ΙΚΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΓΕΙΑΣ» στον λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι συνιστά προσαύξηση περιουσίας. Εν πρώτοις, από την ίδια αιτιολογία καθίσταται προφανές ότι πρόκειται για καταβολή που έγινε από το ΙΚΑ ως εκ τούτου δεν πρόκειται για πίστωση ποσού άγνωστης προέλευσης. Περαιτέρω η εν λόγω πίστωση αποτέλεσε επιστροφή μέρους του ποσού που είχε δαπανήσει ο ελεγχόμενος για αγορά ακουστικού».

Για την εν λόγω πίστωση, ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι το ποσό των 450,00 ευρώ αφορά επιστροφή δαπάνης ακουστικού που διενήργησε το ΙΚΑ. Παρόλο που ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε δικαιολογητικό για να επιβεβαιώσει τους ισχυρισμούς του, ο έλεγχος δέχεται ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από το ΙΚΑ, λόγω αιτιολογίας της Τράπεζας και λόγω χρηστής διοίκησης δεν καταλογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας.

Β) Για την υπ' αριθ. 2 και 3 υπό κρίση πίστωση του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η κατάθεση στον ελεγχόμενο λογαριασμό έγινε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα..... Συνεπώς ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό χρησιμοποίησε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα. Έτσι πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.»

Ο ελεγχόμενος, για την υπ' αριθ. 3 πίστωση προέβαλε τον ισχυρισμό ότι εξόφλησε την πιστωτική κάρτα με μετρητά που είχε από προηγούμενες αναλήψεις. Από την αιτιολογία της τράπεζας προκύπτει ότι η πληρωμή της πιστωτικής κάρτας της Citibank, έγινε μέσω της Τράπεζας Marfin Bank στην οποία ο ελεγχόμενος δεν διαθέτει λογαριασμό. Επίσης συνήθης τραπεζική συναλλαγή, για την πληρωμή κάρτας είναι να κατατίθενται μετρητά στην Τράπεζα που ανήκει η κάρτα ή να μεταφέρονται ποσά από λογαριασμό του ιδίου στον λογαριασμό που συνδέεται με την πιστωτική κάρτα. Στην προκειμένη περίπτωση ούτε μετρητά κατατέθηκαν ούτε στην Τράπεζα που έγινε η πληρωμή διαθέτει λογαριασμό ο ελεγχόμενος.

Για την υπ' αριθ. 2 πίστωση ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό. Λόγω του γεγονότος ότι η αιτιολογία της Τράπεζας είναι ίδια με την υπ' αριθ. 3 πίστωση που αναλύσαμε ανωτέρω, ο έλεγχος δεν δέχεται που ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος **δεν δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 2 και 3 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2013.

Γ) Για τις υπ' αριθ. 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12,13 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η κατάθεση στον ελεγχόμενο λογαριασμό έγινε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα..... Συνεπώς ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό χρησιμοποίησε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα. Έτσι πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.»

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων των λογαριασμών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι, τις ημερομηνίες των ανωτέρω κρινόμενων πιστώσεων, έχουν διενεργηθεί και αναλήψεις μετρητών από λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ως επί τω πλείστον, μεγαλύτερων από τις εν λόγω καταθέσεις. Εξάλλου οι πληρωμές έγιναν μέσω της Εμπορικής Τράπεζας στην οποία είχαν μεταφερθεί οι λιανικές συναλλαγές της Citibank εκείνη την περίοδο. Ο παρών έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι δευτερογενείς καταθέσεις που αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας από αναληφθέντα ποσά από προσωπικούς λογαριασμούς, και ως εκ τούτου **δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2013.

Παρατήρηση: Για τις υπ' αριθ. 4 και 9 υπό κρίση πιστώσεις, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό. Λόγω του γεγονότος ότι για τις ανωτέρω πιστώσεις η αιτιολογία της Τράπεζας είναι ίδια με τις ανωτέρω, ήτοι «πληρωμή μέσω Εμπορικής» και λόγω χρηστής διοίκησης, ο έλεγχος δέχεται τις υπ' αριθ. 4 και 9 πιστώσεις ως δευτερογενείς καταθέσεις.

Δ) Για την υπ' αριθ. 7 υπό κρίση πίστωση του ελέγχου, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό ούτε προσκόμισε παραστατικά για την κατάθεση του ποσού των 8.500,00 ευρώ. Επίσης από την αιτιολογία των καταθέσεων δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης τους. Λόγω του γεγονότος ότι ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης αλλά δεν αποδεικνύεται από την περιγραφή συναλλαγής από την Τράπεζα, **ο έλεγχος καταλογίζει** την εν λόγω πίστωση ως εισόδημα από άγνωστη πηγή και αιτία.

6.3.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως εκ τούτου και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν προκύπτει Προσαύξηση Περιουσίας του αρ. 48 του ν.2238/1994 για τη διαχειριστική χρήση 2013 ως κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα
2	CITIBANK	.....	Πιστωτική	04/02/2013	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ	2.584,42	EUR

	(ΑΛΦΑ) /		Κάρτα- Καταναλωτικό	00:00	ΜΕΣΩ MARFIN BANK	MARFIN BANK		
3	CITIBANK (ΑΛΦΑ) / .....	.....	Πιστωτική Κάρτα- Καταναλωτικό	05/03/2013 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ MARFIN	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ MARFIN BANK	871,07	EUR
7	EUROBAN K / .....	.....	Καταθετικός	03/07/2013 10:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.500,00	EUR
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2013							11.955,49	

6.4 ΧΡΗΣΗ 2014 (ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014)

[...]

6.4.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...]

Α) Για τις υπ' αριθ. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 16 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η κατάθεση στον ελεγχόμενο λογαριασμό έγινε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα..... Συνεπώς ο ελεγχόμενος προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό χρησιμοποίησε προς εξόφληση οφειλής από πιστωτική κάρτα. Έτσι πρόκειται για δευτερογενή κατάθεση η οποία σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας.»

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων των λογαριασμών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι, τις ημερομηνίες των ανωτέρω κρινόμενων πιστώσεων, έχουν διενεργηθεί και αναλήψεις μετρητών από λογαριασμούς του ελεγχόμενου, ως επί τω πλείστον, μεγαλύτερων από τις εν λόγω καταθέσεις. Εξάλλου οι πληρωμές έγιναν μέσω της Alpha Bank στην οποία είχαν μεταφερθεί οι λιανικές συναλλαγές της Citibank εκείνη την περίοδο. Ο παρόν έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι δευτερογενείς καταθέσεις που αφορούν πληρωμή πιστωτικής κάρτας από αναληφθέντα ποσά από προσωπικούς λογαριασμούς, και ως εκ τούτου **δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 16 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2014.

Παρατήρηση: Για την υπ' αριθ. 3 υπό κρίση πίστωση, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό. Λόγω του γεγονότος ότι για την ανωτέρω πίστωση η αιτιολογία της Τράπεζας είναι ίδια με τις ανωτέρω, ήτοι «πληρωμή μέσω Alpha Bank» και λόγω χρηστής διοίκησης, **ο έλεγχος δέχεται** την υπ' αριθ. 3 πίστωση ως δευτερογενή κατάθεση.

Β) Για τις υπ' αριθ. 8 και 12 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

Για τις εν λόγω πιστώσεις αναφέρει: *«Η κατάθεση μετρητών στον εν λόγω ελεγχόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο στις από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του ελεγχόμενου, Συνεπώς στις προέβη σε ανάληψη από δικό του λογαριασμό συνολικού ποσού... Συνεπώς η ελεγχόμενη πίστωση αποτελεί δευτερογενή κατάθεση καθόσον προέρχεται από ανάληψη μετρητών από λογαριασμό του ίδιου του ελεγχόμενου.... δεν συνιστά σε καμία περίπτωση προσαύξηση περιουσίας».*

Σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015,περιπτ. Β' Προσαύξηση περιουσίας παρ. 2, 8, 10 ισχύουν τα ακόλουθα: [...]

Επειδή ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα μνημονεύόμενα στην ανωτέρω απόφαση σχετικά έγγραφα ήτοι τα παραστατικά καταθέσεως των υπό κρίση πιστώσεων από τα οποία σαφώς προκύπτουν τα πραγματικά στοιχεία εκάστης συναλλαγής (όνομα καταθέτη, κλπ). [...]

Ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ.8 και 12 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2014 οι οποίες κρίνονται ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Γ) Για την υπ' αριθ. 6 υπό κρίση πίστωση του ελέγχου, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό ούτε προσκόμισε παραστατικά για την κατάθεση του ποσού των 1.150,00 ευρώ. Επίσης από την αιτιολογία των καταθέσεων δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης τους. Λόγω του γεγονότος ότι ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης αλλά δεν αποδεικνύεται από την περιγραφή συναλλαγής από την Τράπεζα, **ο έλεγχος καταλογίζει** την εν λόγω πίστωση ως εισόδημα από άγνωστη πηγή και αιτία.

6.4.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως εκ τούτου και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν προκύπτει Προσαύξηση Περιουσίας του αρ. 21 παρ.4 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 για τη χρήση 2014 ως κάτωθι:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Νόμισμα
6	EUROBAN K / .....	.....	Καταθετικός	08/05/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	EUR
8	EUROBAN K / .....	.....	Καταθετικός	27/06/2014 10:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.850,00	EUR
12	EUROBAN K / .....	.....	Καταθετικός	29/09/2014 12:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00	EUR
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2014							4.500,00	

6.5 ΧΡΗΣΗ 2015 (ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2015)

[...]

6.5.2 ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[...]

Α) Για τις υπ' αριθ. 1, 2, 3 και 9 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η εν λόγω μεταφορά πραγματοποιήθηκε από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του ελεγχόμενου.... όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη αναλυτική κίνηση του εν λόγω λογαριασμού Ως εκ τούτου η εν λόγω πίστωση αποτελεί δευτερογενή κατάθεση η οποία δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας».

Από τα συνημμένα έγγραφα κινήσεων των λογαριασμών σε ξένο νόμισμα (Δολάριο ΗΠΑ) και από τα δελτία τιμών συναλλάγματος της 9/1/2015, 22/04/2015 και 12/11/2015, που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι, τις ημερομηνίες των ανωτέρω κρινόμενων πιστώσεων, έχουν μεταφερθεί ποσά από τον λογαριασμό του ελεγχόμενου σε δολάρια ΗΠΑ, σε λογαριασμό που τηρείται σε ευρώ. Λόγω της αιτιολογίας των τραπεζών ήτοι «μεταφορά από λογαριασμό» και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι οι μεταφορές αυτές έχουν γίνει τις ίδιες ημερομηνίες με τις εν λόγω πιστώσεις, ο παρών έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι δευτερογενείς καταθέσεις και ως εκ τούτου **δέχεται τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου** για τις υπ' αριθ. 1,2, 3, και 9 υπό κρίση πιστώσεις χρήσεως 2015.

Β) Για την υπ' αριθ. 5 υπό κρίση πίστωση του ελέγχου, ο ελεγχόμενος προέβαλε τις εξής αιτιάσεις:

«Η εν λόγω πίστωση φέρει αιτιολογία ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ως εκ τούτου δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως εισόδημα από άγνωστη πηγή ή προέλευση. Εξάλλου πρόκειται για επιστροφή ποσού που είχε καταβληθεί από τον ελεγχόμενο ως δαπάνη διαχείρισης και ως εκ τούτου σε καμία περίπτωση δεν συνιστά εισόδημα».

Για την εν λόγω πίστωση, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου είναι αίολος, είναι αμφίβολη η πηγή προέλευσης τους και δεν αποδεικνύεται από αντίστοιχα παραστατικά. **Ο ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός.**

Γ) Για τις υπ' αριθ. 4, 6, 7, 8 και 10 υπό κρίση πιστώσεις του ελέγχου, ο ελεγχόμενος δεν προέβαλε κανέναν ισχυρισμό ούτε προσκόμισε παραστατικά για την κατάθεση του ποσού των 5.000,00 ευρώ, 600,00 ευρώ, 2.200,00 ευρώ, 2.650,00 ευρώ και 2.600,00 ευρώ. Λόγω του γεγονότος ότι ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε την πηγή προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, **ο έλεγχος καταλογίζει** την εν λόγω πίστωση ως εισόδημα από άγνωστη αιτία.

6.5.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΒΑΣΕΙ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ως εκ τούτου και κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων των νέων στοιχείων που προσκομίσθηκαν προκύπτει Προσαύξηση Περιουσίας του αρ. 21 παρ.4 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013 για τη χρήση 2015 ως κάτωθι:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Νόμισμα	Ποσό Νόμισμα – Πίστωση
4	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	07/05/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΥΡΩ	5.000,00
5	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	07/09/2015	ΑΠΟΔΟΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙ-ΑΧ/ΣΤΗ	ΕΥΡΩ	296,00
6	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	14/09/2015	.....	ΕΥΡΩ	600,00
7	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	12/10/2015	.....	ΕΥΡΩ	2.200,00
8	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	09/11/2015	.....	ΕΥΡΩ	2.650,00
10	EUROBANK	.....	TAMIEYTHPIOY	10/12/2015	.....	ΕΥΡΩ	2.600,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2015							13.346,00

7. ΠΟΡΙΣΜΑ

Με βάση τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που προηγήθηκαν λαμβάνοντας υπόψη όσα στοιχεία τέθηκαν στη διάθεση της Υπηρεσίας μας από τον ελεγχόμενο μέσω της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προκύπτουν συνοπτικά ανά διαχειριστική χρήση Προσαύξηση Περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, της παραγράφου 3 του αρ. 18 του ν.3888/2010 όπως προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε του ν.2238/1994 του αρ. 21 παρ.4 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 36 του ν. 4174/2013, παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα ως κάτωθι:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡ.48 ΤΟΥ Ν. 2238/1994 ΚΑΙ ΑΡ.21 ΤΟΥ Ν. 4172/2013 ΚΑΙ ΑΡ.36 Ν. 4174/2013
1	2011	26.000,00
2	2012	21.700,00
3	2013	11.955,49
4	2014	4.500,00
5	2015	13.346,00

8. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1	2011	37.457,97	26.000,00	11.457,97
2	2012	31.856,76	21.700,00	10.156,76
3	2013	20.015,01	11.955,49	8.059,52
4	2014	14.570,41	4.500,00	10.070,41

5	2015	18.106,69	13.346,00	4.760,69
---	------	-----------	-----------	----------

9. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες με τα αποτελέσματα του παρόντος ελέγχου ανά ελεγχόμενη χρήση:

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2011- 31/12/2011

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΑΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	20.068,20	57.526,17	46.068,20
Κύριος φόρος	997,66	14.040,55	9.983,83
Εισφορά Αλληλεγγύης	267,22	1.725,79	921,36

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2012- 31/12/2012

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΑΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	18.489,51	50.346,27	40.189,51
Κύριος φόρος	700,80	11.410,00	7.997,25
Εισφορά Αλληλεγγύης	325,11	1.505,68	759,11

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 - 31/12/2013

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΑΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	16.236,37	36.251,38	28.191,86
Κύριος φόρος	-247,22	5.152,92	2.857,45
Εισφορά Αλληλεγγύης	67,01	667,06	505,87

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014 - 31/12/2014

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΑΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	2.964,74	33.635,43	23.565,02
Κύριος φόρος	-1.530,09	4.975,69	1.811,35
Εισφορά Αλληλεγγύης	57,93	539,99	338,58

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015 - 31/12/2015

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΑΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΣ
Φορολογητέο εισόδημα	1.690,97	35.593,40	30.832,71
Κύριος φόρος	-1.428,86	5.904,28	4.333,25
Εισφορά Αλληλεγγύης	30,21	619,67	524,45

[...]»

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/09.05.2018 Συμπληρωματικό του Υπόμνημα προσκόμισε επιπλέον στοιχεία προς δικαιολόγηση ορισμένων καταθέσεων και συγκεκριμένα:

- Για τη χρήση 2011: Ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι καταθέσεις ποσού 2.000 € στις 14.03.2011, ποσού 6.000 € στις 14.03.2011, ποσού 15.000 € στις 15.03.2011 και ποσού 3.000 € στις 29.04.2011 προέρχονται από την αποζημίωση του υιού του Συγκεκριμένα, ο υιός του έλαβε κοινωνικό βοήθημα εφάπαξ 75.000 €, καταβλητέο σε

τρεις (3) δόσεις, εκ των οποίων η τελευταία δόση ποσού 40.814,26 € πιστώθηκε στις 11.03.2011 στον υπ' αριθμ. λογ/σμό του υιού του στην Εθνική Τράπεζα (προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του λογ/σμού). Κατόπιν, στις 11.03.2011 και 14.03.2011 προέβη σε τρεις (3) αναλήψεις συνολικού ποσού 33.791,55 € (3.791,55 + 10.000 + 20.000) επειδή φοβόταν πιθανή κατάσχεση του ποσού από την τράπεζα καθώς αυτή είχε προβεί από τις 07.04.2010 σε καταγγελία δανείου που είχε λάβει ο υιός του προσφεύγοντα. Από το εν λόγω ποσό των 33.791,55 €, παρέδωσε στον προσφεύγοντα πατέρα του τα 23.000 € τα οποία αυτός κατέθεσε στους δικούς του λογ/σμούς ως εξής: στις 14.03.2011 το ποσό των 2.000 € και το ποσό των 6.000 € ενώ στις 15.03.2011 το ποσό των 15.000 €. Κατόπιν, ο υιός προέβη στις 28.04.2011 σε ανάληψη από το λογ/σμό του ποσού 6.000 € από τα οποία ποσό 3.000 € παρέδωσε στον προσφεύγοντα ο οποίος με τη σειρά του τα κατέθεσε στο δικό του ελεγχόμενο λογ/σμό στις 29.04.2011.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες καταθέσεις συνολικού ποσού 26.000,00 € προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις του υιού του από δικούς του τραπεζικούς λογ/σμούς χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω ποσά δόθηκαν στον πατέρα του και επανακατατέθηκαν σε λογ/σμό του πατέρα (στον οποίο δεν εμφανίζεται ο υιός ως συνδικαιούχος), ενώ αρχικώς είχε επικαλεσθεί την έκδοση ισόποσης επιταγής από τον λογ/σμό του υιού του. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

– Για την χρήση 2012:

- Οι υπ' αριθμ. 3, 16 και 17 πιστώσεις είχαν ήδη γίνει αποδεκτές από τη Δ.Ο.Υ. βάσει του ως άνω Πορίσματος Αναπομπής.
- Για την υπ' αριθ. 10 πίστωση ποσού 11.800 € στις 28.06.2012, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις από το λογ/σμό του υιού του στην Εθνική Τράπεζα συνολικού ποσού 15.465,34 € (ποσού 6.665,34 € στις 20.04.2011, ποσού 3.000 € (υπόλοιπο από τις 6.000 €) στις 28.04.2011, ποσού 1.000 € στις 12.09.2011, ποσού 1.500 € στις 14.09.2011, ποσού 1.000 € στις 23.09.2011, ποσού 500 € στις 29.09.2011 και ποσού 1.800 € στις 12.01.2012).

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις (εντός του 2011) του υιού του από δικούς του τραπεζικούς λογ/σμούς χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω ποσά δόθηκαν στον πατέρα του και επανακατατέθηκαν σε λογ/σμό του πατέρα (στον οποίο δεν εμφανίζεται ο υιός ως συνδικαιούχος). Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

- Για την υπ' αριθμ. 13 πίστωση ποσού 2.500 € στις 05.07.2012, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από ανάληψη στις 02.05.2012 ποσού 3.560 GBP (4.383,40 €) από τον υπ' αριθ. λογ/σμό του στη Citibank.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το παραστατικό κατάθεσης ώστε να αποδεικνύεται ότι η επίμαχη κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

– Για τη χρήση 2013:

- Για την υπ' αριθ. 2 πίστωση ποσού 2.584,42 € στις 04.02.2013, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αυτή έγινε προς εξόφληση πιστωτικής του κάρτας και προέρχεται

από τις εξής αναλήψεις: α) ποσού 580 € και 280 € στις 04.02.2013 από λογ/σμό του στην Εθνική Τράπεζα και β) ποσών 700 €, 300 € και 850 € στις 04.01.2013, 15.01.2013 και 23.01.2013 αντίστοιχα από τον υπ' αριθ. λογ/σμό του στη Eurobank.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στο Πόρισμα Αναπομπής για την α/α 3 πίστωση της ίδιας χρήσης, οι εν λόγω ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν δύνανται να γίνουν δεκτοί καθώς η αιτιολογία της τράπεζας «ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ MARFIN BANK» δεν συνάδει με τον ισχυρισμό περί προγενέστερων αναλήψεων και επανακαταθέσεων.

- Για την υπ' αριθ. 7 πίστωση ποσού 8.500 € στις 03.07.2013, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από τις εξής αναλήψεις: ποσού 700 € στις 04.01.2013, ποσού 300 € στις 15.01.2013, ποσού 850 € στις 23.01.2013, ποσού 220 € στις 15.03.2013, ποσού 3.000 € στις 26.03.2013, ποσού 580 € στις 09.05.2013, ποσού 280 € στις 17.05.2013, ποσού 300 € στις 23.05.2013, ποσού 200 € στις 29.05.2013, ποσού 480 € στις 31.05.2013 και ποσού 2.376,97 € στις 01.07.2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση ποσού 8.500,00 € προέρχεται από έντεκα (11) προγενέστερες αναλήψεις στις οποίες προέβη ο ίδιος από τους δικούς του λογ/σμούς κατά τους προηγούμενους μήνες. Λαμβάνοντας υπόψιν ότι α) σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων της ΓΓΔΕ δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός στην κίνηση χρηματικών κεφαλαίων, β) από την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι οι δαπάνες του προσφεύγοντα με τη σύζυγό του ανέρχονταν στο ποσό των 4.600 € (κωδ. 049) (το οποίο καλύπτεται από τις λοιπές αναλήψεις από τους λογ/σμούς του) ενώ δεν έχουν δηλωθεί άλλες ουσιώδεις αγορές, γ) ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις δεν έχουν ήδη χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο για τη δικαιολόγηση άλλων υπό κρίση πιστώσεων και δ) ότι για την εν λόγω κατάθεση των 8.500 € έχει προσκομισθεί επικυρωμένο αντίγραφο του δελτίου κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι ο ίδιος ο προσφεύγων πραγματοποίησε αυτή την κατάθεση. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

– Για τη χρήση 2014:

- Η υπ' αριθ. 3 πίστωση είχε ήδη γίνει αποδεκτή από τη Δ.Ο.Υ. βάσει του ως άνω Πορίσματος Αναπομπής.
- Για την υπ' αριθ. 6 πίστωση ποσού 1.150 € στις 08.05.2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από τις εξής αναλήψεις: α) ποσού 900 USD (655 €) στις 07.04.2014 από τον υπ' αριθ. λογ/σμό του στη Eurobank και β) ποσού 900 USD (651 €) από τον υπ' αριθ. λογ/σμό του στη Eurobank.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το παραστατικό κατάθεσης ώστε να αποδεικνύεται ότι η επίμαχη κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

– Για τη χρήση 2015:

- Οι υπ' αριθ. 1, 2, 3 και 9 πιστώσεις είχαν ήδη γίνει αποδεκτές από τη Δ.Ο.Υ. βάσει του ως άνω Πορίσματος Αναπομπής.
- Για την υπ' αριθ. 4 πίστωση ποσού 5.000 € στις 07.05.2015, ο προσφεύγων επικαλείται ότι προέρχεται από πίστωση ποσού 6.731,22 € στον υπ' αριθ.

161/6092136 λογ/σμό του υιού του και τις μετέπειτα αναλήψεις του: ποσού 580 € και 600 € στις 09.04.2015, ποσού 1.200 € στις 15.04.2015 και ποσού 1.200 € στις 18.04.2015.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις του υιού του από δικούς του τραπεζικούς λογ/σμούς χωρίς να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω ποσά δόθηκαν στον πατέρα του και επανακατατέθηκαν σε λογ/σμό του πατέρα (στον οποίο δεν εμφανίζεται ο υιός ως συνδικαιούχος). Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του δεν γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1197/2017 (ΦΕΚ Β 4385/13.12.2017) «*Τύπος Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης προστίμου για φυσικά πρόσωπα, που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα*» δίδεται η μορφή της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για φορολογικά έτη 2014 και έπειτα επί της οποίας περιλαμβάνεται και ο προσδιορισμός της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης όπως στις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις φορ/κών ετών 2014 και 2015, συνεπώς δεν τίθεται θέμα πλημμέλειας αυτών, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως ισχύει: «*Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης*».

Συνεπώς, ο προσφεύγων ουδεμία βλάβη υπέστη, για την αποκατάσταση της οποίας απαιτείται η ακύρωση των ένδικων πράξεων της φορολογικής αρχής, άρα ο σχετικός ισχυρισμός του κρίνεται απορριπτός.

Ως προς τις ευνοϊκότερες διατάξεις για τον πρόσθετο φόρο (ν. 4509/2017)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν

έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας οφείλει να εφαρμόσει από 01.01.2018 επί των εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών που εξετάζονται τις νέες διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 περί επιεικέστερης κύρωσης επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, συνεπώς, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη για τα οικ. έτη 2012 και 2013 (υπ' αριθμ. **556/2017** και **552/2017** πράξεις) καθότι:

Ποσά σε €				Α	Β	Γ	Δ = Β + Γ	
Α/Α	Πράξη	Διαφορά φόρου	Διαφορά φόρου ως % φόρου δήλωσης	Πρόσθετος φόρος ν. 2523/1997	Άρθρο 58 ΚΦΔ	Τόκοι Άρ.53 ΚΦΔ (53 μήνες x 0,73% = 38,69%)	Σύνολο προστίμου Άρ.49§1 ν.4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
1	/2017	8.986,17	άνω του 50%	10.783,40	4.493,09	3.476,75	7.969,83	7.969,83
2	/2017	7.296,45	άνω του 50%	7.734,24	3.648,23	2.823,00	6.471,22	6.471,22
3	/2017	1.813,10	άνω του 50%	1.523,00	906,55	701,49	1.608,04	1.523,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (**ΑΦΜ**) και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής i) ως προς ορισμένες από τις καταθέσεις οι οποίες κρίθηκαν ότι δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας βάσει του σχετικού Πορίσματος Αναπομπής της

Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ, ii) ως προς την κατάθεση ποσού 8.500 € στις 07.03.2013 ότι δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας και iii) λαμβάνοντας υπόψιν τις διατάξεις περί επιεικέστερης κύρωσης του ν. 4509/2017, οι προσβαλλόμενες πράξεις **τροποποιούνται** ως κάτωθι, και

