



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: 2711

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 Βαρθολομίου Ν. Ηλείας επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) :

1)της υπ'αριθμ./21-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

2)της υπ'αριθμ./21-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. 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:

1)Με την υπ'αριθμ. /21-12-2017 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 441.621,97 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 529.946,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **971.568,33 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ. /18-12-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική εισφορά 40.233,45 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 48.280,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **88.513,59 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 18/12/2017 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ. /2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΣΣ /2016 καθώς και της συσχετιζόμενης με αυτή Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Ρ.Β. /2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με τις οποίες απεστάλησαν 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 μη αιτιολογημένων τραπεζικών πιστώσεων συνολικού ποσού. **981.818,76 ευρώ**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς με το υπ'αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ 1078729ΕΙ2018/23-05-2018 συμπληρωματικό υπόμνημά του ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011 λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς οι γενόμενες επιδόσεις μέσω θυροκολλήσεως, των προσβαλλόμενων πράξεων πάσχουν από πλήρη ακυρότητα (σχετ.1,2, 3,4)
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ποσών κατατεθέντων σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό σε έναν μόνο εκ των συνδικαιούχων αυτών.
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ως δήθεν προσαυξήσεως περιουσίας ποσών που αποτελούν επιστροφές χορηγηθεισών χρηματικών διευκολύνσεων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται ιδιωτικά συμφωνητικά τα οποία φέρουν βεβαία χρονολογία καθώς έχει βεβαιωθεί το γνήσιο των υπογραφών των συμβαλλομένων σε αυτά από Συμβολαιογράφο ή ΚΕΠ (σχετ.5 καθώς και το ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίσθηκε με το με με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ1078729ΕΙ2018/23-05-2018 υπόμνημά του).

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ως δήθεν ανατιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας ποσού που αποτελεί επανακατάθεση χρημάτων προερχόμενες από προγενέστερες αναλήψεις (σχετ.6,9).
- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν προσαυξήσεως περιουσίας ποσών που προέρχονται από έσοδα εταιρειών στις οποίες συμμετέχουν οι συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων λογαριασμών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφα των βιβλίων εσόδων-εξόδων των εν λόγω εταιρειών (σχετ.7 καθώς σχετικό και τα αντίγραφα βιβλίων εσόδων-εξόδων που προσκόμισε με το αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2018/23-05-2018 υπόμνημά του) ως και αντίγραφα των αντίστοιχων τιμολογίων προς τη (σχετ.8).
- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ως δήθεν ανατιολόγητης προσαύξησης ποσών των οποίων αποδείχθηκε στο ακέραιο ή αιτία προελεύσεως και συγκεκριμένα για το ποσό των 219.584,00 ευρώ, ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας με επωνυμία στην οποία τυγχάνει μέτοχος.
- Παράνομη και εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κύρωσης ως προς το θέμα επιβολής των πρόσθετων φόρων.

Επειδή στο άρθρο 23 παρ.2 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013. Ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος γραφείου στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ./2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΣΣ/2016 καθώς και της συσχετιζόμενης με αυτή Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Π.Β./2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, ο οποίος βασίσθηκε στην επεξεργασία των δεδομένων ψηφιακών δίσκων (CD) που διαβιβάσθηκαν με τις ως άνω εισαγγελικές παραγγελίες καθώς και στα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης της Α.Α.Δ.Ε. για την διενέργεια ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς οι επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013 σχετίζονται με τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο .

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την παραγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη νόμιμης κοινοποίησης. Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η κοινοποίηση είναι νόμιμη, έγινε από δικαστικό επιμελητή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1188/2011, και επέφερε τα αποτελέσματά της καθώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση και άσκησε εμπροθέσμως την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Σε κάθε περίπτωση δεν προκύπτει θέμα παραγραφής καθώς αφενός η έκδοση και κοινοποίηση αυτών έγινε εντός του έτους 2017, ήτοι εντός του χρόνου παραγραφής που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/1994 αφετέρου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ η έκδοση των εν λόγω πράξεων διακόπτει την παραγραφή.

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 ιδίου 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...**

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. καταθέσεις, κλπ...».

Επειδή στην παρ.16 της Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1033/2013 ορίζεται:

«Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρ. 17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ. Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη.»

Επειδή, στο άρθρο 8 παρ.16 του ν.1882/1990 ορίζονται, μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986.

Σύμφωνα με την κρατούσα διοικητική και δικαστηριακή νομολογία, γίνονται δεκτά τα εξής: Ο ν.1882/1990 περί μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής στο υπό τον υπότιτλο "Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών" άρθρο 8, παράγρ. 16 ορίζει ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα ημέρες από την ημερομηνία καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα αποτέλεσμα. Περαιτέρω, με το άρθρο Β , παράγρ. 2, ν.2386/1996 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην ως άνω παράγραφο, το οποίο ορίζει ότι κατ' εξαίρεση δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο κ.λ.π.

Με τη διάταξη αυτή δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ εμπόρων ή άλλων επιτηδευματιών ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, πλην Δημοσίου κ.λ.π., είτε τούτο, βάσει άλλων διατάξεων, είναι συστατικό, είτε είναι αποδεικτικό της συμβάσεως, εφ' όσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνο έναντι της φορολογικής Αρχής.

Ο σκοπός της από εξέταση διατάξεως είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής και στα πλαίσια αυτά, αναφορικά με τους επιτηδευματίες ή τους συναλλασσόμενους με εκείνους, καθιέρωσε τις προαναφερόμενες συνέπειες, έτσι ώστε τα εν λόγω φορολογούμενα πρόσωπα να μη μπορούν να επικαλεστούν τέτοιο συμφωνητικό προς όφελός τους, π.χ. προς έκπτωση δαπανών από το φορολογητέο εισόδημά τους, έναντι της φορολογικής αρχής, αν προηγουμένως δεν το έχουν εμπροθέσμως υποβάλει προς θεώρηση από αυτή την αρχή (**Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005**).

Επειδή στο άρθρο 16 παρ 5 του ν 2523/1997, ορίζεται ότι:

«Τα έγγραφα που δεν είναι νόμιμα χαρτοσημασμένα είναι απαράδεκτα ενώπιον των δικαστηρίων και κάθε αρχής και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία χαρτοσήμανσης τους πρέπει να προσκομίστούν ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής για την κατά νόμο επιβολή του τέλους χαρτοσήμου και των νόμιμων κυρώσεων. Εφόσον το έγγραφο χαρτοσημανθεί με πράξη της φορολογικής αρχής, δεν μπορεί να αμφισβητηθεί από τα δικαστήρια ή άλλη αρχή το νόμιμο της χαρτοσήμανσής του.

Τα προσαγόμενα ενώπιον οποιασδήποτε αρχής αντίγραφα ιδιωτικών εγγράφων, που υπόκεινται κατά νόμο σε τέλος χαρτοσήμου, για να γίνουν αποδεκτά απαιτείται να φέρουν επίσημη βεβαίωση ότι το πρωτότυπο χαρτοσημάνθηκε νόμιμα. Αν ελλείπει η βεβαίωση αυτή, το προσαγόμενο αντίγραφο υποβάλλεται στο τέλος χαρτοσήμου και στον πρόσθετο φόρο ως πρωτότυπο.»

Επειδή στην απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ 1228/2014, επί θεμάτων κατανομής κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους ορίζεται:

«Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013)».

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

«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. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή

προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται για τις **υπ' αριθμ. και** τραπεζικές πιστώσεις ποσών αντίστοιχα **380.000,00 ευρώ** και **200.000,00 ευρώ**, τον εσφαλμένο καταλογισμό καθώς τα εν λόγω ποσά καταλογίσθηκαν μόνο σε αυτόν, ενώ στον υπό κρίση λογαριασμό της με αριθμό συνδικαιούχοι είναι αυτός και η κόρη του

Επειδή ο έλεγχος δεν προέβη σε επιμερισμό των συγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων, όπως πραγματοποίησε στις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις του ιδίου λογαριασμού, καθώς ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις με αιτιολογία κίνησης, αφορούν εισερχόμενα εμβάσματα στα οποία ήταν εντολέας ο προσφεύγων και προέρχονται από τον λογαριασμό αλλοδαπής τράπεζας με αριθμ., στον οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβιβάσθηκαν με την σχετική εισαγγελική παραγγελία εμφανίζεται δικαιούχος του λογαριασμού αυτού ο προσφεύγων. Με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι στον λογαριασμό της αλλοδαπής τράπεζας υπάρχει και άλλος συνδικαιούχος πέραν του προσφεύγοντος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι οι κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επιστροφές δανείων που ο ίδιος είχε χορηγήσει εντός του 2011 :

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑ- ΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥ- ΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
340			20/01/2011	7.000,00	.....	3	2.333,33
341			02/02/2011	160,00	.....	2	80,00
343			03/03/2011	160,00	.....	2	80,00
344			03/03/2011	160,00	.....	2	80,00

349	.....	.....	10/03/2011	15.000,00	.....	2	7.500,00
352	.....	.....	21/03/2011	50.000,00	.....	2	25.000,00
353	.....	.....	23/03/2011	40.000,00	.....	2	20.000,00
354	.....	.....	28/03/2011	24.354,00	.....	4	6.088,50
365	.....	.....	15/04/2011	5.874,00	.....	4	1.468,50
367	.....	.....	20/04/2011	17.912,00	.....	4	4.478,00
367	.....	.....	28/04/2011	1.800,00	.....	4	450,00
374	.....	.....	04/05/2011	160,00	.....	2	80,00
378	.....	.....	09/05/2011	15.450,00	.....	4	3.862,50
380	.....	.....	01/06/2011	160,00	.....	2	80,00
383	.....	.....	04/07/2011	160,00	.....	2	80,00
386	.....	.....	03/08/2011	160,00	.....	2	80,00
390	.....	.....	05/09/2011	160,00	.....	2	80,00
394	.....	.....	14/09/2011	2.000,00	.....	2	1.000,00
395	.....	.....	15/09/2011	4.400,00	.....	2	2.200,00
399	.....	.....	26/09/2011	14.700,00	.....	2	7.350,00
400	.....	.....	26/09/2011	28.500,00	.....	2	14.250,00
406	.....	.....	03/10/2011	160,00	.....	2	80,00
413	.....	.....	03/11/2011	160,00	.....	2	80,00
420	.....	.....	30/11/2011	3.000,00	.....	2	1.500,00
421	.....	.....	30/11/2011	4.500,00	.....	2	2.250,00
423	.....	.....	01/12/2011	160,00	.....	2	80,00
424	.....	.....	01/12/2011	5.200,00	.....	2	2.600,00
425	.....	.....	01/12/2011	7.713,19	.....	2	3.856,60
				249.163,19			106.617,43

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκόμισε ιδιωτικά συμφωνητικά, τα οποία έχουν επικυρωθεί ως προς το γνήσιο της υπογραφής από την συμβολαιογράφο Πατρών και σε δύο περιπτώσεις από υπάλληλο του ΚΕΠ.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τα προσκομισθέντα έγγραφα, πιστοποιείται η βέβαιη χρονολογία και συνεπώς πληρούνται οι προϋποθέσεις των ΠΟΛ 1033/2013 και ΠΟΛ 1175/2017 ώστε οι εν λόγω πιστώσεις να θεωρηθούν επιστροφές ταμειακών διευκολύνσεων.

Ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη ότι :

α) Τα επικαλούμενα συμφωνητικά σύμφωνα με όσα αναλυτικώς παρατίθενται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελίδες 22-25) δεν έχουν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, δεν έχουν χαρτοσημανθεί, ούτε έχουν εκπληρωθεί τυχόν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές και συνεπώς είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα έναντι των φορολογικών αρχών βάσει του άρθρου 8 παρ 16 του Ν 1882/1990. **(Α.Π. 260/1998,735/2001, 761/2001 ,1698/2001 και 90/2005)**.

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 (περ. δ') του Ν. 2830/2000, με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Συμβολαιογράφων, προβλέπεται ότι στα καθήκοντα του συμβολαιογράφου περιλαμβάνεται και η δυνατότητα βεβαίωσης του γνησίου της υπογραφής που τίθεται ενώπιόν του σε κάθε έγγραφο που σχετίζεται με τη συναπτόμενη πράξη και δεν έχει γενική αρμοδιότητα θεώρησης της υπογραφής συνεπώς αφενός δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα συμφωνητικά η βέβαιη χρονολογία, αφετέρου από όλα τα συμφωνητικά τα οποία συντάχθηκαν με πανομοιότυπο τρόπο, προκύπτει ότι ο τρόπος χορήγησης των δανείων ήταν μετρητοίς και συνεπώς δεν δύναται να διαπιστωθεί η βέβαιη ημερομηνία χορήγησης αυτών έστω και μέσω τραπεζικών εγγράφων,

γ) ο επικαλούμενος δανεισμός ύψους τουλάχιστον **249.163,19 ευρώ**, έγινε σε μεγάλη έκταση, (ως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα), γεγονός το οποίο δεν απεικονίσθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, ενώ όφειλε καθώς η χορήγηση δανείου αποτελεί τεκμήριο προκειμένου να συγκριθεί με τα δηλωθέντα εισοδήματά του και να κριθεί έτσι η πραγματική δυνατότητα χορήγησης. **(σχετ. ΣΤΕ 174/2018, 1020969/405/Α0012/28.3.2007 έγγραφο του Τμήματος Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών)**. Εν προκειμένω στην δήλωση του οικείου οικονομικού έτους εμφανίζονται δηλωθέντα εισοδήματα ύψους **160.891,30 ευρώ**,

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν επανακαταθέσεις αναλήψεων ως προκύπτει στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟ ΥΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟ- ΓΕΙ	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	
345			04/03/2011	12.089,87	4	3.022,47	25/02/2011	21.000,00
362			07/04/2011	20.000,00	2	10.000,00	29/03/2011	98.400,00
366			19/04/2011	9.000,00	4	2.250,00	29/03/2011	98.400,00

372	.....	.....	26/04/2011	18.000,00	2	9.000,00	21/04/2011	348.500,00
377	.....	.....	06/05/2011	20.000,00	2	10.000,00	26/04/2011	20.083,00
379	.....	.....	18/05/2011	9.000,00	4	2.250,00	29/04/2011	12.900,00
389	.....	.....	23/08/2011	1.500,00	2	750,00		
397	.....	.....	20/09/2011	4.290,46	2	2.145,23	11/08/2011	30.000,00
408	.....	.....	05/10/2011	9.130,00	1	9.130,00	15/09/2011	6.800,00
409	.....	.....	11/10/2011	48.720,00	4	12.180,00	11/8/2011, 10/10/2011	55.000,00
				151.730,33		60.727,70		691.083,00

Ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου για όλες τις παραπάνω κινήσεις επανακαταθέσεων που ισχυρίζεται ο προσφεύγων, δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, αλλά και εν προκειμένω και με την υπό κρίση προσφυγή δεν προσκομίσθηκαν, σχετικά παραστατικά ώστε να προκύπτουν:

α)τα στοιχεία των προσώπων που έκαναν την ανάληψη, δεδομένου ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις πραγματοποιήθηκαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμό, της στους οποίους ως εμφανίζεται στην σελίδα 7 της οικείας έκθεσης ελέγχου, υπάρχουν και άλλοι συνδικαιούχοι,

β)ο τρόπος ανάληψης και κατάθεσης των χρημάτων (επιταγή, μετρητά),

γ)τα στοιχεία των προσώπων που έκαναν την κατάθεση, προκειμένου να αποκλεισθεί η περίπτωση οι εν λόγω καταθέσεις να έχουν πραγματοποιηθεί από άλλο πρόσωπο, μη δικαιούχο του λογαριασμού.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του όλα τα στοιχεία ηλεκτρονικά. Ωστόσο στις περισσότερες τραπεζικές πιστώσεις (339,345,362,372,377, 379,397,408 και 409) η, στο πεδίο «ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ» δεν έχει παρασχέσει καμία ειδικότερη πληροφόρηση, πέραν του χαρακτηρισμού της συναλλαγής ως κατάθεση. Συνεπώς, ο προσφεύγων έχοντας το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις και καταθέσεις αφορούν τον ίδιο, και ως εκ τούτου δεν δύναται να κριθεί η δυνατότητα αποδεδειγμένης επανακατάθεσης, ως προβλέπεται στο έγγραφο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προέρχονται από έσοδα εταιρειών στις οποίες συμμετέχουν οι συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων λογαριασμών.

A/A	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Η ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟΝ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΖΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΝΟΜΙΣΜΑ
339			17/1/2011	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	24.555,30	EUR

387	.....	.....	4/8/2011	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	44.910,45	EUR
396	.....	.....	15/9/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	38.761,88	EUR
410	.....	.....	20/10/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	35.701,78	EUR
422	.....	.....	30/11/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	58.528,17	EUR
428	.....	.....	28/12/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	53.600,00	EUR

Επειδή στην εισήγηση απόψεων του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., ως προ τις ως άνω τραπεζικές πιστώσεις αναφέρεται:

Α)Ως προς τις υπ'αριθμ.387,396, 410,422 και 428 τραπεζικές πιστώσεις

«Ο προσφεύγων σχετικά με την πίστωση με α/α 387, ποσού 44.910,45 Ευρώ αναφέρει ότι «Η συναλλαγή - κατάθεση αυτή έλαβε χώρα την 4-8-2011. Την ίδια ημέρα, όπως προκύπτει από τα συνημμένα αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των ομόρρυθμων εταιριών που αναφέρονται στον έλεγχο, λογαριασμοί 5 ομόρρυθμων εταιριών, συμφερόντων της οικογενείας μου (.....,.....,.....,..... και) πιστώθηκαν συνολικά με 94.958,88 Ευρώ, χρήματα προερχόμενα από αντίστοιχες καταβολές του Από το ποσόν αυτό ητράπεζα παρακράτησε 49.788,14 ευρώ για εξοφλήσεις δανείων και 300 Ευρώ για έξοδα διαχείρισης. **Το υπόλοιπο, ήτοι 44.910,45 Ευρώ μεταφέρθηκε την ίδια ημέρα στον επίμαχο λογαριασμό της»**

Ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα **νέα στοιχεία**: α) φωτοαντίγραφα τιμολογίων – δελτίων αποστολής από τα οποία προκύπτουν ότι οι ομόρρυθμες εταιρείες στις οποίες είτε συμμετέχει ο ίδιος είτε συμμετέχουν οι λοιποί συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών και οι οποίες έχουν ως αντικείμενο την εκμετάλλευση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έχουν εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς τον (ΣΧΕΤ. 8), ως ο κάτωθι πίνακας:

ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ
...../30-06-2011		22.429,04	.....
...../30-06-2011		22.984,67	.....
...../30-06-2011		2.541,38	.....
...../30-06-2011		17.036,32	.....
...../30-06-2011		3.670,88	.....

...../30-06-2011	.....	22.655,42	.....
...../30-06-2011	.....	3.670,88	.....

Β) φωτοαντίγραφα Γραμματίων Είσπραξης της τα οποία αφορούν Έξοδα Διαχείρισης Ενεχύρου Απαιτήσεων συνολικού ποσού 49.788,14 ευρώ καθώς και φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών της για έξοδα διαχείρισης ενεχύρου συνολικού ποσού 300,00€.

Δεδομένου ότι με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος που κατατέθηκε μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων και έως την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου προσκομίσθηκαν αναλυτικές κινήσεις των κάτωθι εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ομόρρυθμες εταιρείες στην

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας

από τις οποίες προκύπτει ότι οι εν λόγω λογαριασμοί στις 04/08/2011 πιστώθηκαν με τα ως άνω ποσά καταβολών του και την ίδια ημέρα πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών που επικαλείται ο προσφεύγων (για παρακρατήσεις δανειακών υποχρεώσεων και λοιπά έξοδα και μεταφορά του υπολοίπου στον ελεγχόμενο λογαριασμό) ο ισχυρισμός του **γίνεται δεκτός** από τον έλεγχο.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω πρόκειται για πίστωση γνωστής αιτίας και προέλευσης για την οποία σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 ν.223/94 και η οποία θα ελεγχθεί ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ.

Ο προσφεύγων σχετικά με την πίστωση ποσού **38.761,88€ (α/α 396)** ισχυρίζεται ότι «Η συναλλαγή - κατάθεση αυτή έλαβε χώρα την 15-09-2011. Λίγες μέρες πριν, στις 9-9-2011, όπως προκύπτει από τα συνημμένα αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των ομόρρυθμων εταιριών, που αναφέρονται στον έλεγχο, λογαριασμοί 5 ομόρρυθμων εταιριών, συμφερόντων της οικογενείας μου (.....,.....,.....,..... και) πιστώθηκαν συνολικά με 39.061,88 Ευρώ, χρήματα προερχόμενα από καταβολές του Από το ποσόν αυτό ητράπεζα παρακράτησε 300 Ευρώ για έξοδα διαχείρισης. Το υπόλοιπο, ήτοι 38.761,88 Ευρώ μεταφέρθηκε, την 15-09-2011, στον αυτό ως άνω επίμαχο λογαριασμό της Τράπεζας, που έχει ως δικαιούχους τον, εμένα, την και την Η ακρίβεια, μέχρι λεπτού, του ποσού που κατατέθηκε, μετά την αφαίρεση των παρακρατήσεων, δεν καταλείπει αμφιβολία ότι πρόκειται για τα χρήματα τουπου κατετέθησαν στον λογαριασμό των εταιριών την 9-9-2011 και μεταφέρθηκαν αυτούσια στον ως άνω λογαριασμό με την επίμαχη κατάθεση.»

Ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα **νέα στοιχεία** α) φωτοαντίγραφα τιμολογίων – δελτίων αποστολής από τα οποία προκύπτουν ότι οι ομόρρυθμες εταιρείες που έχουν αντικείμενο την

εκμετάλλευση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας στις οποίες είτε συμμετέχει ο ίδιος είτε συμμετέχουν οι λοιποί συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, έχουν εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς τον (ΣΧΕΤ. 8), ως ο κάτωθι πίνακας:

ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ
ΤΔΑ-Α2/31-07-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-11/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Β1/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α1/31-07-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-11/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Β1/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α2/31-07-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-11/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α2/31-07-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-12/31-07-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α2/31-07-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-12/31-07-2011		5.020,24	.....

Β) φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών της για έξοδα διαχείρισης ενεχύρου συνολικού ποσού 300,00€.

Δεδομένου ότι με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος που κατατέθηκε μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων προσκομίσθηκαν αναλυτικές κινήσεις των κάτωθι εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ομόρρυθμες εταιρείες στην Τράπεζα:

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας

από τις οποίες προκύπτει ότι οι εν λόγω λογαριασμοί στις 09/09/2011 πιστώθηκαν με τα ως άνω ποσά καταβολών του και στις 12/09/2011 και 15/09/2011 πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών (για παρακρατήσεις εξόδων και μεταφορά του υπολοίπου στον ελεγχόμενο λογαριασμό) οι οποίες φέρουν αιτιολογία 'αποδέσμευση ' ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

Συνεπώς πρόκειται για πίστωση γνωστής αιτίας και προέλευσης για την οποία σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 ν.223/94 και η οποία θα ελεγχθεί ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ.

Ο προσφεύγων αναφορικά με την πίστωση με α/α **Συναλλαγή – πίστωση** α/α και ποσού **35.701,78€** ισχυρίζεται ότι «Η συναλλαγή - κατάθεση αυτή έλαβε χώρα την 20-10-2011. Δύο μέρες πριν, στις 18-10-2011, όπως προκύπτει από τα συνημμένα αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των ομόρρυθμων εταιριών που αναφέρονται στον έλεγχο, λογαριασμοί 5 ομόρρυθμων εταιριών, συμφερόντων της οικογενείας μου (.....,.....,.....,..... και) πιστώθηκαν συνολικά με 60.561,88 Ευρώ, χρήματα προερχόμενα από καταβολές του Από το ποσόν αυτό η τράπεζα παρακράτησε 300 Ευρώ για έξοδα διαχείρισης και 24.560,10 για τόκους δανείων, συνολικά δηλαδή 24.860,10 ευρώ. Το υπόλοιπο, ήτοι **-35.701,78 Ευρώ μεταφέρθηκε**, την 20-10-2011, στον αυτό ως άνω επίμαχο λογαριασμό της Τράπεζας, που έχει ως δικαιούχους τον, εμένα, την και την Η ακρίβεια, μέχρι λεπτού, του ποσού που κατατέθηκε, μετά την αφαίρεση των παρακρατήσεων, δεν καταλείπει αμφιβολία ότι πρόκειται για τα χρήματα του που κατετέθησαν στον λογαριασμό των εταιριών την 9-9-2011 και μεταφέρθηκαν αυτούσια στον ως άνω λογαριασμό με την επίμαχη κατάθεση».

Ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα **νέα στοιχεία** α) φωτοαντίγραφα τιμολογίων – δελτίων αποστολής από τα οποία προκύπτουν ότι οι ομόρρυθμες εταιρείες οι οποίες έχουν ως αντικείμενο την εκμετάλλευση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας στις οποίες είτε συμμετέχει ο ίδιος είτε συμμετέχουν οι λοιποί συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, έχουν εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς τον (ΣΧΕΤ. 8), ως ο κάτωθι πίνακας:

ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ
ΤΔΑ-Β2/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-12/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α3/31-08-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-Β2/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-12/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α2/31-08-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-12/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α3/31-08-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-13/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α3/31-08-2011		5.084,04	.....
ΤΔΑ-13/31-08-2011		5.020,24	.....
ΤΔΑ-Α3/31-08-2011		5.084,04	.....

Β) φωτοαντίγραφα Γραμματίων Είσπραξης Χορηγήσεων της τα οποία αφορούν τόκους δανείων συνολικού ποσού 24.560,10 ευρώ καθώς και φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών της για έξοδα διαχείρισης ενεχύρου συνολικού ποσού 300,00€.

Δεδομένου με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος που κατατέθηκε μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων προσκομίσθηκαν αναλυτικές κινήσεις των κάτωθι εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ομόρρυθμες εταιρείες στην Τράπεζα:

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας

από τις οποίες προκύπτει ότι οι εν λόγω λογαριασμοί στις 18/10/2011 πιστώθηκαν με τα ως άνω ποσά των τιμολογίων που αφορούσαν τον και στις 12/09/2011 και 15/09/2011 πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών οι οποίες φέρουν αιτιολογία 'αποδέσμευση ' και αφορούν παρακρατήσεις για δανειακές υποχρεώσεις και μεταφορά του υπολοίπου στον ελεγχόμενο λογαριασμό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

Συνεπώς πρόκειται για πίστωση γνωστής αιτίας και προέλευσης για την οποία σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 ν.223/94 και η οποία θα ελεγχθεί ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ.

Ο προσφεύγων σχετικά με την συναλλαγή – **πίστωση με α/α και ποσού 58.528,17€** ισχυρίζεται ότι « Η συναλλαγή - κατάθεση αυτή έλαβε χώρα την 30-11-2011. Μία ημέρα πριν, στις 29-11-2011, όπως προκύπτει από τα συνημμένα αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των ομορρύθμων εταιριών που αναφέρονται στον έλεγχο, λογαριασμοί 5 ομορρύθμων εταιριών, συμφερόντων της οικογενείας μου (.....,.....,..... και) πιστώθηκαν συνολικά με 60.561,88 Ευρώ, χρήματα προερχόμενα από καταβολές του Από το ποσόν αυτό η τράπεζα παρακράτησε για έξοδα διαχείρισης και αξιολόγησης (δικηγόρου) 2.033,71 ευρώ. Το υπόλοιπο, ήτοι 58.528,17 Ευρώ μεταφέρθηκε, την 30-11-2011, στον αυτό ως άνω επίμαχο λογαριασμό της Τράπεζας, που έχει ως δικαιούχους τον, εμένα, την και την Η ακρίβεια, μέχρι λεπτού, του ποσού που κατατέθηκε, μετά την αφαίρεση των παρακρατήσεων, δεν καταλείπει αμφιβολία ότι πρόκειται για τα χρήματα του που κατετέθησαν στον λογαριασμό των εταιριών την 9-9-2011 και μεταφέρθηκαν αυτούσια στον ως άνω λογαριασμό με την επίμαχη κατάθεση».

Ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα **νέα στοιχεία** α) φωτοαντίγραφα τιμολογίων – δελτίων αποστολής από τα οποία προκύπτουν ότι οι ομόρρυθμες εταιρείες οι οποίες έχουν αντικείμενο την εκμετάλλευση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας στις οποίες είτε συμμετέχει ο ίδιος είτε συμμετέχουν οι λοιποί συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, έχουν εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς τον (ΣΧΕΤ. 8), ως ο κάτωθι πίνακας:

ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ
ΤΔΑ-Β3/30-09-2011		5.020,24	.....

TΔΑ-13/30-9-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-A4/30-09-2011	.....	5.084,04	.....
TΔΑ-B3/30-09-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-13/30-09-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-A3/30-09-2011	.....	5.084,04	.....
TΔΑ-13/30-09-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-A4/30-09-2011	.....	5.084,04	.....
TΔΑ-14/30-09-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-A4/30-09-2011	.....	5.084,04	.....
TΔΑ-14/30-09-2011	.....	5.020,24	.....
TΔΑ-A4/30-09-2011	.....	5.084,04	.....

Β) φωτοαντίγραφα Γραμματίων Είσπραξης της τα οποία αφορούν παρακρατήσεις της εν λόγω τράπεζας συνολικού ποσού 1.733,71 ευρώ για έξοδα διαχείρισης δικηγόρων καθώς και φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών της για έξοδα διαχείρισης ενεχύρου συνολικού ποσού 300,00€.

Δεδομένου με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος που κατατέθηκε μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων είχαν ήδη προσκομισθεί αναλυτικές κινήσεις των κάτωθι εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ομόρρυθμες εταιρίες στην Τράπεζα:

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας

από τις οποίες προκύπτει ότι οι εν λόγω λογαριασμοί στις 29/11/2011 πιστώθηκαν με τα ως άνω ποσά των τιμολογίων που αφορούσαν τον και στις 30/11/2011 πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες χρεώσεις των λογαριασμών οι οποίες **αφορούν παρακρατήσεις για δανειακές υποχρεώσεις** των ως άνω εταιρειών και μεταφορά του υπολοίπου στον ελεγχόμενο λογαριασμό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός** από τον έλεγχο.

Συνεπώς πρόκειται για πίστωση γνωστής αιτίας και προέλευσης για την οποία σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 ν.223/94 και η οποία θα ελεγχθεί ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ.

Ο προσφεύγων σχετικά με την συναλλαγή – πίστωση με α/α, ποσού **53.600 Ευρώ** ισχυρίζεται ότι «η συναλλαγή - κατάθεση αυτή έλαβε χώρα την 28-12-2011. Μία ημέρα πριν, στις 27-12-2011, όπως προκύπτει από τα συνημμένα αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των ομορρύθμων εταιριών που αναφέρονται στον έλεγχο, λογαριασμοί 5 ομορρύθμων εταιριών, συμφερόντων της οικογενείας μου (.....,, και) πιστώθηκαν συνολικά με 53.900 Ευρώ, χρήματα προερχόμενα από καταβολές του Από το ποσόν αυτό η τράπεζα παρακράτησε 300 Ευρώ για έξοδα

διαχείρισης. Το υπόλοιπο, ήτοι -53.600 Ευρώ μεταφέρθηκε, την 29-12-2011, στον αυτό ως άνω επίμαχο λογαριασμό της Τράπεζας, που έχει ως δικαιούχους τον, εμένα, την και την Η ακρίβεια, μέχρι λεπτού, του ποσού που κατατέθηκε, μετά την αφαίρεση των παρακρατήσεων, δεν καταλείπει αμφιβολία ότι πρόκειται για τα χρήματα του που κατετέθησαν στον λογαριασμό των εταιριών την 9-9-2011 και μεταφέρθηκαν αυτούσια στον ως άνω λογαριασμό με την επίμαχη κατάθεση».

Ο προσφεύγων μετά την κοινοποίηση της σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου και με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα **νέα στοιχεία** α) φωτοαντίγραφα τιμολογίων – δελτίων αποστολής από τα οποία προκύπτουν ότι οι ομόρρυθμες εταιρείες που έχουν αντικείμενο την εκμετάλλευση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας στις οποίες είτε συμμετέχει ο ίδιος είτε συμμετέχουν οι λοιποί συνδικαιούχοι των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών, έχουν εκδώσει τα σχετικά τιμολόγια προς τον (ΣΧΕΤ. 8), ως ο κάτωθι πίνακας:

ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΟΣΟΝ	ΠΕΛΑΤΗΣ
ΤΔΑ-Α5/31-10-2011		19.526,38	.....
ΤΔΑ-Β4/31-10-2011		18.925,23	.....
ΤΔΑ-14/31-10-2011		16.242,67	.....
ΤΔΑ-Β4/31-10-2011		18.219,30	.....
ΤΔΑ-Α4/31-10-2011		20.802,27	.....
ΤΔΑ-14/31-10-2011		18.299,97	.....
ΤΔΑ-Α5/31-10-2011		20.575,91	.....
ΤΔΑ-14/31-10-2011		17.977,26	.....
ΤΔΑ-15/31-10-2011		18.259,64	.....
ΤΔΑ-Α5/31-10-2011		19.444,07	.....
ΤΔΑ-15/31-10-2011		18.259,64	.....
ΤΔΑ-Α5/31-10-2011		20.082,01	.....

Β) φωτοαντίγραφα τραπεζικών παραστατικών της για έξοδα διαχείρισης ενεχύρου συνολικού ποσού 300,00€.

Δεδομένου με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος είχαν ήδη προσκομισθεί αναλυτικές κινήσεις των κάτωθι εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσαν οι ομόρρυθμες εταιρίες στην Τράπεζα:

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας,

του υπ.αριθμ. λογ/σμου της εταιρείας

από τις οποίες προκύπτει ότι οι εν λόγω λογαριασμοί στις 27/12/2011 πιστώθηκαν με τα ως άνω ποσά των τιμολογίων που αφορούσαν τον και στις 28/12/2011 πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες

χρεώσεις των λογαριασμών (για παρακρατήσεις εξόδων και μεταφορά του υπολοίπου στον ελεγχόμενο λογαριασμό) και οι οποίες φέρουν αιτιολογία 'αποδέσμευση ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **γίνεται δεκτός** από τον έλεγχο.

Συνεπώς πρόκειται για πίστωση γνωστής αιτίας και προέλευσης για την οποία σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρ.48 παρ.3 ν.223/94 και η οποία θα ελεγχθεί ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ.

Ωστόσο σχετικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και αντίγραφα βιβλίων εσόδων – εξόδων των προαναφερθέντων εταιρειών αναφέρουμε ότι αυτά δεν προσκομίσθηκαν. Το σχετικό 7 (σε ηλεκτρονική και έντυπη μορφή) αφορά σε πίνακα που περιλαμβάνει τον τραπεζικό λογ/σμο πίστωσης των επίμαχων πιστώσεων, τους επικληθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς των ομόρρυθμων εταιρειών που τροφοδότησαν τις εν λόγω πιστώσεις και τα τιμολόγια που πιστώθηκαν στους συγκεκριμένους λογαριασμούς ωστόσο ο έλεγχος κρίνει ότι τα **νέα** προσκομισθέντα στοιχεία που κατατέθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή σε συνδυασμό με τα ήδη προσκομισθέντα έως τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου αιτιολογούν πλήρως την πηγή και την προέλευση των προαναφερθέντων πιστώσεων.”.

Θέση Δ.Ε.Δ.:

Λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2018/23-05-2018 υπόμνημά του (προσκομίσθηκαν αντίγραφα βιβλίου εσόδων-εξόδων) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ1175/2017, **γίνονται δεκτοί** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος καθώς οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις είναι γνωστής προέλευσης και συγκεκριμένα προκύπτει:

ΕΠΩΝΥΜΙΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΑΦΜ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ				
			4/8/2011	15/9/2011	20/10/2011	30/11/2011	28/12/2011
.....			22.429,04	5.124,52	15.124,52	15.124,52	14.675,00
.....			22.984,67	15.124,52	15.124,52	15.124,52	17.275,00
.....			2.541,38	5.104,28	10.104,28	10.104,28	7.650,00
.....			20.707,20	10.104,28	10.104,28	10.104,28	6.850,00
.....			26.326,30	3.604,28	10.104,28	10.104,28	7.450,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΑΠΟ (1)			94.988,59	39.061,88	60.561,88	60.561,88	53.900,00
ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ (2)			49.778,14		24.560,10	2.033,71	
ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ (3)			300,00	300,00	300,00		300,00

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ <u>ΜΕΛΩΝ ΤΩΝ ΟΕ</u> (ΣΟΥΛΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ,ΣΟΥΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, ΣΟΥΛΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΑ, ΣΟΥΛΗ ΑΘΗΝΑ) (4)=(1)-(2)-(3)								
				44.910,45	38.761,88	35.701,78	58.528,17	53.600,00

(Βλ.συσχέτιση με τα εκδοθέντα τιμολόγια στο σχετικό έγγραφο 7)

Οι εν λόγω συναλλαγές δύναται να αφορούν άλλη φορολογία για τα μέλη-διαχειριστές των ομόρρυθμων εταιρειών, γεγονός που αποτελεί αντικείμενο ελέγχου στις ως άνω αναφερόμενες ομόρρυθμες εταιρείες τον οποίο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Β)Ως προς τις υπ' αριθμ.339 τραπεζική πίστωση

«Περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «Ως προς την υπ' αριθμ. 339 πίστωση, εσφαλμένως και πεπλανημένως ισχυρίστηκα ότι αποτελεί επανακατάθεση ποσού προερχομένου από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών χρημάτων, καθώς, μετά από ενδελεχέστερη έρευνα, διεπίστωσα ότι αποτελεί κατάθεση από τον, με αποτέλεσμα να εντάσσεται στην κατηγορία αιτιολογήσεως, που περιγράφεται υπό τον 6ο Λόγο Προσφυγής μου, προσκομίζω, δε, και επικαλούμαι προς απόδειξη της εν λόγω αληθούς αιτίας τα οικεία τιμολόγια (ΣΧΕΤ. 9)

Από τα προσκομιζόμενα τιμολόγια προκύπτει ότι την 17-01-2011, κατατέθηκε χρηματικό ποσό 24.555,30 ευρώ σε τραπεζικό λογαριασμό ανήκοντα σε 4 πρόσωπα, τον, εμένα, την και την Στον λογαριασμό αυτό κατετίθεντο τα χρήματα, που προερχόταν από τον, όπως ανωτέρω αναλύεται, μετά από την εκκαθάριση και τις παρακρατήσεις της εθνικής τράπεζας. Τα χρήματα κατετέθησαν αρχικώς υπέρ των 5 ομόρρυθμων εταιριών που αναφέρονται και στον έλεγχο και δραστηριοποιούνταν στον χώρο της εκμεταλλεύσεως φωτοβολταϊκών συστημάτων. Πιο συγκεκριμένα, προσκομίζονται 5 τιμολόγια του (.....) ίσης αξίας, ήτοι 4.936,06 ευρώ, ένα για την κάθε ομόρρυθμη εταιρία, με ημερομηνία εκδόσεως τους 30-11-2010, συνολικής αξίας 24.680,30 Ευρώ, το ποσόν των οποίων κατατέθηκε ανά 4.936,06 ευρώ στους λογαριασμούς των εταιριών αυτών στην τράπεζα, η οποία στην περίπτωση αυτή έκανε την σχετική εκκαθάριση κατά την 17-01-2011. Από το ποσό των 24.680,30 ευρώ όμως αφαιρέθηκαν και παρακρατήθηκαν 125 ευρώ, ως τραπεζικά έξοδα (25 ευρώ επί 5 εταιρίες όπου υπάρχει και η χειρόγραφη αναλυτική πράξη του υπαλλήλου της τράπεζας, που προσθέτει πέντε φορές το ποσόν 4.936,06 ευρώ και αφαιρεί από το άθροισμα το ποσόν των 125 ευρώ, δηλαδή τα τραπεζικά έξοδα), ενώ το υπόλοιπο κατατέθηκε την συγκεκριμένη ημέρα (17-01-2011) στο σύνολό του (24.680,30 ΜΕΙΟΝ 125 =) 24.555,30 ευρώ στον σχετικό λογαριασμό»,

Επί των ανωτέρω ο έλεγχος έχει να παρατηρήσει ότι πρόκειται ουσιαστικά έναν καινούριο ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με την αιτιολόγηση της α/α πίστωσης ποσού 24.555,00€ προς απόδειξη του οποίου με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφα των κάτωθι Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων : α) του υπ.αριθμ. /30-11-2010 Τ.Δ.Α. ποσού 4.936,06€ εκδοθέν

από την προς την εταιρεία β) του υπ.αριθμ. /30-11-2010 Τ.Δ.Α.ποσού 4.936,06€ εκδοθέν από την προς την εταιρεία γ) του υπ.αριθμ. /30-11-2010 Τ.Δ.Α.ποσού 4.936,06€ εκδοθέν από την προς την εταιρεία δ) του υπ.αριθμ. /30-11-2011 Τ.Δ.Α.ποσού 4.936,06€ εκδοθέν από την προς την εταιρεία ε) του υπ.αριθμ. /30-11-2010 Τ.Δ.Α.ποσού 4.936,06€ εκδοθέν από την προς την εταιρεία

Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτουν ότι τα ως άνω ποσά των εκδοθέντων τιμολογίων κατατέθηκαν από τον στους εταιρικούς λογαριασμούς των εμπλεκόμενων ομορρύθμων εταιριών,,, και με δεδομένο ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μας η ερευνώμενη πίστωση φέρει ως αιτιολογία απλώς 'κατάθεση' ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός από τον έλεγχο.

Θέση Δ.Ε.Δ.:

Λαμβάνοντας υπόψη την αξιολόγηση του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως προς την υπό κρίση τραπεζική πίστωση απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή χαρακτήρισε ως δήθεν ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας **την υπ' αριθμ.** πίστωση, στις 24-11-2011, ποσού ύψους **219.584,00 Ευρώ**, κατά το ήμισυ αυτής, ήτοι κατά το ποσό των 109.792,00 Ευρώ. Ωστόσο, ισχυρίζεται ότι σχετικά με την αφετηρία της εν λόγω πιστώσεως, πλήρως απέδειξε ότι το οικείο χρηματικό ποσό των 219.584,00 Ευρώ προέρχεται από μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας με την επωνυμία, στην οποία τυγχάνουν μέτοχοι με τον κ. και ότι το εν λόγω ποσό κατατέθηκε στον κ., στον οποίο και αφορούσε λόγω της προμνημονευθείσης μείωσης κεφαλαίου, **και, εν συνεχεία, αποδόθηκε από τον στον ίδιο.** Επομένως, σύμφωνα και με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., το εν λόγω ποσό ουδόλως συνιστά «προσαύξηση περιουσίας».

Ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.21) από τις καρτέλες των λογαριασμών (λογ/σμοι μετόχων της εταιρείας) που προσκόμισε ο προσφεύγων προέκυψε ότι από την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας το ποσό 219.584,00€ αφορά τον μέτοχο και με το υπ.αριθμ. /18-12-2017 Υπόμνημα του προσφεύγοντος στον έλεγχο προσκομίσθηκε τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης ποσού 219.584,00€ από τον σε λογαριασμό του την 23/11/2011.

Η εν λόγω μείωση κεφαλαίου και η πίστωση του ποσού των 219.584,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό του μετόχου δεν αμφισβητείται, το μη αποδεδειγμένο στην υπό κρίση περίπτωση είναι η κατάθεση ισόποσου ποσού στον προσφεύγοντα την **24/11/2011** χωρίς να αποδεικνύεται από ποιον κατατέθηκε το εν λόγω ποσό και τι αφορούσε καθώς όπως προκύπτει από τις καρτέλες των λογαριασμών 53.16 (λογ/σμοι μετόχων της εταιρείας) η επιστροφή από την μείωση κεφαλαίου της εταιρείας, αφορούσε τον στον μέτοχο και όχι τον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό αποδόθηκε από τον σε αυτόν, χωρίς όμως να προσκομίζει στοιχεία που να δείχνουν ότι το ποσό κατατέθηκε από τον και τον λόγο της συγκεκριμένης κατάθεσης ώστε να αποδειχθεί σαφώς η προέλευσή της. Ακόμη και στην περίπτωση που γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον, δεν αιτιολογείται η φύση της συναλλαγής μεταξύ αυτών

και συνεπώς λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης της η εν λόγω τραπεζική πίστωση αποτελεί προσαύξηση και εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι αιτιολογημένες τραπεζικές πιστώσεις έχουν ως εξής :

A/A	ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑ-ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ Η ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
387			4/8/2011	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	44.910,45	4	11.227,61
396			15/9/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	38.761,88	4	9.690,47
410			20/10/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	35.701,78	4	8.925,45
422			30/11/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	58.528,17	4	14.632,04
428			28/12/2011	ΚΑΤΑΒΟΛΗ	53.600,00	4	13.400,00
					231.502,28		57.875,57

Και η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής :

ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
2011	1.613.302,92	981.818,76	231.502,28	57.875,57	923.943,19

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 **26/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ. /21-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, και της υπ'αριθμ. /21-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2012, ως εξής:
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2012

(α) 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	2.300,22	3.354,72	2.300,22	3.354,72	2.300,22	3.354,72	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	251,52	94,32	251,52	94,32	251,52	94,32	0,00
ΣΤ.Από μισθωτές υπηρεσίες	93.518,84	61.371,66	93.518,84	61.371,66	93.518,84	61.371,66	0,00
Ζ.Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	981.818,76	0,00	923.943,19	0,00	923.943,19
Συνολικό εισόδημα	96.070,58	64.820,70	1.077.889,34	64.820,70	1.020.013,77	64.820,70	923.943,19
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	96.070,58	64.820,70	1.077.889,34	64.820,70	1.020.013,77	64.820,70	923.943,19

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	96.070,58	30.848,23	1.077.889,34	472.470,20	1.020.013,77	446.426,20	415.577,97
	Μείωση φόρου		1.080,03		1.080,03		1.080,03	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		29.768,20		471.390,17		445.346,17	415.577,97
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	64.820,70	18.348,28	64.820,70	18.348,28	64.820,70	18.348,28	0,00
	Μείωση φόρου		771,25		771,25		771,25	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		17.577,03		17.577,03		17.577,03	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			178,58		178,58		178,58	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			47.523,81		489.145,78		463.101,78	415.577,97
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			45.616,50		45.616,50		45.616,50	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
Σύνολο εκπτώσεων			45.616,50		45.616,50		45.616,50	
Υπόλοιπο φόρου			1.907,31		443.529,28		417.485,28	415.577,97
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			178,58		178,58		178,58	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			35,72		35,72		35,72	0,00
4.Εισφορά ΕΛΓΑ			6,92		6,92		6,92	
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					529.946,36		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							207.788,98	207.788,98
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							160.787,12	160.787,12
Σύνολο κεφαλαίου Δ			221,22	0,00	530.167,58		368.797,32	368.576,10
Γενικό Σύνολο			2.128,53		973.696,86		786.282,59	784.154,06
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			2.128,53		973.696,86		786.282,59	784.154,06

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης εισφοράς επί της ως άνω διαφοράς , επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017(2017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69% αντί 120% του άρθρου 1 του ν.2523/1997), ως επιεικέστερη.

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		96.070,58	64.820,70	1.077.889,34	64.820,70	1.020.013,77	64.820,70	923.943,19	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ			1.210,99		1.210,99		1.210,99	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ								0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		96.070,58	66.031,69	1.077.889,34	66.031,69	1.020.013,77	66.031,69	923.943,19	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		3%	3%	4%	3%	4%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ		2.882,12	1.980,95	43.115,57	1.980,95	40.800,55	1.980,95	37.918,43	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			48.280,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					18.959,22	0,00	18.959,22	0,00
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69 %)	(1)					14.670,64	0,00	14.670,64	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟ ΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		2.882,12	1.980,95	91.395,71	1.980,95	74.430,41	1.980,95	71.548,29	0,00

(1) Σημείωση : ο υπολογισμός της πρόσθετης εισφοράς έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017(ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69% αντί 120% των άρθρων 1 και 3 του ν.2523/1997), 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 .