



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 :2716

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 2014, 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 2014, 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.ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/02-04-2018 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/05-04-2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής.
9. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/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 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 85.850,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 73.831,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **159.682,64 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 ΑΡΘΡΟΥ 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 ΕΙ2018 ΕΜΠ/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 παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟ- ΡΙΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟ ΝΤΑ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕ Ν ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤ ΟΣ	ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕ ΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
2144		04/02/2013	44.295,57	11.073,99	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
2161		11/04/2013	31.402,31	31.402,31		ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙ- ΣΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2163		12/04/2013	53.330,78	53.330,78		ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙ- ΣΘΗΚΕ ΜΕ ΤΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
2183		11/06/2013	182.083,97	45.520,99	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
2221		23/12/2013	27.600,00	27.600,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
2222		23/12/2013	42.483,68	42.483,68	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
2226		31/12/2013	59.000,00	59.000,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑ ΘΕΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ 14.000 ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 45.000 ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑ Ι ΑΠΟ ΤΗΝ	ΝΕΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
			440.196,31	270.411,75			

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 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.....

5.4... Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο...».

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...».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ορισμένα προσκομισθέντα στοιχεία με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής κρίθηκαν 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.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/07-03-2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σε συνέχεια της ως άνω αναπομπής στάλθηκε το με αριθμ.πρωτ./04-04-2018 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/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.τραπεζική πίστωση ποσού 44.295,57 ευρώ (11.073,99 ευρώ αναλογεί στον προσφεύγοντα)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατάθεση του ποσού των 44.295,57 ευρώ στις 04/02/2013 στην πραγματοποιήθηκε με μεταφορά ποσού 44.295,57 ευρώ από Λογαριασμό της Λιβεριανής Ναυτιλιακής Εταιρείας της οποίας εκπρόσωπος και διαχειριστής είναι ο, για εξόφληση υποχρεώσεων της ως άνω εταιρείας. Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση

διότι δεν προκύπτει η αιτία και η πηγή προέλευσης της κατάθεσης καθώς επίσης δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία ότι το συγκεκριμένο ποσό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί από το φόρο.

Κατόπιν των διαπιστώσεων ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος και ορθά εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος δεδομένου ότι δεν προκύπτει η φύση της συναλλαγής.

Β)Ως προς την υπ'αριθμ.τραπεζική πίστωση ποσού 182.083,97 ευρώ (45.520,99 ευρώ αναλογεί στον προσφεύγοντα)

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση των πιστώσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως η κατάθεση ποσού 182.083,97 ευρώ την 11/06/2013 πραγματοποιήθηκε από μεταφορά και μετατροπή από λογαριασμό του πατέρα του προσφεύγοντος στον κοινό τους λογαριασμό. Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν την πρωτογενή κατάθεση διότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από μεταφορά και μετατροπή από λογαριασμό της με δικαιούχο τον πατέρα του προσφεύγοντος, και συγκεκριμένα ποσού 156.137,00 GBR το οποίο κατά την ισοτιμία της ημέρας ανήλθε σε 182.083,97 ευρώ και το ποσό αυτό πιστώθηκε σε κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος με τον πατέρα του Συγκεκριμένα οι τραπεζικές κινήσεις έχουν ως εξής:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Βάσει του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξεσης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) και βάσει προσκομισθέντων στοιχείων	Δικαιούχοι	Ημερομηνία συναλλαγής	Κίνηση	Ποσό
.....		Μεταφορά και Μετατροπή	.....	11/06/2013	ΧΡΕΩΣΗ	182.083,97
.....		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ-ΜΕΤΑΤΡ.	.....	11/06/2013	ΠΙΣΤΩΣΗ	182.083,97

Κατόπιν των διαπιστώσεων ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι η συγκεκριμένη συναλλαγή αφορά τον πατέρα του προσφεύγοντος.

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 ότι η υπό κρίση τραπεζική πίστωση αποτελεί, κίνηση μεταφοράς μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών και αφορά τωνο οποίος εμφανίζεται δικαιούχος στους συγκεκριμένους λογαριασμούς.