- την **απόρριψη** αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθμ. /2017/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ (Πόρισμα Αναπομπής)	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	20.068,20	57.526,17	37.457,97	46.068,20	26.000,00
	της συζύγου					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	997,66	14.040,55	13.042,89	9.983,83	8.986,17
Προκαταβολή φόρου		374,12	374,12		374,12	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3,00	3,00		3,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60	0,60		0,60	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ν.2523/1997) (120%)			15.651,47	15.651,47		
Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ					4.493,09	4.493,09
Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*					3.476,75	3.476,75
Εισφορά αλληλεγγύης		267,22	1.725,79	1.458,57	921,36	654,14
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή	1.642,60	31.795,53	30.152,93	19.252,74	17.610,14
	για επιστροφή					

* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

2. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ (Πόρισμα Αναπομπής)	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	18.489,51	50.346,27	31.856,76	40.189,51	21.700,00
	της συζύγου					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					
	Χρεωστικό ποσό	700,80	11.410,00	10.709,20	7.997,25	7.296,45
Προκαταβολή φόρου		295,13	295,13		295,13	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3,00	3,00		3,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60	0,60		0,60	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ν.2523/1997) (106%)			11.351,75	11.351,75		
Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ					3.648,23	3.648,23
Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*					2.823,00	2.823,00
Εισφορά αλληλεγγύης		325,11	1.505,68	1.180,57	759,11	434,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή	1.324,64	24.566,16	23.241,52	15.526,31	14.201,67
	για επιστροφή					

* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

3. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήσης 01/01 – 31/12/2013):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.236,37	36.251,38	20.015,01	19.691,86	3.455,49
	της συζύγου					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	247,22		247,22		247,22
	Χρεωστικό ποσό		5.152,92	5.152,92	1.565,88	1.565,88
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3,00	3,00		3,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60	0,60		0,60	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ν.2523/1997) (84%)			4.536,12	4.536,12	1.523,00	1.523,00
Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ						
Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*						
Εισφορά αλληλεγγύης		67,01	667,06	600,05	335,87	268,86
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			177,67		177,67	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή		10.536,31	10.536,31	3.604,96	3.604,96
	για επιστροφή	177,67				

4. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2014 (χρήσης 01/01 – 31/12/2014):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ (Πόρισμα Αναπομπής)	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	2.964,74	33.635,43	30.670,69	23.565,02	20.600,28
	της συζύγου	2.869,60	2.869,60		2.869,60	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.530,09		1.530,09		1.530,09
	Χρεωστικό ποσό		4.975,69	4.975,69	1.380,91	1.380,91
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3,00	3,00		3,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60	0,60		0,60	
Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ			3.252,89	3.252,89	1.455,50	1.455,50
Εισφορά αλληλεγγύης		57,93	539,99	482,06	338,58	280,65
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			1.469,79		1.469,79	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή		10.240,73	10.240,73	4.647,15	4.647,15
	για επιστροφή	1.469,79				

5. Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορ/κού έτους 2015 (χρήσης 01/01 – 31/12/2015):

Ποσά σε €		Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Διαφορά	Βάσει ΔΕΔ (Πόρισμα Αναπομπής)	Διαφορά
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	1.690,97	35.593,40	33.902,43	30.832,71	29.141,74
	της συζύγου	1.590,96	1.590,96		1.590,96	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.428,86		1.428,86		1.428,86
	Χρεωστικό ποσό		5.904,28	5.904,28	4.333,25	4.333,25
Προκαταβολή φόρου						
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3,00	3,00		3,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0,60	0,60		0,60	
Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ			3.666,57	3.666,57	2.881,05	2.881,05
Εισφορά αλληλεγγύης		30,21	619,67	589,46	524,45	494,24
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			1.395,05		1.395,05	
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή		11.589,17	11.589,17	9.137,40	9.137,40
	για επιστροφή	1.395,05				

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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