



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης :2721

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ. /18-12-2017 **Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 4.Την υπ'αριθμ. /18-12-2017 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος** οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.),καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Την υπ'αριθμ. /07-03-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Την υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΞ2018ΕΜΠ/02-04-2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/05-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής.
9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα του προσφεύγοντος .

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την /18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 267.637,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 321.164,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **588.801,99 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 13/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ. /01-11-2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό ΟΙΚ.ΟΙΣ.ΠΕ. /04.10.2012 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Η εν λόγω εισαγγελική παραγγελία αρχικά είχε διαβιβασθεί στο ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου και εν συνεχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4336/2015, η υπόθεση μεταφέρθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνοδευόμενη με δεδομένα ψηφιακών δίσκων (CD), για την διενέργεια ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους, ως εξής:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΥΡΕΥΝΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟ Υ 28 Ν.4174/2013	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΚΑΙ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994
1	2011	2.091.648,00	454.218,49	1.024.681,69	612.747,82	594.747,82
2	2012	2.293.683,34	0,00	1.445.683,34	848.000,00	848.000,00
3	2013	1.648.197,69	274.831,71	933.169,27	440.196,71	270.411,76
ΣΥΝΟΛΑ		6.033.529,03	729.050,20	3.403.534,30	1.900.944,53	1.713.159,58

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε κατόπιν της κλήσης προς ακρόαση από την Υπηρεσία μας, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμισθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας:

Α) Ισχυρισμούς ως προς την φύση των συναλλαγών που αφορούν τις υπό κρίση πιστώσεις προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΩΣΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣ ΘΕΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1866	ΠΕΙΡΑΙΩΣ GR	25/02/2011	24.000,00	6.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 1 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ ΠΑΤΕΡΑ ΤΟΥ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
1867	ΚΥΠΡΟΥ GR	02/03/2011	30.000,00	30.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 2 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
1967	ΚΥΠΡΟΥ GR	14/09/2011	50.000,00	50.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 3 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑ ΘΕΣΗ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
2003	ΚΥΠΡΟΥ GR	28/12/2011	508.747,82	508.747,82	ΣΧΕΤΙΚΟ 4 ΔΕΛΤΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΚΟΡΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΗΛΘΕ ΑΠΟ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΥΤΩΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
			612.747,82	594.747,82			

Β) ισχυρισμούς ως προς την αντισυνταγματικότητα των πρόσθετων φόρων.

Επειδή στο **άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική

διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...».

Επειδή και στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...».

Επειδή στο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

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

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

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

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ορισμένα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής θεωρήθηκαν ως «νέα στοιχεία» που δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου. Κατόπιν αυτών, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης από την Ελεγκτική Αρχή, και προς τούτο αναπέμφθηκαν με την υπ'αριθμ. /07-03-2018 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/07-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ./04-04-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018ΕΜΠ/05-04-2018) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο αναφέρεται ότι διενεργήθηκαν οι πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα προσκομισθέντα στοιχεία, και εκδόθηκε η από 29/03/2018 Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, όπου προκύπτουν τα κάτωθι:

Α)Ως προς την υπ'αριθμ.1866 τραπεζική πίστωση ποσού 24.000,00 ευρώ (6.000,00 ευρώ αναλογεί στον προσφεύγοντα)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση αφορά τον πατέρα του και ότι πραγματοποιήθηκε από τον πρώην φίλο και λογιστή του πατέρα του. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση διότι ενώ προκύπτει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον σε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του, δεν προσκομίσθηκε κανένα άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει τη σχέση του με τον πατέρα του ελεγχόμενου. Κατόπιν των διαπιστώσεων ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Β)Ως προς την υπ'αριθμ.1867 τραπεζική πίστωση ποσού 30.000,00 ευρώ

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο στην εταιρεία και πως το συγκεκριμένο ποσό προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη από τον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση διότι ενώ προκύπτει ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο στην εταιρεία (από την εφαρμογή Ηλεκτρονικής Υποβολής Οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ προκύπτει ότι ο δηλώθηκε ως υπάλληλος της εταιρείας) στην οποία πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο προσφεύγων, το ποσό των 30.000 αφορά κατατέθηκε στην **Τράπεζα Κύπρου στις 02/03/2011 και ώρα 13:00:34**, ενώ το ποσό των 50.000,00 ευρώ αναλήφθηκε από την **Τράπεζα EUROBANK EFG στις 02/03/2011 και ώρα**

13:38:16. Κατόπιν αυτών ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι η κατάθεση προηγείται χρονικά της ανάληψης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ανάληψη του ποσού των 50.000,00 ευρώ από τραπεζικό λογαριασμό της δεν μπορεί να συσχετισθεί με την υπό κρίση τραπεζική πίστωση, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Γ)Ως προς την υπ'αριθμ.1967 τραπεζική πίστωση ποσού 50.000,00 ευρώ