Γ)Ως προς τις υπ'αριθμ. και τραπεζικές πιστώσεις ποσών 27.600,00 ευρώ και 42.483,68 ευρώ

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση των πιστώσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως οι καταθέσεις ποσού 27.600,00 ευρώ και 42.483,68 ευρώ την 23/12/2013 πραγματοποιήθηκαν από μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείαςστην οποία ο προσφεύγων είναι Διευθύνων Σύμβουλος.

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν τις καταθέσεις διότι η μεταφορά των ανωτέρω ποσών έγινε από εταιρικό λογαριασμό της με δικαιούχο την εταιρεία

.....,ΑΦΜ, και από το σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε η επιχειρηματική σχέση του προσφεύγοντος με την εν λόγω εταιρεία και ειδικότερα αυτή του Διευθύνοντος Συμβούλου.

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.) και βάσει προσκομισθέντων στοιχείων	Δικαιούχοι	Ημερομηνία συναλλαγής	Κίνηση	Ποσό
.....		Μεταφορά	.....	23/12/2013	ΧΡΕΩΣΗ	27.600,00
.....		ΜΤΦ Μεταφορά από λογ.	.....	23/12/2013	ΠΙΣΤΩΣΗ	27.600,00
.....		Μεταφορά	.....	23/12/2013	ΧΡΕΩΣΗ	42.483,68
.....		ΜΤΦ Μεταφορά από λογ.	.....	23/12/2013	ΠΙΣΤΩΣΗ	42.483,68

Κατόπιν των διαπιστώσεων ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι οι συγκεκριμένες συναλλαγές προέρχονται από εταιρικό λογαριασμό.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017, οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις είναι γνωστής προέλευσης, προέρχονται από την ημεδαπή εταιρείαΑΦΜ,στην οποία ο προσφεύγων είναι Διευθύνων Σύμβουλος και δεν συνιστούν εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Συνεπώς δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1998 και η εν λόγω συναλλαγή δύναται να αφορά άλλη φορολογία, γεγονός που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του νομικού πρόσωπου, εν προκειμένω της ημεδαπής εταιρείας, ΑΦΜ

Δ)Ως προς την υπ'αριθμ.τραπεζική πίστωση ποσού 59.000,00 ευρώ

Θέση Ελέγχου κατόπιν αναπομπής: Προς αιτιολόγηση της υπό κρίση πίστωσης ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως η κατάθεση ποσού 59.000,00 ευρώ την 31/12/2013, πραγματοποιήθηκε από τον εργαζόμενο στην εταιρεία και πως το συγκεκριμένο ποσό προέρχεται από αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και μετρητών που αναλήφθηκαν από τραπεζικό λογαριασμό της δικαιούχο την εταιρεία

Σχετικά με τις ανωτέρω συναλλαγές τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν αιτιολογούν την κατάθεση διότι η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τονεργαζόμενο στην εταιρεία (από την εφαρμογή Ηλεκτρονικής Υποβολής Οριστικής Δήλωσης ΦΜΥ προκύπτει ότι οδηλώθηκε ως υπάλληλος της εταιρείαςΑΦΜ,) στην οποία πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος είναι ο προσφεύγων και το ποσό των 59.000,00 ευρώ καλύφθηκε:

α) από ανάληψη μετρητών ποσού 45.000,00 ευρώ στις 30/12/2013 από τον υπ' αριθμ.τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ΑΦΜκαι

β) από τις παρακάτω αναλήψεις συνολικού ποσού 22.515,57 ευρώ, οι οποίες προκύπτουν από το αυτοματοποιημένο σύστημα των τραπεζικών κινήσεων, που ο έλεγχος επεξεργάστηκε.

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ Βάσει του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) και βάσει προσκομισθέντων στοιχείων	Δικαιούχοι	Ημερομηνία συναλλαγής	Κίνηση	Ποσό
.....		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	21/11/2013	ΧΡΕΩΣΗ	17.015,57
.....		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	28/11/2013	ΧΡΕΩΣΗ	1.200,00
.....		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	09/12/2013	ΧΡΕΩΣΗ	2.000,00
.....		ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	30/12/2013	ΧΡΕΩΣΗ	2.300,00
ΣΥΝΟΛΟ						22.515,57

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

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017, για την υπό κρίση τραπεζική πίστωση προκύπτει η προέλευση αυτής καθώς :

-ως προς το μέρος των 45.000,00 ευρώ προέρχεται από την ημεδαπή εταιρεία, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων εμφανίζεται ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος. Συνεπώς δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1998 και η εν λόγω συναλλαγή δύναται να αφορά άλλη φορολογία γεγονός που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου του νομικού πρόσωπου, εν προκειμένω της ημεδαπής εταιρείας ΑΦΜ

-κατά το υπόλοιπο μέρος αυτής προέρχεται από αναλήψεις ποσών ως ανωτέρω αιτιολόγησε ο έλεγχος και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα προσαύξησης.

Ε)Ως προς τις υπ' αριθμ. καιτραπεζικές πιστώσεις ποσών 31.402,81 ευρώ (11/04/2013) και 53.330,78 ευρώ (12/04/2013)

Ο προσφεύγων με το ΔΕΔΕΙ2018ΕΜΠ/12-04-2018 υπόμνημα που υπέβαλε κατόπιν της αναπομπής και ανταποκρινόμενος στην κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας, ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν εξαγορά ασφαλιστικών προϊόντων και αυτό προκύπτει από την αιτιολογία της

συναλλαγής που εμφανίζεται και στο αρχείο κινήσεων και είναι η για το ποσό των 31.402,81 ευρώ και για το ποσό των 53.330,78 ευρώ.

Ωστόσο πέραν της προσκομισθείσας εκτύπωσης που αφορά την κίνηση του υπ'αριθμ.λογαριασμού της, για την 11/04/2013 και την 12/04/2013 κανένα άλλο στοιχείο δεν προσκομίσθηκε που να δείχνει συναλλαγή εξαγοράς ασφαλιστικών προϊόντων, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Κατόπιν των ανωτέρω οι αναπαιτούμενες 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.
2013	270.411,75	174.604,67	95.807,09

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ./18-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, 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 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	68.676,00	24.632,72	68.676,00	24.632,72	68.676,00	24.632,72	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	520,10	10.615,44	520,10	10.615,44	520,10	10.615,44	0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	270.411,76	0,00	95.807,09	0,00	95.807,09
Συνολικό εισόδημα	69.196,10	35.248,16	339.607,86	35.248,16	165.003,19	35.248,16	95.807,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	69.196,10	35.248,16	339.607,86	35.248,16	165.003,19	35.248,16	95.807,09

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ					
		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	69.196,10	20.017,50	339.607,86	105.753,38	165.003,19	48.133,84	28.116,34
	Μείωση φόρου		114,42		114,42		114,42	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		19.903,08		105.638,96		48.019,42	28.116,34
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	35.248,16	7.704,20	35.248,16	7.704,20	35.248,16	7.704,20	0,00
	Μείωση φόρου		2.335,40		2.335,40		2.335,40	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		5.368,80		5.368,80		5.368,80	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			2.802,14		2.802,14		2.802,14	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			28.074,02		113.809,90		56.190,36	28.116,34
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			333,56		333,56		333,56	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			21.964,06		21.964,06		21.964,06	
β)ειδικων περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			22.297,62		22.297,62		22.297,62	
Υπόλοιπο φόρου			5.776,40		91.627,28		33.892,74	28.116,34
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			15.107,15		15.107,15		15.107,15	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			2.714,84		2.714,84		2.714,84	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			542,97		542,97		542,97	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (86%) (1)					73.831,76		24.180,05	24.180,05
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ. 1γ του ν.4174/2013 50% (1)							0,00	0,00
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%) (1)							0,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			18.364,96		92.196,72		42.545,01	24.180,05
Γενικό Σύνολο			24.141,36		183.824,00		76.437,75	52.296,39
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			24.141,36		183.824,00		76.437,75	52.296,39

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 1 του ν.2523/1997 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 86% αντί 88,69% του άρθρου 58 και 53 του ν.4509/2017), ως επιεικέστερη.

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 .