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο στην εταιρεία και πως το συγκεκριμένο ποσό προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου και ειδικότερα της της Τράπεζας EUROBANK EFG. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση διότι: **α)** η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο στην εταιρεία (από την εφαρμογή Ηλεκτρονικής Υποβολής Οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ προκύπτει ότι ο δηλώθηκε ως υπάλληλος της εταιρείας) στην οποία πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο προσφεύγων, **β)** το ποσό των 50.000,00 ευρώ βάσει του προσκομισθέντος παραστατικού κατατέθηκε στην Τράπεζα Κύπρου στις 14/09/2011 και ώρα 12:54:35 και **γ)** τα ποσά των 20.000,00 ευρώ και 30.000,00 ευρώ που επικαλείται ο προσφεύγων για να αιτιολογήσει την εν λόγω πίστωση αναλήφθηκαν από τους λογαριασμούς του προσφεύγοντος και της Τράπεζας EUROBANK EFG στις 14/09/2011 και ώρα 12:15, όπως αυτό προκύπτει από το αυτοματοποιημένο σύστημα των τραπεζικών κινήσεων που ο έλεγχος επεξεργάσθηκε. Συγκεκριμένα οι τραπεζικές κινήσεις έχουν ως εξής :

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Βάσει του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.)	Δικαιούχοι	Ημερομηνία συναλλαγής	Κίνηση	Ποσό
EUROBANK		ΑΝΑΛΗΨΗ 12:15		14/9/2011	ΧΡΕΩΣΗ	30.000,00
EUROBANK		ΑΝΑΛΗΨΗ 12:15		14/9/2011	ΧΡΕΩΣΗ	20.000,00
ΚΥΠΡΟΥ	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 12:54:35		14/9/2011	ΠΙΣΤΩΣΗ	50.000,00

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις μετρητών προηγούνται χρονικά, δεν έχουν συσχετισθεί με άλλες πιστώσεις και δεν τις έχει επικαλεσθεί ο προσφεύγων για αιτιολόγηση άλλης πίστωσης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων προκύπτει η προέλευση της εν λόγω πίστωσης (ανάληψη-επανακατάθεση) και συνεπώς δεν τίθεται θέμα προσαύξησης.

Δ)Ως προς την υπ'αριθμ.2003 τραπεζική πίστωση ποσού 508.747,82 ευρώ

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση του ποσού των 508.747,82 ευρώ στις 28/12/2011 στην Τράπεζα Κύπρου πραγματοποιήθηκε από

μεταφορά του ποσού από λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου με δικαιούχους τις θυγατέρες του και Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση διότι η κατάθεση του ποσού των 508.747,82 ευρώ πραγματοποιήθηκε με μεταφορά από λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου με δικαιούχους την σε κοινό λογαριασμό της Τράπεζας Κύπρου με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τις θυγατέρες και Συγκεκριμένα οι τραπεζικές κινήσεις έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Βάσει του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.)	Δικαιούχοι	Ημερομηνία συναλλαγής	Κίνηση	Ποσό
ΚΥΠΡΟΥ		ΜΕΤΑΦΟΡΑ		28/12/2011	ΧΡΕΩΣΗ	508.747,82
ΚΥΠΡΟΥ		1111 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 35167801		28/12/2011	ΠΙΣΤΩΣΗ	508.747,82

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι η συγκεκριμένη συναλλαγή αφορά τις θυγατέρες του προσφεύγοντος.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, προκύπτει σαφώς ότι η υπό κρίση πίστωση στην δεδομένη στιγμή, στην ουσία αποτελεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων, κίνηση μεταφοράς μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών και δεν τίθεται θέμα προσαύξησης για τον προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ανατιολόγητες πιστώσεις που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση είναι οι κάτωθι :

ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2011	594.747,82	558.747,82	36.000,00

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«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.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ. /18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.),

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2012

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	113.650,10	66.455,56	113.650,10	66.455,56	113.650,10	66.455,56	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	7.414,54	11.032,32	7.414,54	11.032,32	7.414,54	11.032,32	0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	594.747,82		36.000,00		36.000,00
Συνολικό εισόδημα	121.064,64	77.487,88	715.812,46	77.487,88	157.064,64	77.487,88	36.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	121.064,64	77.487,88	715.812,46	77.487,88	157.064,64	77.487,88	36.000,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗ ΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	121.064,64	41.899,09	715.812,46	309.535,61	157.064,64	58.099,09	16.200,00
	Μείωση φόρου		1.117,83		1.117,83		1.117,83	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		40.781,26		308.417,78		56.981,26	16.200,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	77.487,88	23.415,15	77.487,88	23.415,15	77.487,88	23.415,15	0,00
	Μείωση φόρου		367,01		367,01		367,01	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		23.048,14		23.048,14		23.048,14	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
			5.442,75		5.442,75		5.442,75	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			69.272,15		336.909,42		85.472,15	16.200,00
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			375,26		375,26		375,26	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			51.590,11		51.590,11		51.590,11	
β)ειδικων περυστιωσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			51.965,37		51.965,37		51.965,37	
Υπόλοιπο φόρου			17.306,78		284.944,05		33.506,78	16.200,00
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			37.724,43		37.724,43		37.724,43	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			5.309,75		5.309,75		5.309,75	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			1.061,95		1.061,95		1.061,95	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					321.164,72		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							8.100,00	8.100,00

6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					6.267,78	6.267,78
Σύνολο κεφαλαίου Δ	44.096,13		365.260,85		58.463,91	14.367,78
Γενικό Σύνολο	61.402,91		650.204,90		91.970,69	30.567,78
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	61.402,91		650.204,90		91.970,69	30.567,78

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 88,69% αντί 120% των άρθρων 1και 2 του ν.2523/1997), ως επεικέστερη.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .